

**EGÉSZSÉGINFORMATIKAI SZOLGÁLTATÓ ÉS FEJLESZTÉSI KÖZPONT
NONPROFIT KFT.**

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A 2024. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

ESZFK NONPROFIT KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2024. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

Cégnév:	ESZFK Nonprofit Kft. (továbbiakban "Társaság")
Jogi formája:	Korlátolt felelősségű társaság
Székhelye:	1097 Budapest, Könyves Kálmán körút 11. B. ép. 1.em.
Alakult:	2009. március 31.
Üzleti év:	2024.01.01. - 2024.12.31.
Cégjegyzékszám:	01-09-358749
Adószám:	14725579-2-43
KSH száma:	14725579-6210-572-01
Jegyzett tőke:	5.000.000 HUF

Társaság fióktelepei	Cím
Debrecen	4031 Debrecen, Kígyóhagyma utca 5.

A Társaság a Balatonfüreden (8230 Balatonfüred, Fürdő utca 17/B) létesített telephelyét 2024.12.31-én megszüntette.

A Társaság a korábban Szegeden (6723 Szeged, Felső Tisza part 31-34. A. lház. fsz. 1.) létesített fióktelepét 2023.09.18.-án megszüntette.

Társaság tagjai	Cím	Ft	%
<i>2022.01.31-től:</i>			
Magyar Állam	1054 Budapest, Akadémia u. 3.	5.000.000	100%

A Magyar Állam képviseletében eljáró tulajdonosi joggyakorló:

2022.05.26-től:	Cím	Szavazatainak aránya
Belügyminisztérium	1014 Budapest, Szentháromság tér 6.	100%

A Magyar Állam, mint tulajdonos 2023.11.23.-án 1.900.000 Ft jegyzett tőke emelésről határozott, így a társaság jegyzett tőkéje 5.000.000 Ft-ra növekedett. Továbbá tőketartalék emelésről is határoztak, melynek összeg 1.298.121.848 Ft.

ESZFK NONPROFIT KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2024. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

Képviselők	Cím	Képviselet módja
<i>2023.02.01-től</i>		
Tolnay Roland	2119 Pécel, Isaszegi út 18. 2.ajtó	önálló

2022. 02.01.-vel a társaságnál felügyelőbizottság alakult.

Felügyelőbizottság tagjai	Cím
Vartus Gergely	1014 Budapest, Úri utca 38. B. ép. 1.em.8.
Dr. Andréka Péter Gábor	2049 Diósd, Pipacs utca 19.
Dr. Raffay Bálint	2144 Kerepes, Alföldi utca 36.a
Szalay Erzsébet	2120 Dunakeszi, Rákóczi út 12.
Pál Gabriella	1141 Budapest, Vízakna utca 13/A

A társaság fő tevékenységi köre:

- 6210 '08 Számítógépes programozás

Könyvvizsgálat

A Társaságnál a Számviteli törvény 155. § (2) és (3) bekezdése alapján a könyvvizsgálat kötelező.

A Társaság könyvvizsgálatért felelős cég: EAST-AUDIT Igazságügyi Adó-, Járulék-, és Könyvszakértő, Tanácsadó Zrt. (4025 Debrecen, Széchenyi u 15.), személyében felelős Baloghné Tasi Judit Éva (Kamarai tagsági szám: 002587, cím: 4031 Debrecen, Ohat u. 14.) Az éves beszámoló könyvvizsgálatának díja 6.425.000 Ft + Áfa. A könyvvizsgáló ezen felül egyéb szolgáltatást nem nyújtott a társaságnak.

