

**Adószám:** 20345279-2-09  
**Cégbíróság:** Debreceni Törvényszék Cégbírósága  
**Cégjegyzék szám:** 09-09-017102

**HBMFÜ Hajdú-Bihar Vármegyei Fejlesztési Ügynökség Nonprofit Korlátolt  
Felelősségű Kft**

4024 Debrecen, Piac utca 54

**Kiegészítő melléklet**

**2023.**

**Fordulónap:** 2023. december 31.  
**Beszámolási időszak:** 2023. január 01. - 2023. december 31.

Debrecen, 2024. május 17.

  
HBMFÜ Hajdú-Bihar Vármegyei Fejlesztési  
Ügynökség Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság  
4024 Debrecen, Piac u. 54.  
Adószám: 20345279-2-09  
Céj.sz.: 09-09-017102  
K&H Bank Zrt.: 10403428-34224094-00000000

P.h.

## **1. A gazdálkodó bemutatása**

### **1.1. Alakulás, célok, küldetés**

A HBMFÜ Nonprofit Kft 2009. 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. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme**

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

### **2.2. Beszámoló választott formája és típusa**

A HBMFÜ Nonprofit Kft a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan egyszerűsített éves beszámolót készít.

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

A HBMFÜ Nonprofit Kft az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban a mérleget 'A' változatban állította össze.

### **2.3. 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.

### **2.4. Értékcsökkenési leírás elszámolása**

#### **Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása**

A 200 EFt, 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.

### **2.5. 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.

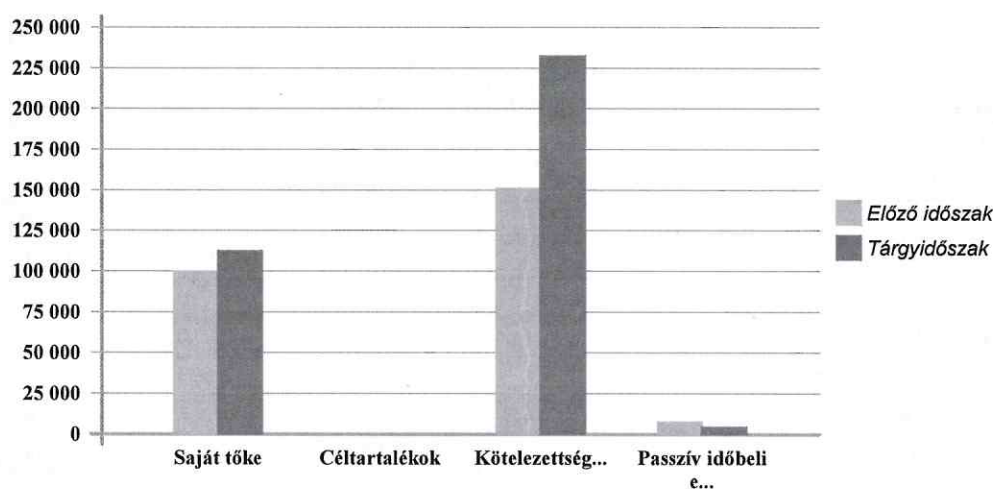
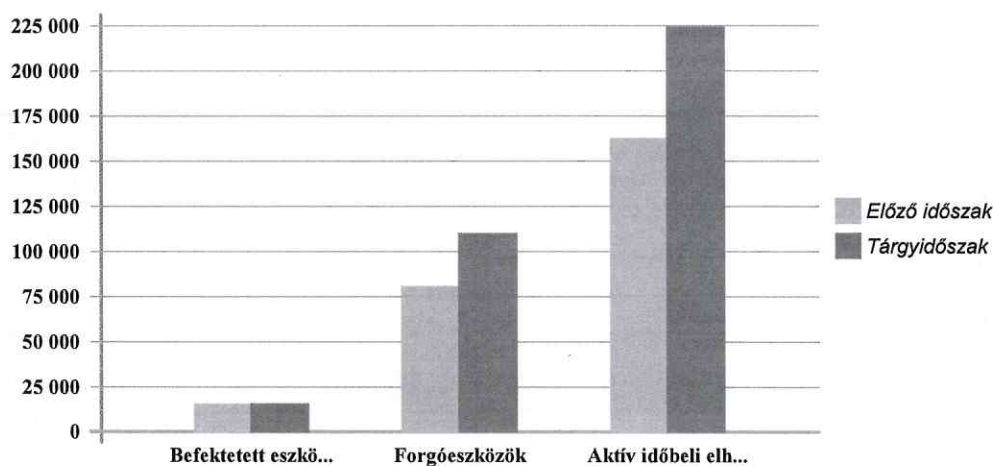
### **2.6. Pénzkezelési szabályok**

