

Adószám: 18540549-2-09
Törvényszék: 09 Debreceni Törvényszék
Ügyszám: 0900 Pk 60430 /1992
Nyilvántartási szám: 09/01/0000430

Hajdú-Bihar Megyei Vállalkozásfejlesztési Alapítvány

4029 Debrecen, Csapó utca 26.

Kiegészítő melléklet

2022.

Fordulónap: 2022. december 31.
Beszámolási időszak: 2022. január 01. - 2022. december 31.

Debrecen, 2023. március 09.

A gazdálkodó képviselője

P.h.

1. A gazdálkodó bemutatása

1.1. Alakulás, célok, küldetés

A HBM VFA 1992. évben alakult. Létrehozásának célja, hogy a meglévő erőforrások optimális kihasználásával és a szintentartáshoz szükséges fejlesztésével a gazdálkodás hosszú távon jövedelmezően, a piaci igényekhez igazodóan működjön.

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1. Könyvvezetés és a beszámoló pénzneme

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

2.2. Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és a HBM VFA kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

2.3. A számviteli politika tárgyévi változása

A tárgyévben a HBM VFA számviteli politikájában csak olyan változás történt, amely - lévén az korábban nem volt szabályozva, illetőleg volt szabályozva, de a szabály alkalmazására érintettség hiányában nem került sor - a valós és megbízható kép megítélését érdemben nem befolyásolta.

2.4. A számviteli rend további sajátosságai

A kiemelt számviteli teendők ütemezése az alábbi:

Kiemelt számviteli teendők	
Teendő	Ütemezés
Főkönyvi kivonat készítése	adatszolgáltatáskor vagy n. évente
Értékvesztések elszámolása	értékeléskor vagy eseménykor
Céltartalék képzés és megszüntetése	évente
Időbeli elhatárolások elszámolása	évente vagy azonnal
Értékelési különbözetek elszámolása	évente
Kerekítési különbözetek elszámolása	évente
Értékhelyesbítések elszámolása	évente
Éves elszámolású adók előírása	évente
Analitika-főkönyv egyeztetése	negyedévente
Leltár-analitika egyeztetése	minden leltározásnál

Debrecen, 2023. március 09.

A gazdálkodó
képviselője

2.5. Beszámoló választott formája és típusa

A HBM VFA a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan egyszerűsített éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: Összköltség eljárás.

A HBM VFA az előző üzleti évtől eltérően a beszámolóban a mérleget 3 oszlopos változatban állította össze. Az összehasonlíthatóság érdekében az új típusban az előző évi adatok is feltüntetésre kerülnek.

A változás indokai az alábbiak: A Szenczi Divizor Kft. által 2022. 12.22 napján készült szakértői vélemény alapján megállapításra került, hogy a hosszú lejáratú kötelezettségek között kimutatott "Helyi alap elszámolás" elnevezésű kötelezettség, valójában 2000, 2003 és 2006-ban véglegesen átadott pénzeszköznek minősül. Ennek okán a kötelezettség az egyéb bevétellel szemben kivezetésre került. Mivel a változás az előző éveket érinti, így a beszámoló 3 oszlopos formában került elkészítésre.

2.6. Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés választott időpontja a fordulónapot követő 30. naptári nap. A megbízható és valós kép bemutatásához szükséges értékelési feladatok ezen időszakban kerülnek elvégzésre, az üzleti évet és a korábbi éveket érintő, ezen időszakban ismertté vált gazdasági események, információk, körülmények hatásait a tárgyévi beszámoló tartalmazza.

2.7. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, de legalább az 1 MFt, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

2.8. Jelentős összegű különbözetek értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy az egyes tételek esetében jelentős összegnek a 100 Eft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó összeg minősül. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.9. Jelentős összhatás értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözetreket is figyelembe kell venni, ha a különbözetreket összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 1 MFt-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó értékben változik. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.10. Devizás tételek értékelése

A külföldi pénzürtékre szóló, vagy devizaalapú eszközök és kötelezettségek - kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát -, valamint bevételek és ráfordítások forintértékének meghatározása egységesen a választott hitelintézet által meghirdetett devizavételi és devizaeladási árfolyamának számtani átlagán történik.