Könyvviteli szolgáltatás

A társaság által a könyvviteli szolgáltatások körébe tartozó feladatok irányításával, vezetésével az éves beszámoló elkészítésével megbízott gazdasági társaság; személy megnevezése:

WTS Klient Gazdasági Tanácsadó Kft. (1143 Budapest, Stefánia út 101-103.) alkalmazásában Balogh Eszter (NGM azonosító szám: 117766)

ESZFK NONPROFIT KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2024. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

2. SZÁMVITELI POLITIKA

A társaság könyveit és nyilvántartásait a számvitelről szóló, módosításokkal hatályos 2000. évi C. törvényben (a továbbiakban „törvény”) foglaltaknak és a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elveknek megfelelően forintban vezeti. A társaság számviteli politikája, az értékelés módszerei és eljárásai az alábbiak:

2.1. A számvitel alapja

Mind a csatolt mérleg, mely a 2024. december 31-i állapotot tükrözi, mind az eredménykimutatás a fenti dátummal végződő évre vonatkozóan a törvény előírásainak megfelelően készült. A tárgyévi adatok előző évi beszámolóval való összehasonlíthatóságát a beszámoló felépítése és az értékelési eljárások állandósága biztosítja.

2.2. Az éves beszámoló formája

Az éves beszámoló a törvény előírásai szerint készült. A társaság az eredménykimutatást összköltség eljárással készítette el.

2.3. A mérlegkészítés időpontja

A mérleg fordulónapja a naptári év utolsó napja 2024. december 31. A társaság a mérlegkészítés dátumát ügyvezetői nyilatkozattal az üzleti évet követő február hónap utolsó naptári napjára módosította.

A számviteli politika értékelésére vonatkozó főbb előírásai értékcsoportonként a következők:

2.4. Immateriális javak

A társaság az immateriális javak bruttó értékét bekerülési értéken tartja nyilván. A vagyoni értékű jogok értékcsökkenése egyedi minősítés alapján, a várható használati idő figyelembevételével kerül meghatározásra. A társaság 2022.11.30-tól a 200 e Ft egyedi beszerzési és előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok és szellemi termékek bekerülési értékét aktiváláskor egy összegben terv szerinti értékcsökkenésként számolja el.

A Társaság a könyveiben kimutat pozitív üzleti vagy cégértéket és negatív üzleti vagy cégértéket is, amelyek üzletágak vásárlásához/átvételéhez kapcsolódnak.

Az immateriális javak leírási kulcsai közül a legjelentősebbek:

Vagyoni értékű jogok	10-33%
Szellemi termékek	10-33%
Pozitív üzleti vagy cégérték	10%
Negatív üzleti vagy cégérték	5 év alatt kerül a halasztott bevétel feloldásra

ESZFK NONPROFIT KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2024. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

2.5. Tárgyi eszközök

A társaság könyveiben a tárgyi eszközök beszerzési, illetve előállítási költségen halmozott értékcsökkenéssel csökkentve kerülnek kimutatásra. 2022.11.30-tól az egyedileg 200 e Ft beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket a társaság a rendeltetésszerű használatba vételkor (aktiváláskor) egy összegben, terv szerinti értékcsökkenésként elszámolja. Az értékcsökkenés könyvelése havi rendszerességgel kerül elszámolásra napi számítás alapján.

Az egyedileg 200 e Ft beszerzési érték fölötti tárgyi eszközök esetében az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik, az eszközök értékének a várható hasznos élettartama alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján.

A leírási kulcsok közül a legjelentősebbek:

Műszaki gépek, berendezések	14,5%
Egyéb gépek, berendezések	33%

2.6. Követelések

A követelések értékelésére a törvényben meghatározottak szerint kerül sor. A mérlegben csak az adós által elismert követelések szerepelnek. A kétes és határidőn túli követelésekre a társaság a visszafizetés valószínűségét szem előtt tartva értékvesztést számol el.

2.7. Kötelezettségek

A kötelezettségek azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzformában teljesítendő elismert fizetések, amelyeket a szállító, vállalkozó, hitelező, kölcsönző már teljesített. A kötelezettségek értékelésére a törvényben meghatározottak szerint kerül sor.