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

### 3. Elemzések

#### 3.1. Adatok változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás	
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>14 918</b>	<b>15 097</b>	<b>179</b>	↗
A.I.	Immateriális javak	4 302	2 053	-2 249	↘
A.II.	Tárgyi eszközök	10 616	13 044	2 428	↗
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	→
A.IV.	Halasztott adókövetelés	0	0	0	→
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>80 024</b>	<b>109 220</b>	<b>29 196</b>	↗
B.I.	Készletek	0	0	0	→
B.II.	Követelések	68 970	75 614	6 644	↗
B.III.	Értékpapírok	0	0	0	→
B.IV.	Pénzeszközök	11 054	33 606	22 552	↗
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>161 988</b>	<b>223 606</b>	<b>61 618</b>	↗
	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>256 930</b>	<b>347 923</b>	<b>90 993</b>	↗
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>99 273</b>	<b>111 966</b>	<b>12 693</b>	↗
D.I.	Jegyzett tőke	16 300	16 300	0	→
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	→
D.III.	Tőketartalék	0	0	0	→
D.IV.	Eredménytartalék	50 282	82 973	32 691	↗
D.V.	Lekötött tartalék	0	0	0	→
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0	0	→
D.VII.	Adózott eredmény	32 691	12 693	-19 998	↘
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	→
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>150 580</b>	<b>231 856</b>	<b>81 276</b>	↗
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	→
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	→
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	150 580	231 856	81 276	↗
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>7 077</b>	<b>4 101</b>	<b>-2 976</b>	↘
	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>256 930</b>	<b>347 923</b>	<b>90 993</b>	↗



	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban	
I.	Értékesítés nettó árbevétele	361 689	294 343	-18.62	↘
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	-2 956	0	100.00	↗
III.	Egyéb bevételek	143 470	247 554	72.55	↗
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	190 670	285 630	49.80	↗
V.	Személyi jellegű ráfordítások	261 802	226 083	-13.64	↘
VI.	Értékcsökkenési leírás	8 709	6 865	-21.17	↘
VII.	Egyéb ráfordítások	6 056	10 979	81.29	↗
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>34 966</b>	<b>12 340</b>	<b>-64.71</b>	<b>↘</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	1 178	2 148	82.34	↗
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0.00	→
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>1 178</b>	<b>2 148</b>	<b>82.34</b>	<b>↗</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>36 144</b>	<b>14 488</b>	<b>-59.92</b>	<b>↘</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	3 453	1 795	-48.02	↘
X/1.	Halasztott adókülönbözet	0	0	0.00	→

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban	
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>32 691</b>	<b>12 693</b>	<b>-61.17</b>	↘

### 3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>5.81</b>	<b>4.34</b>
Immateriális javak	1.68	0.59
Tárgyi eszközök	4.13	3.75
Befektetett pénzügyi eszközök	0.00	0.00
Halasztott adókövetelés	0.00	0.00
<b>Forgóeszközök</b>	<b>31.14</b>	<b>31.39</b>
Készletek	0.00	0.00
Követelések	26.84	21.73
Értékpapírok	0.00	0.00
Pénzeszközök	4.30	9.66
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>63.05</b>	<b>64.27</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>



Források (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
<b>Saját tőke</b>	<b>38.64</b>	<b>32.18</b>
Jegyzett tőke	6.35	4.68
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0.00	0.00
Tőketartalék	0.00	0.00
Eredménytartalék	19.57	23.85
Lekötött tartalék	0.00	0.00
Értékelési tartalék	0.00	0.00
Adózott eredmény	12.72	3.65
<b>Céltartalékok</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Kötelezettségek</b>	<b>58.61</b>	<b>66.64</b>
Hátrasorolt kötelezettségek	0.00	0.00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0.00	0.00
Rövid lejáratú kötelezettségek	58.61	66.64
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>2.75</b>	<b>1.18</b>

Források (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>



### 3.3. Vagyoni helyzet

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 665.5 %-ban, a tárgyévben 741.6 %-ban fedezte.