A devizás tételek értékelése az előző üzleti évhez képest - az esetleges jogszabályi előírások esetleges változásainak hatásain túl - nem változott.

Debrecen, 2023. március 09.

A gazdálkodó
képviselője

2.11. Értékcsökkenési leírás elszámolása

Értékcsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értékcsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - negyedévente kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 200 E Ft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása

Az értékcsökkenési leírás elszámolásának módjában, az alkalmazott eljárásokban az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

2.12. Értékvesztések elszámolása

Értékvesztés elszámolására - az előző üzleti évhez hasonlóan - akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbözet tartós és jelentős. Jelentősnek minősül a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó különbözet.

2.13. Visszaírások alkalmazása

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik.

2.14. Értékhelyesbítések alkalmazása

A HBM VFA az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

2.15. Valós értéken történő értékelés

A HBM VFA a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben ehhez kapcsolódóan sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás ehhez kapcsolódóan értékelési különbözetet nem tartalmaz.

2.16. Alapítás-átszervezés költségei

Az alapítás-átszervezés költségei nem kerülnek aktiválásra az immateriális javak között, azok - az előző üzleti évhez hasonlóan - a tárgyidőszakban költségként számolandók el.

2.17. Kísérleti fejlesztés aktiválása

A HBM VFA a kísérleti fejlesztés költségei aktiválásának lehetőségével nem kíván élni, azokat - az előző üzleti évhez hasonlóan - minden esetben a tárgyidőszak költségei között számolja el.

2.18. Vásárolt készletek értékelése

A vásárolt készletek - az előző üzleti évhez hasonlóan - a mérlegben a tényleges bekerülési értékben jelennek meg.

2.19. Saját termelésű készletek értékelése

A saját termelésű készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - az egyedi tényleges előállítási értéken (közvetlen önköltségen) jelennek meg.

2.20. Készültségi fok meghatározásának módszere

A befejezetlen termelés, befejezetlen szolgáltatás készültségének mértéke a már elvégzett tevékenységeknek a félkész termék, illetve a késztermék (kész szolgáltatás) előállításához elvégzendő összes tevékenységhez viszonyított arányában kerül meghatározásra.

Ennek az arálynak a meghatározásához az adott termék/szolgáltatás előállítására leginkább jellemző, megfelelő, mért és nyilvántartott (ennek hiányában kalkulált vagy becsült), elsősorban naturális mutatók szolgálnak alapul.

2.21. Teljesítési fok meghatározásának módszere

Az értékesítés nettó árbevételéhez kapcsolódóan a a szerződés elszámolási egységére meghatározott mérték (teljesítési fok) a ténylegesen elvégzett munkáknak az elvégzendő összes munkához viszonyított arányában kerül meghatározásra.

Az arányosítás során a munkák az adott termék/szolgáltatás előállítására leginkább jellemző, megfelelő, mért és nyilvántartott (ennek hiányában kalkulált vagy becsült), elsősorban naturális mutatók alapján kerülnek számbavételre.

2.22. Céltartalék-képzés szabályai

Debrecen, 2023. március 09.

A gazdálkodó
képviselője

A HBM VFA garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, valamint a várható, jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre céltartalékot az általános szabályok szerint képez.

2.23. Ki nem emelt tételek értékelésének változása

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt módosítás nem történt.

2.24. Értékelési szabályok más változásai

A számviteli politika más, az alkalmazott értékelési elveket és eljárásokat meghatározó elemeiben az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt jelentős módosítás nem történt.

2.25. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.26. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.27. Önköltségszámítás szabályai

Nagyságrendi mentesítés alapján a HBM VFA az önköltségszámítás rendjét nem szabályozta. Az önköltség meghatározása az általános szabályok szerint, utókalkulációval történik.

2.28. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

A HBM VFA tevékenysége alapján más jogszabály által további, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közlésére nem kötelezett.

Közhasznú szervezet tevékenységei és programjai

Az üzleti évben végzett főbb tevékenység és programok az alábbiak:

Fiatalok vállalkozóvá válásának támogatása az Észak-alföldi régióban

A Hajdú - Bihar Megyei Vállalkozásfejlesztési Alapítvány 2017. december 14.-én megszerezte meg a közhasznú jogállást. A 2022-es gazdasági évben végzett alaptevékenysége közhasznú jellegű.