2.8. Céltartalékok

A Társaság a törvény előírásainak megfelelően céltartalékot képez a várható kötelezettségekre, a jövőbeni költségekre és egyéb címen. Jellemzően céltartalék képzési kötelezettség a Társaságnál a szoftverfejlesztésekhez kapcsolódó garanciális kötelezettségek miatt merül fel.

ESZFK NONPROFIT KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2024. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

2.9. Külföldi pénznemben felmerülő ügyletek elszámolása

A könyvvizetés devizanemétől (HUF) eltérő devizában felmerülő ügyletek a teljesítés napján érvényes MNB középárfolyamon kerülnek elszámolásra. A pénzügyi teljesítés és az ügylet felmerülésének időpontjában érvényes árfolyam különbözetéből adódó árfolyamnyereség vagy veszteség az eredménykimutatásban kerül kimutatásra.

A könyvvizetés devizanemétől (HUF) eltérő devizában fennálló valuta- és devizakészletek mérlegértéke az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó MNB középárfolyamon átszámított HUF érték.

2.10. Jelentős összegű hiba

A társaság a feltárt hibákat a törvénynek megfelelően akkor tekinti jelentős összegű hibának, ha az egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) abszolút összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) abszolút összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát vagy 1 millió Ft-ot.

A Társaság a tárgyév során nem tárt fel jelentős összegű hibát.

2.11. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások

A Társaság döntése alapján kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek és ráfordításnak minősül az a tétel, mely meghaladja a tárgyévi mérlegfőösszeg 10%-át, de legalább az 50 millió forintot.

Kivételes előfordulású bevételek:

- megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök és átvett kötelezettségek értékének különbözete, ha a kapott eszközök értéke a több
- tartozásátvállalás során átvállalt kötelezettség szerződés szerinti összege
- térítés nélkül átvett eszközök átadónál kimutatott nyilvántartási értéke
- elengedett kötelezettség értéke
- olyan támogatások, juttatások, amelyeket nem terhel visszafizetési kötelezettség
- véglegesen átvett pénzeszköz
- többletként fellelt eszközök piaci értéke
- elévült kötelezettség összege

ESZFK NONPROFIT KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2024. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

Kivételes előfordulású ráfordítások, költségek:

- megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök és átvett kötelezettségek értékének különbözete, ha a kapott eszközök értéke kevesebb
- tartozásátvállalás szerződés szerinti összege
- térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke
- elengedett követelés könyv szerinti értéke
- véglegesen adott támogatás
- véglegesen átadott pénzeszközök

A társaságnál az üzleti év során 69.203 eFt értékben számolt el kivételes előfordulású bevételt.

ESZFK NONPROFIT KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2024. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

3. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET

A főbb gazdasági mutatók tárgyévi alakulása a következő:

Vagyoni helyzet mutatói:

	előző év	tárgyév
Tőkeellátottság = Saját tőke / Eszközök összesen	47,41%	24,15%
Befektetett eszközök fedezete = Saját tőke / Befektetett eszközök	95,19%	107,09%
Forgó tőke, saját tőke aránya = Forgóeszközök / Saját tőke	52,86%	268,29%

Pénzügyi helyzet mutatói:

	előző év	tárgyév
Likviditási ráta = Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	0,60	0,91
Likviditási gyorsráta = (Forgóeszközök – Készletek) / Rövid lejáratú kötelezettségek	0,60	0,90
Adósság visszafizető képesség = (Adózott eredmény + Amortizáció) / Kötelezettségek	0,17	0,06

Jövedelmi helyzet mutatói:

	előző év	tárgyév
Árbevétel arányos üzleti eredmény = Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye / Értékesítést nettó árbevétel	2,67%	0,99%
Bevétel arányos adózás előtti eredmény = Adózás előtti eredmény / Összes bevétel	2,67%	0,67%
Eszközarányos adózott eredmény = Adózott eredmény / Összes eszköz	1,44%	0,18%