A saját tőke az előző évhez képest 12 693 E Ft értékkel, 12.8 %-kal növekedett. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott.

A HBMFÜ Nonprofit Kft saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 38.6 %, a tárgyévben 32.2 %. A gazdálkodó tőkeerőssége csökkent.

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 151.7 %-át, a tárgyévben 207.1 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest a külső források felé toldott el.

A HBMFÜ Nonprofit Kft kötelezettségei az előző évhez képest 81 276 E Ft értékkel, 54 %-kal növekedtek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya nem változott.

### 3.4. Likviditás és fizetőképesség

A pénzeszközök állománya 22 552 E Ft értékkel, 204 %-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 0.53, a tárgyévben 0.47 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása nem megfelelően biztosított.

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 31.1 %, a tárgyévben 31.4 % volt.

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 0.53, a tárgyévben 0.47 volt. A hosszú távú likviditás gyengült.

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 32.6 %-a teljesíthető.

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) 47.1 %-ban fedezték a kötelezettségeket.

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 288 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

### 3.5. Jövedelmezőség

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 506 337 E Ft, a tárgyévben 544 045 E Ft volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 37 708 E Ft értékkel, 7.4 %-kal növekedett.

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 361 689 E Ft, a tárgyévben 294 343 E Ft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 67 346 E Ft értékkel, 18.6 %-kal csökkent.

Az adózott eredmény az előző évben a mérlegfőösszeg 12.7 %-át, a tárgyévben a 3.6 %-át teszi ki.

Az adózott eredmény és a jegyzett tőke aránya (a jegyzett tőke hozama) az előző évben 200.6 %, a tárgyévben 77.9 % volt.

Az adózott eredmény és a saját tőke aránya az előző évben 32.9 %, a tárgyévben 11.3 % volt.

Ezer forint árbevételre jutó adózott eredmény az előző évben 90 Ft, a tárgyévben 43 Ft volt.

Az összes bevétel minden ezer forintjára az előző évben 65 Ft, a tárgyévben 23 Ft adózott eredmény jutott.

A befektetett eszközök nettó értékének minden ezer forintjára az előző évben 2 191 Ft, a tárgyévben 841 Ft adózott eredmény jutott.

Ezer forint személyi jellegű ráfordításra jutó adózott eredmény az előző évben 125 Ft, a tárgyévben 56 Ft volt.

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 991 Eft, a tárgyévben 806 Eft volt.

Az adózott eredmény az előző évben 32 691 Eft, a tárgyévben 12 693 Eft volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 19 998 Eft értékkel csökkent.

#### **4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**

##### **4.1. Előző évek módosítása**

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, a mérleg tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

##### **4.2. Befektetett eszközök**

###### **Befektetett pénzügyi eszközök jelentős tételei**

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Befektetett pénzügyi eszköz nem szerepel.

###### **Tartósan adott kölcsönök kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokban**

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

##### **4.3. Forgóeszközök**

###### **Készletek jelentős tételei**

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Készlet nem szerepel.

###### **Értékpapírok jelentős tételei**

A mérleg tárgyidőszaki adatai között forgatási célú Értékpapír nem szerepel.

##### **4.4. Saját tőke**

###### **Értékelési tartalék jelentős tételei**

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Értékelési tartalék nem szerepel.

###### **Értékhelyesbítések alakulása**

A HBMFÜ Nonprofit Kft 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 HBMFÜ Nonprofit Kft a tárgyidőszakban a pénzügyi instrumentumok meghatározott körére alkalmazható valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt.

## **4.5. Céltartalékok**

### **Céltartalékok jelentős tételei**

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Céltartalék nem szerepel.

## **4.6. Kötelezettségek**

### **Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek**

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

### **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 mérleg tárgyidőszaki adatai között Hosszú lejáratú kötelezettség nem szerepel.

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

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben tartós kötelezettség nem állt fenn.