Az alapítvány által végzett tevékenységek:

- támogatott mikrohitel közvetítése vállalkozások számára,
- alap és emelt szintű tanácsadás nyújtása, forrásközvetítés vállalkozások számára,
- hátrányos helyzetű csoportok társadalmi esélyegyenlőségének elősegítése.

Közhasznú szervezet kapott támogatásainak felhasználása

A támogatási program keretében kapott támogatások végleges jelleggel felhasznált összegeit mutatják be

Debrecen, 2023. március 09.

A gazdálkodó
képviselője

támogatásonként az alábbi táblázatok:

Támogatási program elnevezése:	Fiatalok vállalkozóvá válásának támogatása az Észak-alföldi régióban	
Támogató megnevezése:	GINOP-5.1.9-17-2017-00004	
Támogatás forrása: (X-el jelölve)	központi költségvetés	
	önkormányzati költségvetés	
	nemzetközi forrás	X
	más gazdálkodó	
Támogatás időtartama:	2018.03.01.-2022.06.29.	
Támogatás összege (1000HUF)		1,402,906
	-ebből a tárgyévre jutó összeg:	15,002
	-tárgyévben felhasznált összeg:	15,002
	-tárgyévben folyósított összeg:	
Támogatás típusa: (X-el jelölve)	visszatérítendő	
	vissza nem térítendő	X
Tárgyévben felhasznált összeg részletezése jogcímenként:	Személyi:	15,002
	Dologi:	
	Felhalmozási:	
	Összesen:	15,002

Támogatás tárgyévi felhasználásának szöveges bemutatása

A Hajdú-Bihar Megyei Vállalkozásfejlesztési Alapítvány "Az álláskereső és fiatalok vállalkozóvá válásának

ösztönzése - képzés és mentorálás projekt Észak-alföldi régióban történő megvalósítását konzorciumban végzi a DEBRECENI CAMPUS Szolgáltató és Tanácsadó Nonprofit Közhasznú Kft-vel és az INNOVA Észak-Alföld Regionális Fejlesztési és Innovációs Ügynökség Nonprofit Kft-vel.

A projekt céljai:

- életképes üzleti ötlettel rendelkező fiatalok - álláskereső komplex szolgáltatással történő támogatása üzleti tervük megvalósítása érdekében (tanácsadás, készségfejlesztés, képzés, mentorálás),
 - élet-és piacépes, hosszútávon is fenntartható vállalkozások létrehozásának elősegítése pénzügyi támogatással,
 - a fenntartható növekedést szolgáló önfoglalkoztatás erősítése, a munkahelyteremtés elősegítése,
 - együttműködés kialakítása a régióban működő és a régiós határokon kívüli vállalkozások között, továbbá a régiók között a vállalkozásfejlesztést végző szervezetek között a szinergiák optimális kihasználása végett.
- A konzorciumi partnerek mindegyike szakértője a projekt valamely területének. Miután a partnerek között a munkamegosztása szakmai feladatokra bontott, mindegyik projektszereplő a teljes régióban (Hajdú-Bihar megyében, Szabolcs-Szatmár-Bereg megyében és Jász-Nagykun-Szolnok megyében) végzi a hozzá tartozó feladatokat.

Közvetlen célcsoport egyrészt a régióban élő 18-25 év közötti fiatalok, akik sem oktatásban sem képzésben nem vesznek részt és nem is dolgoznak, a 25 év feletti, akik a programba történő bevonáskor a Nemzeti Foglalkoztatási Szolgálatnál regisztrált álláskereső, másrészt a 30 év feletti regisztrált álláskereső.

A projekt által a régióban 2,091 új vállalkozás alakult, melyhez a jelentkezők 4.573.800 Ft vissza nem térítendő állami támogatást kaptak a Magyar Államkincstártól (100%-os támogatás), Ebből a 12 hónapos támogatott időszakban a vállalkozások 3,3 millió Ft-ot fordíthattak bérre, illetve 1,3 millió Ft-ért szinte

Debrecen, 2023. március 09.

A gazdálkodó
képviselője

HBM VFA

Kiegészítő melléklet

[EsBo program]

bármilyen fejlesztést megvalósíthattak (eszköz beszerzés, szolgáltatás, stb.).