ESZFK NONPROFIT KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2024. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

3.1. Jövedelmi helyzet

A tárgyév és az előző üzleti év eredménykimutatása alapján a jövedelmi helyzet a következők szerint alakult:

	Előző év		Tárgyév	
	eFt	%	eFt	%
Nettó árbevétel =				
Összteljesítmény	6 355 252	100,00	7 605 844	100,00
Egyéb bevételek	174 196	2,74	964 214	12,68
Aktivált saját teljesítmény	316 773	4,98	134 029	1,76
Anyagjellegű ráfordítások	3 829 974	60,26	4 713 160	61,97
Személyi jellegű ráfordítások	1 946 926	30,63	2 821 448	37,10
Értékcsökkenési leírás	656 962	10,34	867 429	11,40
Egyéb üzleti ráfordítások	242 514	3,82	226 749	2,98
Összes üzleti ráfordítás	6 359 603	100,07	8 494 757	111,69
Üzleti eredmény	169 845	2,67	75 301	0,99
Pénzügyi eredmény	4 518	0,07	-18 153	-0,24
Adózás előtti eredmény	174 363	2,74	57 148	0,75
Adófizetési kötelezettség	8 113	0,13	15 445	0,19
Halasztott adókülönbözet	0	0,00	0	-0,01
Adózott eredmény	166 250	2,62	41 703	0,55

ESZFK NONPROFIT KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2024. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

3.2. Eszközök és források szerkezete

A következőkben a társaság eszközeinek és forrásainak bemutatására kerül sor azok értékesíthetősége, ill. esedékessége alapján csoportosítva:

	Előző év		Tárgyév	
	eFt	%	eFt	%
Eszközők				
Befektetett eszközök	5 746 228	49,81	5 146 611	22,56
Készletek	0	0,00	134 029	0,59
Rövidlejáratú követelések	2 101 079	18,21	3 456 256	15,15
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00
Pénzeszközök	790 261	6,85	11 196 052	49,07
Aktív időbeli elhatárolások	2 899 205	25,13	2 284 459	12,63
Eszközők összesen	11 536 773	100,0	22 817 406	100,000

Források

Saját tőke	5 469 702	47,41	5 511 405	24,15
Céltartalék	0	0,00	0	0,00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,00	0	0,00
Rövid lejáratú kötelezettségek	4 807 477	41,67	16 323 910	71,55
Passzív időbeli elhatárolások	1 259 594	10,92	982 091	4,30
Források összesen	11 536 773	100,0	22 817 406	100,000

ESZFK NONPROFIT KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2024. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

4. AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

4.1 Befektetett eszközök alakulása

A Társaság befektetett eszközei az 3. sz. mellékletben kerülnek bemutatásra.

4.2 Követelések

A követelések között kimutatott jelentős tételek az alábbiak (e Ft):

	Előző év	Tárgyév
Vevőkövetelés	952 743	805 436
Adóhatósággal szembeni követelés	1 038 909	2 571 912
<i>Önkormányzat</i>	-	19 009
<i>Egyéb adóhatósággal szembeni követelés</i>	1 038 909	2 552 903
Egyéb követelés	106 102	78 907
Követelés jellegű szállítók	3 325	0
Összesen	2 101 079	3 456 255

A társaság egyéb követelései között a budapesti irodához kapcsolódóan 2020-ban megfizetett 118.779 EUR és 2023-ban megfizetett 61.630,39 EUR összegű kauciót, illetve a debreceni irodához kapcsolódóan 2022-ben megfizetett 8.270,56 EUR és 2023-ban megfizetett 1.257,79 EUR, valamint a 2024-ben megfizetett 609,80 EUR kauciót mutat ki. Itt mutatja ki továbbá az egyéb előlegként nyilvántartott közbeszerzési díj előlegeket is.

A Társaság korábbi időszakból nem tart nyilván és a tárgyévben sem számolt el vevő értékvesztést.