## **5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

### **5.1. Előző évek módosítása**

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, az eredménykimutatás tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

### **5.2. Összehasonlíthatóság**

A HBMFÜ Nonprofit Kft 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 HBMFÜ Nonprofit Kft bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

<b>Bevételek alakulása és megoszlása</b>				
Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Árbevétel	361 689	71.9	294 343	54.1
Aktivált saját teljesítményérték	-2 956	-0.6	0	0.0
Egyéb bevételek	143 470	28.5	247 554	45.5
Pénzügyi műveletek bevételei	1 178	0.2	2 148	0.4
<b>Bevételek összesen</b>	<b>503 381</b>	<b>100.0</b>	<b>544 045</b>	<b>100.0</b>



#### Aktivált saját teljesítmények jelentős tételei

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

#### Bevételek egyéb sajátosságai

A HBMFÜ Nonprofit Kft. a 2023-as évben a TOP, TOP Plusz és egyéb Európai uniós és hazai forrású pályázatok projektmenedzsmenti és nyilvánossági feladatait látta el. Emellett a projektek szemléletformáló tevékenysége keretében is látott el feladatot. 2023-ban egy új szolgáltatás is megjelent, amely a települések rendezvényszervezését foglalja magába. Az egyéb árbevétel nagy része az Európai uniós pályázatok (TOP-1.5.1; TOP-5.3.2.; TOP-5.2.1; TOP Plusz-3.1.1; TOP Plusz-3.1.3.) saját teljesítésével, vagy az Ügynökség részére szolgáltatást végző cégek által valósultak meg.

## 5.4. Ráfordítások

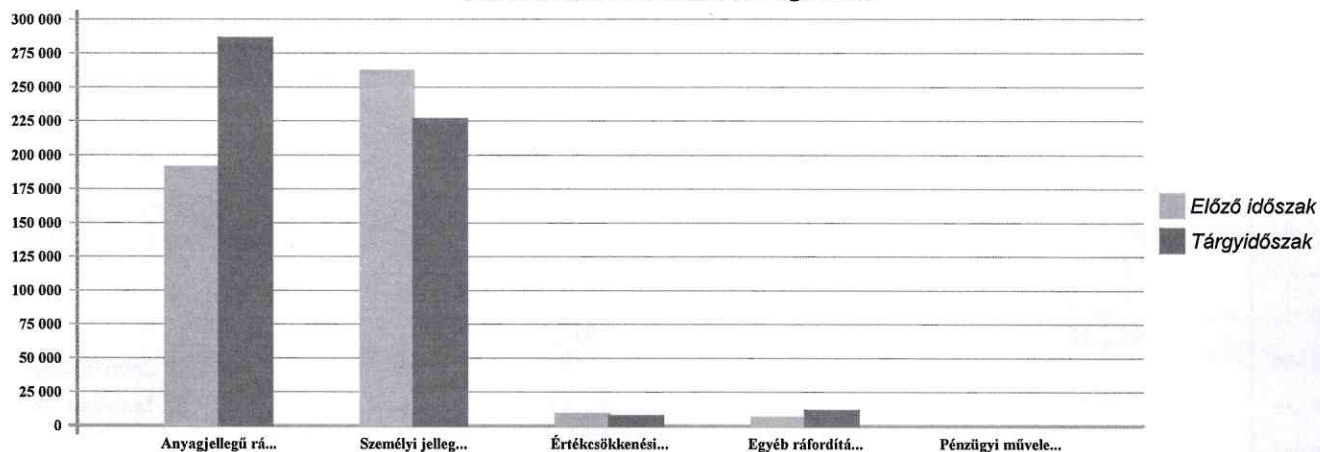
### Ráfordítások alakulása

A HBMFÜ Nonprofit Kft ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

<b>Ráfordítások alakulása és megoszlása</b>				
Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	190 670	40.8	285 630	53.9
Személyi jellegű ráfordítások	261 802	56.0	226 083	42.7

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Értécsökkenési leírás	8 709	1,9	6 865	1,3
Egyéb ráfordítások	6 056	1,3	10 979	2,1
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0,0	0	0,0
<b>Ráfordítások összesen</b>	<b>467 237</b>	<b>100,0</b>	<b>529 557</b>	<b>100,0</b>

Ráfordítások alakulása és megoszlása



### Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei

Az eredménykimutatás tárgyidőszaki adataiban Pénzügyi műveletek ráfordítása nem jelenik meg.