A programra 2,717 fő jelentkezett. A teljes keret 9 hónap alatt telt be, és ennek segítségével 2,074 vállalkozás alakult meg. A projektben az átlagos átfutási idő, mely a jelentkezéstől a vállalkozás megalakulásáig tartott, 2 hónap volt.

3. Elemzések

3.1. Adatok változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
A.	Befektetett eszközök	363 930	36 131	-327 799
A.I.	Immateriális javak	25	25	0
A.II.	Tárgyi eszközök	22 724	21 577	-1 147
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	341 181	14 529	-326 652
B.	Forgóeszközök	215 255	456 661	241 406
B.I.	Készletek	0	0	0
B.II.	Követelések	76 950	81 999	5 049
B.III.	Értékpapírok	0	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	138 305	374 662	236 357
C.	Aktív időbeli elhatárolások	200	5 636	5 436
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	579 385	498 428	-80 957
D.	Saját tőke	149 030	453 007	303 977
D.I.	Induló tőke / Jegyzett tőke	20 230	20 230	0
D.II.	Tőkeváltozás / Eredmény	128 505	472 287	343 782
D.III.	Lekötött tartalék	0	0	0
D.IV.	Értékelési tartalék	0	0	0
D.V.	Tárgyévi eredmény alaptervekenységből (közhasznú tevékenységből)	-675	-40 713	-40 038
D.VI.	Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	970	1 203	233
E.	Céltartalékok	0	0	0
F.	Kötelezettségek	430 355	45 421	-384 934
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	406 184	41 947	-364 237
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	24 171	3 474	-20 697
G.	Passzív időbeli elhatárolások	0	0	0
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	579 385	498 428	-80 957

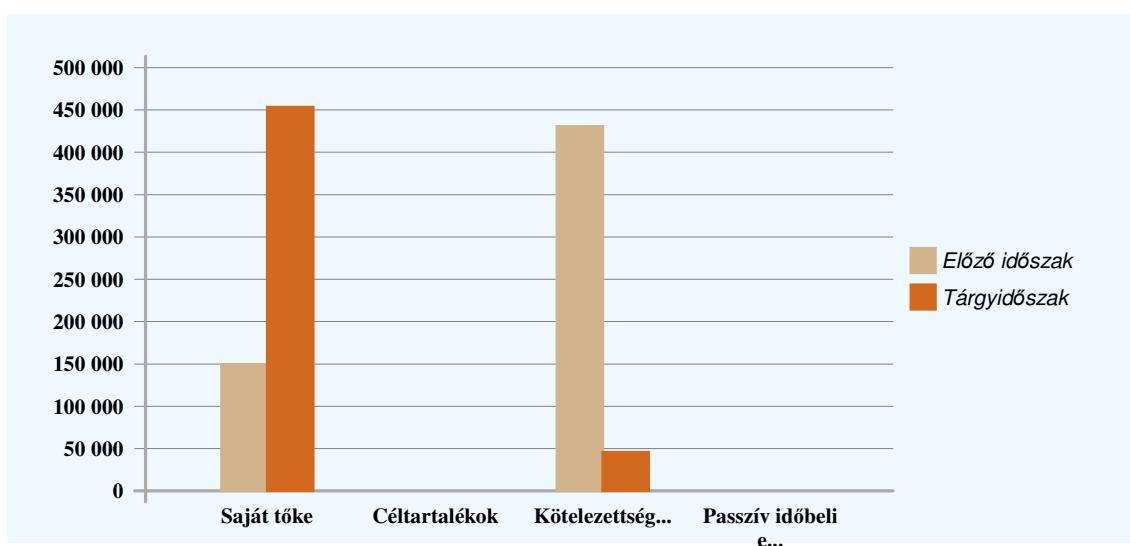
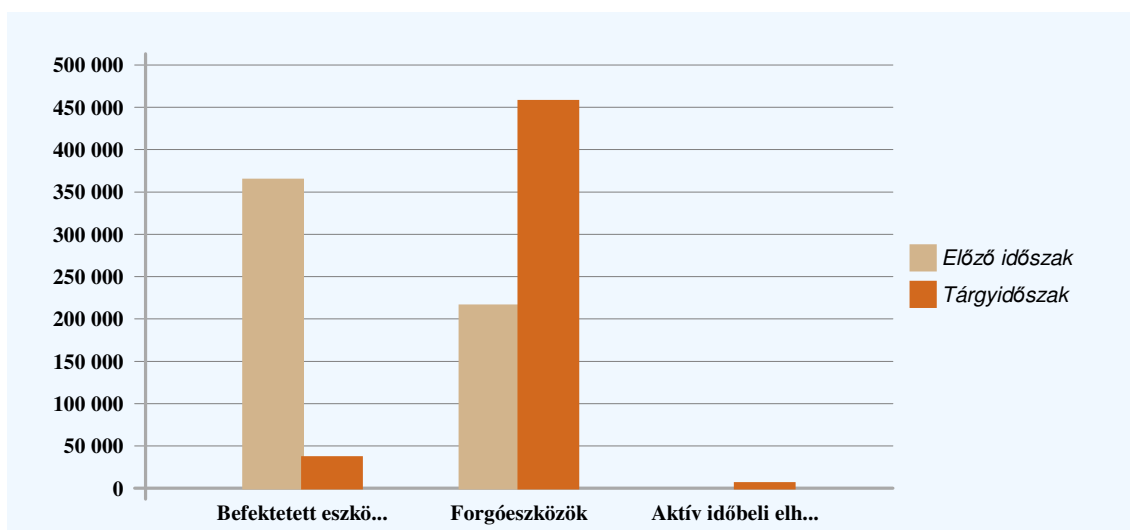
Debrecen, 2023. március 09.