4.3 Értékpapírok

A Társaság 2024.12.31.-én nem rendelkezik értékpapírokkal.

4.4 Pénzeszközök (e Ft)

	előző év	tárgyév
Pénztár	0	0
Bankbetét	790 261	11 196 052
Összesen	790 261	11 196 052

ESZFK NONPROFIT KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2024. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

4.5 Aktív időbeli elhatárolások (e Ft)

	előző év	tárgyév
Szoftverfejlesztés és üzemeltetés	61 494	60 545
EESZT szolgáltatási díj	2 418 115	1 774 588
Támogatás	0	725 258
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 479 609	2 560 391
Iroda bérleti díj és üzemeltetés	9 272	9 020
Szoftverkarbantartás	403 729	314 693
Egyéb költségek	6 595	355
Költségek aktív időbeli elhatárolása	419 596	324 068
Összesen	2 899 205	2 884 459

ESZFK NONPROFIT KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2024. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

4.6 Saját tőke

A saját tőke elemeiben bekövetkezett változások az alábbiak (e Ft):

	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Jegyzett tőke	5 000	0	0	0	5 000
Tőketartalék	6 164 122	0	0	0	6 164 122
Eredménytartalék	-1 559 270	0	0	166 250	-1 393 020
Lekötött tartalék	693 600	0	0	0	693 600
Adózott eredmény	166 250	41 703	0	-166 250	41 703
Összesen	5 469 702	41 703	0	0	5 511 405

A Társaság tulajdonosa 2023.11.23-án ársziós tőkeemelésről döntött, amely során 1.900.000 Ft jegyzett tőkével és 1.298.121.848 Ft tőketartalékkal növekedett a saját tőke összege.

További saját tőkét érintő esemény történt 2023.11.30-án, amikor befizetésre került egy 693.600.000 Ft értékű pótbefizetés, melyet a saját tőkén belül a lekötött tartalékban tart nyilván a Társaság lekötött tartalék pótbefizetésből jogcímen.

A Társaság 2023.-évi adózott eredménye teljes egészében az eredménytartalékba került átvezetésre, osztalék kifizetésre nem került sor.

A Társaság 2024.-évi adózott eredménye teljes egészében az eredménytartalékba kerül átvezetésre, osztalék kifizetésre nem kerül sor.

ESZFK NONPROFIT KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2024. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

4.7 Céltartalék

A Társaság a tárgyévben nem képzett céltartalékot.

4.8 Kötelezettségek

Hátrасorolt és hosszú lejáratú kötelezettségei Társaságnak nem voltak az előző évben, illetve a tárgyévben sem.

A kötelezettségek között kimutatott jelentős tételek az alábbiak (e Ft):

	előző év	tárgyév
Szállítói kötelezettség	1 114 360	1 035 402
Adóhatósággal szembeni kötelezettségek	184 041	1 991 156
<i>Önkormányzat</i>	95 967	44 593
<i>Bér után fizetendő adók</i>	69 020	110 474
<i>Egyéb adóhatósággal szembeni kötelezettség</i>	19 054	1 836 089
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	104 698	152 780
EU támogatás	119 916	1 198 772
Vevőktől kapott előlegek	3 284 462	11 945 800
Összesen	4 807 477	16 323 910

ESZFK NONPROFIT KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2024. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

4.9 Passzív időbeli elhatárolások (e Ft)

	előző év	tárgyév
Szoftverfejlesztés és karbantartás	1 814	122
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 814	122
Szoftverfejlesztés és karbantartás	244 432	138 319
Licenz díjak	0	0
Bónusz és járulékai	0	120 376
Energia díj	0	0
Telefon, internet költségek	0	0
Tanácsadási díjak	1 160	2 157
Könyvvizsgálói díjak	6 425	6 425
Irodával kapcsolatos költségek	72 124	0
Közbeszerzési díj	0	0
Egyéb költségek	0	39
Költségek passzív időbeli elhatárolása	324 141	267 316
Halasztott bevétel-Badwill	230 741	161 538
Halasztott bevétel támogatás	16 258	6 419
Halasztott bevétel - szoftverfejlesztések	686 640	546 696
Halasztott bevétel összesen	933 639	714 653
Összesen	1 259 594	982 091