A gazdálkodó
képviselője

HBM VFA

Kiegészítő melléklet

[EsBo program]



	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
1.	Értékesítés nettó árbevétele	31 374	18 515	-40,99
2.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0,00
3.	Egyéb bevételek	113 354	16 285	-85,63
4.	Pénzügyi műveletek bevételei	2	6	200,00
5.	Anyagjellegű ráfordítások	98 044	37 149	-62,11
6.	Személyi jellegű ráfordítások	37 405	29 503	-21,13
7.	Értékcsökkenési leírás	3 512	1 327	-62,22
8.	Egyéb ráfordítások	5 464	6 336	15,96
9.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	10	1	-90,00
B.	Összes ráfordítás	144 435	74 316	-48,55

Debrecen, 2023. március 09.

A gazdálkodó
képviselője

HBM VFA

Kiegészítő melléklet

[EsBo program]

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
C.	Adózás előtti eredmény	295	-39 510	-13 493,22
10.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0,00
D.	Tárgyévi eredmény	295	-39 510	-13 493,22

3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Befektetett eszközök	62,82	7,25
Immateriális javak	0,00	0,01
Tárgyi eszközök	3,93	4,33
Befektetett pénzügyi eszközök	58,89	2,91
Forgóeszközök	37,15	91,62
Készletek	0,00	0,00
Követelések	13,28	16,45
Értékpapírok	0,00	0,00
Pénzeszközök	23,87	75,17
Aktív időbeli elhatárolások	0,03	1,13
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100,00	100,00



3.3. Vagyoni helyzet

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 41 %-ban, a tárgyévben 1 253,8 %-ban fedezte.

A saját tőke az előző évhez képest 303 977 Eft értékkel, 204 %-kal növekedett. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott.

A HBM VFA saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 25,7 %, a tárgyévben 90,9 %. A gazdálkodó tőkeerőssége nőtt.

A HBM VFA kötelezettségei az előző évhez képest értékben nem változtak.

3.4. Likviditás és fizetőképesség

Debrecen, 2023. március 09.

A gazdálkodó
képviselője

A pénzeszközök állománya 236 357 EFt értékkel, 170,9 %-kal növekedett.

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 8.91, a tárgyévben 131,45 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 37,2 %, a tárgyévben 91,6 % volt.

3.5. Jövedelmezőség

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 144 730 EFt, a tárgyévben 34 806 EFt volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 109 924 EFt értékkel, 76 %-kal csökkent.

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 31 374 EFt, a tárgyévben 18 515 EFt volt. Az árbevétel az előző évhez képest 12 859 EFt értékkel, 41 %-kal csökkent.

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 86 EFt, a tárgyévben 51 EFt volt.

Az adózott eredmény az előző évben 295 EFt, a tárgyévben -39 510 EFt volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 39 805 EFt értékkel csökkent.