ESZFK NONPROFIT KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2024. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

5. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

5.1 Árbevétel (e Ft)

	előző év	tárgyév
Belföldi értékesítés árbevétele	6 195 055	7 487 043
<i>Szlovákia</i>	58 170	0
<i>Csehország</i>	18 072	18 852
<i>Bosznia Hercegovina</i>	83 955	99 949
Export értékesítés árbevétele	160 197	118 801
Összesen	6 355 252	7 605 844

A Társaság piaci és nem piaci tevékenységet végez. A belföldi értékesítés nettó árbevételéből a nem piaci (non-profit) tevékenység árbevétele a 2024-es évben 6.749.204 eFt volt, melyet a Belügyminisztérium részére számolt el. Minden további árbevétele a piaci főtevékenységéhez kapcsolódik.

5.2 Aktivált saját teljesítmények

Az aktivált saját teljesítmények előző évi értéke 316 773 e Ft volt. A társaság a tárgyévben 48.879 eFt összegben számolta el a 2023-ban befejezetlen szellemi termékek közé átsorolt, 2024-ben értékesített szoftver könyv szerinti értékét. A könyv szerinti érték átsorolásra került az egyéb ráfordítások közé.

5.3 Saját termelésű készletek állományváltozása

A saját teljesítményű készletek tárgyévi értéke 134 029 eFt. A tárgyévi érték az alábbi tranzakciókból tevődik össze:

- befejezetlen termelés tárgyévi értéke 134 029 eFt
- késztermékek tárgyévi értéke: 921 045 eFt
- értékesített késztermékek értéke: - 921 045 eFt

ESZFK NONPROFIT KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2024. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

5.4 Egyéb bevételek (e Ft)

	előző év	tárgyév
Tárgyi eszköz értékesítés	102	87
Céltartalék	10 022	0
Kapott támogatás	83 096	891 997
Térítés nélküli üzletág átvétel	69 288	69 203
Fellelt eszközök	9 790	0
Egyéb	1 898	2 927
Összesen	174 196	964 214

A Társaság kapott támogatások között a korábban támogatásból finanszírozott eszközök halasztott bevételeinek értékcsökkenés arányos feloldását és a támogatott projektek elhatárolt támogatási összegét mutatja ki 2024-re.

Az elszámolt támogatások a 2024-es évre az alábbiak:

Támogatás	Összeg eFt
Snomed elhatárolás	17 567
Pathed elhatárolás	137 794
Potential elhatárolás	50 617
Project-Xt-EHR elhatárolás	4 669
Commission Europeenne	286
RRF-8.0.1-23-2023-00005 bevétel	133 614
1548/2023. (XII. 13.) Korm. határozat bevétel	57 163
Közvetlen EU-s térítés bevétel	279
BMEUP/88-7/2024_Xt-EHR önerő támogatás bevétel	1 116
DIMOP projekt támogatás bevétel	41 756
XDSI_NS projekt támogatás bevétel	84 411
BMEUP/88-5/2024_XDSI_NS önerő támogatás bevétel	21 660
DQ4HDAB projekt támogatás bevétel	144 178
BMEUP/88-8/2024_DQ4HDAB önerő támogatás bevétel	35 802
EU4H-2021-PJ2 projekt támogatás bevétel	8 231
XpanDH bevétel	2 636
TEHDAS2 projekt támogatás bevétel	436
Összesen	742 215
Támogatásból finanszírozott eszközök értékcsökkenés arányos bevétele	9 839
Szellemi termékek halasztott bevételeinek időarányos feloldása	139 943
Összes elszámolt támogatás 2024	891 997

ESZFK NONPROFIT KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2024. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

5.5 Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások között kimutatott jelentős tételek az alábbiak (e Ft):

	előző év	tárgyév
<i>Közüzemi díjak</i>	11 186	11 048
<i>Üzemanyag</i>	12 745	8 293
<i>Számítástechnikai anyagok</i>	1 299	23
<i>Reklámanyag</i>	138	23
<i>Egyéb anyag</i>	4 137	7 756
<i>Anyagköltség</i>	29 506	27 144
<i>Igénybe vett szolgáltatások értéke</i>	3 761 683	4 479 577
<i>Irodával kapcsolatos költségek</i>	228 103	223 535
<i>Személygépkocsival kapcsolatos költségek</i>	44 829	36 220
<i>Szoftver karbantartás</i>	1 131 767	1 807 516
<i>Szoftver fejlesztés</i>	1 341 011	1 006 087
<i>Licensz díjak</i>	762 436	776 590
<i>Utazási költségek</i>	8 619	14 875
<i>Tanácsadási díjak</i>	136 482	441 262
<i>Könyvvizsgálati díj</i>	6 425	9 425
<i>Számítástechnikai költségek</i>	51 140	104 440
<i>Kommunikáció</i>	17 537	21 675
<i>Marketing, oktatás</i>	26 001	5 782
<i>Egyéb költségek</i>	7 333	32 170
<i>Egyéb szolgáltatások értéke</i>	38 785	206 418
<i>Hatósági díjak</i>	18 469	180 822
<i>Bankköltség</i>	15 861	18 004
<i>Biztosítási díj</i>	4 455	7 592
<i>Közvetített szolgáltatások értéke</i>	0	21
<i>Eladott áruk beszerzési értéke</i>	0	0
Összesen	3 829 974	4 713 160

ESZFK NONPROFIT KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2024. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

5.6 Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások között kimutatott jelentős tételek az alábbiak (e Ft):

	előző év	tárgyév
Béreköltség	1 621 252	2 383 367
Szociális hozzájárulási adó	216 347	311 217
Szakképzési hozzájárulás	0	0
Rehabilitációs hozzájárulás	14 407	20 169
Bérfelrakások	230 754	331 386
Személyi jellegű egyéb kifizetések	94 920	106 695
Összesen	1 946 926	2 821 448

A társaság átlagos statisztikai létszám adatai (fő):

	előző év	tárgyév
Szellemi teljes munkaidő	133	158
Szellemi részmunkaidő	4	11
Fizikai teljes munkaidő	0	0
Fizikai részmunkaidő	0	0
Teljes létszám	137	169

A társaság az év során átlagosan 169 főt foglalkoztatott teljes munkaidőben, 11 főt részmunkaidőben.

A személyi jellegű ráfordítások növekedését az üzletágakkal átvett munkavállalók bér és egyéb kifizetései indokolják.

5.7 Értékcsökkenés

A társaság előző évben 656 962 e Ft értékcsökkenést számolt el, míg a tárgyévben 867 429 e Ft-ot.

ESZFK NONPROFIT KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2024. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

5.8 Egyéb ráfordítás

Az egyéb ráfordítások között kimutatott jelentős tételek az alábbiak (e Ft):

	előző év	tárgyév
Helyi iparüzési adó	126 515	151 574
Innovációs járulék	18 977	22 736
Célgautóadó	240	240
Le nem vonható Áfa	0	0
Bírság, kötbér, késedelmi kamat	83 213	2 803
Céltartalék képzés	0	0
Hiányzó, megsemmisült eszközök könyv szerinti értéke	13 150	97
Egyéb ráfordítás	419	49 299
Összesen	242 514	226 749

A Társaság 48.879 eFt összegben számolta az egyéb ráfordítások között a 2023-ban befejezetlen szellemi termékek közé átsorolt, 2024-ben értékesített szoftver könyv szerinti értékét.