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

4.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés az előző év(ek)re vonatkozóan a mérlegkészítés napjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve jogerőssé vált megállapítás miatti jelentős összegű hibát tárt fel, melynek hatásait a mérleg középső oszlopának adatai mutatják be. A hiba hatása évenként az alábbi: A Szenczi Divizor Kft. által 2022. 12.22. napján készült szakértői vélemény alapján megállapításra került, hogy a hosszú lejáratú kötelezettségek között kimutatott "Helyi alap elszámolás" elnevezésű kötelezettség, valójában 2000, 2003 és 2006-ban véglegesen átadott pénzeszköznek minősül. Ennek okán a kötelezettség az egyéb bevétellel szemben kivezetésre került. Mivel a változás az előző éveket érinti, így a beszámoló 3 oszlopos formában került elkészítésre.

4.2. Össze nem hasonlítható adatok

A HBM VFA mérlegében az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

4.3. Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

4.4. Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek

A HBM VFA pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő -

Debrecen, 2023. március 09.

A gazdálkodó
képviselője

HBM VFA

Kiegészítő melléklet

[EsBo program]

mérlegben kívüli vagy a mérlegben nem szereplő további, a számviteli törvény által külön bemutatni nem rendelt, de bemutatást kívánó - tételek és megállapodások nincsenek.

4.5. Befektetett eszközök

Immateriális javak jelentős tételei

A mérlegben szereplő immateriális javak közül a jelentősnek minősülő tárgydíszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Immateriális javak jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
3. Vagyoni értékű jogok	25

Tárgyi eszközök jelentős tételei

A mérlegben szereplő tárgyi eszközök közül a jelentősnek minősülő tárgydíszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Tárgyi eszközök jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	20 747
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	110
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	720

Befektetett pénzügyi eszközök jelentős tételei

A mérlegben szereplő befektetett pénzügyi eszközök közül a jelentősnek minősülő tárgydíszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Befektetett pénzügyi eszközök jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
5. Egyéb tartós részesedés	3 000
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	11 529

Tartósan adott kölcsönök kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetési) vállalkozásokban

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokban tartósan adott kölcsön jogcímen követelés anya- vagy leányvállalattal szemben nem állt fenn.

4.6. Forgóeszközök

Készletek jelentős tételei

A mérleg tárgydíszaki adatai között Készlet nem szerepel.

Követelések jelentős tételei

A mérlegben szereplő követelések közül a jelentősnek minősülő tárgydíszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Követelések jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
6. Egyéb követelések	81 999

Követelések kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben követelés nem állt fenn.

Értékpapírok jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között forgatási célú Értékpapír nem szerepel.

Pénzeszközök jelentős tételei

A mérlegben szereplő pénzeszközök közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Pénzeszközök jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Pénztár, csekkek	149
2. Bankbetétek	374 513

4.7. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások jelentős tételei

A mérlegben szereplő aktív időbeli elhatárolások közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Aktív időbeli elhatárolások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	5 575
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	61

4.8. Saját tőke

Értékelési tartalék jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Értékelési tartalék nem szerepel.

Értékhelyesbítések alakulása

A HBM VFA a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

Értékhelyesbítéssel érintett eszközök

A tárgyidőszakban az egyedi eszközök között értékhelyesbítéssel érintett eszközök nincsenek.

Valós értékelés bemutatása

A HBM VFA a tárgyidőszakban a pénzügyi instrumentumok meghatározott körére alkalmazható valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt.

4.9. Céltartalékok

Debrecen, 2023. március 09.

A gazdálkodó
képviselője

Céltartalékok jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Céltartalék nem szerepel.

4.10. Kötelezettségek

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

A mérlegben olyan kötelezettség nem szerepel, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

Biztosított kötelezettségek

A mérlegben kimutatott tárgyévi kötelezettségek között zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettség nem szerepel.

Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Hátrasorolt kötelezettség nem szerepel.

Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben hátrasorolt kötelezettség nem állt fenn.

Hosszú lejáratú kötelezettségek jelentős tételei

A mérlegben szereplő hosszú lejáratú kötelezettségek közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Hosszú lejáratú kötelezettségek jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	41 947

Tartós kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben tartós kötelezettség nem állt fenn.

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei

A mérlegben szereplő rövid lejáratú kötelezettségek közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
2. Rövid lejáratú hitelek	116
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 067
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 291

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben rövid lejáratú kötelezettség nem állt fenn.

4.11. Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolások jelentős tételei

Debrecen, 2023. március 09.

A gazdálkodó
képviselője

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Passzív időbeli elhatárolás nem szerepel.

5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

5.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés az előző év(ek)re vonatkozóan a mérlegkészítés napjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve jogerőssé vált megállapítás miatti jelentős összegű hibát tárt fel, melynek hatásait az eredménykimutatás középső oszlopának adatai mutatják be, azok az eredménykimutatás tárgyévi adatainak nem képezik részét.

A hiba hatása évenként az alábbi:

A Szenczi Divizor Kft. által 2022. 12,22 napján készült szakértői vélemény alapján megállapításra került, hogy a hosszú lejáratú kötelezettségek között kimutatott "Helyi alap elszámolás" elnevezésű kötelezettség, valójában 2000, 2003 és 2006-ban véglegesen átadott pénzeszköznek minősül. Ennek okán a kötelezettség az egyéb bevétellel szemben kivezetésre került. Mivel a változás az előző éveket érinti, így a beszámoló 3 oszlopos formában került elkészítésre.

5.2. Összehasonlíthatóság

A HBM VFA eredménykimutatásában az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

A HBM VFA adófizetési kötelezettsége körében - az esetleges jogszabályi változások hatásain túl - nem történt olyan változás, mely az eredménykimutatás egyes adatainak összehasonlításában korrekciót kívánna.

5.3. Bevételek

Bevételek alakulása

A HBM VFA bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevételek alakulása és megoszlása

Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Árbevétel	31 374	21,7	18 515	53,2
Aktivált saját teljesítményérték	0	0,0	0	0,0
Egyéb bevételek	113 354	78,3	16 285	46,8
Pénzügyi műveletek bevételei	2	0,0	6	0,0
Bevételek összesen	144 730	100,0	34 806	100,0

Debrecen, 2023. március 09.

A gazdálkodó
képviselője

HBM VFA

Kiegészítő melléklet

[EsBo program]



Árbevétel jelentős tételei

Az értékesítés nettó árbevételében a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Értékesítés nettó árbevétele jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	18 515

Aktivált saját teljesítmények jelentős tételei

Az eredménykimutatás tárgyidőszaki adataiban Aktivált saját teljesítmények értéke nem jelenik meg.

Egyéb bevételek jelentős tételei

Az egyéb bevételekben a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek tartalma és összegei az alábbiak:

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
GINOP-5.1.9-17-2017-00004	15 002
Biztosító által visszaigazolt kártérítés	1 189

Pénzügyi műveletek bevételei jelentős tételei

Az eredménykimutatás Pénzügyi műveletek bevételei sorának tárgyidőszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

A tárgyidőszakban elszámolt bevételek közül nagysága vagy előfordulása miatt kivételesnek tekintendő tételek jellege és összege az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

A Szenczi Divizor Kft. által 2022. 12,22 napján készült szakértői vélemény alapján megállapításra került, hogy a hosszú lejáratú kötelezettségek között kimutatott

Debrecen, 2023. március 09.

A gazdálkodó
képviselője

"Helyi alap elszámolás" elnevezésű kötelezettség, valójában 2000, 2003 és 2006-ban véglegesen átadott pénzeszköznek minősül. Ennek okán a kötelezettség az egyéb bevétellel szemben kivezetésre került. Ez az összeg kivételes nagyságúnak minősül.

Bevétel jellege (1000HUF)	Összeg
GINOP-5.1.9-17-2017-00004	15 002
Előző éveket érintő változás	343 487

5.4. Ráfordítások

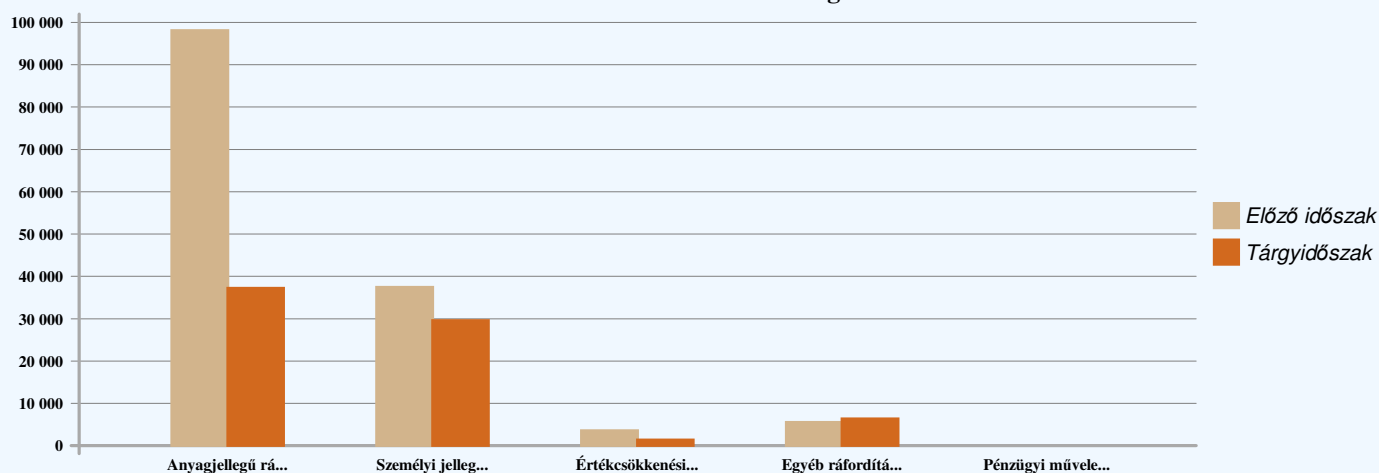
Ráfordítások alakulása

A HBM VFA ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítások alakulása és megoszlása

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	98 044	67,9	37 149	50,0
Személyi jellegű ráfordítások	37 405	25,9	29 503	39,7
Értécsökkenési leírás	3 512	2,4	1 327	1,8
Egyéb ráfordítások	5 464	3,8	6 336	8,5
Pénzügyi műveletek ráfordításai	10	0,0	1	0,0
Ráfordítások összesen	144 435	100,0	74 316	100,0

Ráfordítások alakulása és megoszlása



Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei

Az anyagjellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Debrecen, 2023. március 09.

A gazdálkodó
képviselője

HBM VFA

Kiegészítő melléklet

[EsBo program]

Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
05. Anyagköltség	2 722
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	33 446
07. Egyéb szolgáltatások értéke	981

Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei

A személyi jellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
10. Bérköltség	25 634
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	533
12. Bérjárulékok	3 336

Egyéb ráfordítások jelentős tételei

Az egyéb ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek tartalma és összegei az alábbiak:

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
Le nem vonható áfa	5 971

Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei

Az eredménykimutatás Pénzügyi műveletek ráfordításai sorának tárgyidőszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások

A tárgyidőszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású költség és ráfordítás nem került elszámolásra.

6. Tájékoztató adatok

6.1. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

A beszámolási időszakban a HBM VFA kapcsolt felekkel lényeges, bemutatást kívánó, nem a szokásos piaci feltételek között megvalósuló ügyletet nem bonyolított.

6.2. Könyvvizsgáló által felszámított díjak

A tárgyévi üzleti évre vonatkozóan a könyvvizsgáló által kizárólag könyvvizsgálati díj került felszámításra, más szolgáltatásokat ellenérték fejében a könyvvizsgáló nem nyújtott.

6.3. Létszámadatok

Debrecen, 2023. március 09.

A gazdálkodó
képviselője

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszámát mutatja be az alábbi táblázat:

Átlagos állományi létszám megoszlása

Állománycsoport (fő)	Átlagos létszám
Szellemi	4
Fizikai	0
Összesen:	4

6.4. COVID-19 hatások

A COVID-19 koronavírus világjárvány okozta helyzet a HBM VFA gazdálkodására is hatást gyakorol, de az a gazdálkodás folytatásával kapcsolatban lényeges ismert bizonytalanságot nem jelent. Az ezzel kapcsolatos kockázatok, az azokra adott válaszok a beszámolóban megfelelően bemutatásra kerültek.

Debrecen, 2023. március 09.

A gazdálkodó
képviselője