5.9 Pénzügyi műveletek eredménye

Az pénzügyi műveletek eredményeként elszámolt jelentős tételek az alábbiak (e Ft):

	előző év	tárgyév
Árfolyamveszteség	8 293	28 704
Fizetendő kamat	0	0
Pénzügyi műveletek ráfordításai	8 293	28 704
Árfolyamnyereség	12 455	10 551
Értékpapír árfolyamnyereség	356	0
Pénzügyi műveletek bevételei	12 811	10 551

6. TÁJÉKOZTATÓ JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK

6.1 Vezető tisztségviselők járandósága

A társaság vezető tisztségviselői részére kölcsön nem került folyósításra.

A Társaságnál a vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjainak (6 fő) tevékenységükért az üzleti év után járó járandóságainak összege:

A részükre kifizetett bruttó bér 40 800 e Ft, a bérjárulékok összege 5 164 e Ft, a személyi jellegű egyéb kifizetések összege 0 e Ft.

6.2 Munkavállalók

A társaság által a tárgyévben foglalkoztatottak átlagos létszáma 169 fő, melyből 158 fő teljes munkaidős, 11 fő részmunkaidős szellemi foglalkoztatott.

A részmunkaidős szellemi munkavállalók bruttó bére 143 357 eFt, a bérjárulékok összege 18 581 eFt, a személyi jellegű egyéb kifizetések értéke 2 234 eFt.

A teljes munkaidős munkavállalók bruttó bére 2 133 140 e Ft, a bérjárulék összege 269 563 eFt, a személyi jellegű egyéb kifizetések összege 104 461 eFt.

6.3 Fordulónap utáni jelentős események

A Társaságnál a mérleg fordulónapja után nem történt olyan gazdasági esemény, amely jelentős hatással bírna a jelen beszámoló tartalmára, továbbá tudomásunk szerint nem várható olyan esemény, amely az üzleti tevékenység folytatására jelentős hatással lenne.

6.4 Mérlegen kívüli tételek

A Társaság nem tart nyilván mérlegen kívüli tételeket.

6.5 Veszélyes hulladék kezelése

A Társaságnál nem keletkezik veszélyes hulladéknak minősülő hulladék.

ESZFK NONPROFIT KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2024. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

6.6 Az éves beszámolót aláíró tisztségviselők

A Társaság beszámolóját az ügyvezető és cégkivonatban bejegyzett képviselőre jogosult személy írja alá.

Budapest, 2025. április 16.



ügyvezető
Tolnay Roland

ESZFK NONPROFIT KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2024. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

1. sz. melléklet

**A társasági adó megállapításánál figyelembe vett, az adózás előtti
eredményt módosító tételek 2024.12.31**

Adózás előtti eredmény	57 148 ezer Ft
I. Az adózás előtti eredményt növelő tételek	
1./ A számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás, a terven felüli értékcsökkenési leírás a tárgyi eszközök és immateriális javak selejttjének, hiányának nyilvántartási értéke, és az értékesített tárgyi eszköz nyilvántartási értéke együtt:	867 561 ezer Ft
2./ Vállalkozási tevékenységgel össze nem függő költség, ráfordítás	196 ezer Ft
3./ Képzett céltartalék	0 ezer Ft
4./ Jogerős határozatban megállapított bírság	1 341 ezer Ft
5./ Elengedett követelés	0 ezer Ft
<hr/>	
A társasági adó alapját növelő tételek együttes összege:	869 098 ezer Ft
II. Az adózás előtti eredményt csökkentő tételek	
1./ Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege, a selejtezett és értékesített eszközök kivezetésekor számított nyilvántartási érték	864 035 ezer Ft
2./ Képzett céltartalék feloldása	0 ezer Ft
<hr/>	
A társasági adó alapját csökkentő tételek együttes összege:	864 035 ezer Ft
A társasági adó alapja:	62 211 ezer Ft
Elhatárolt veszteség felhasználása	31 106 ezer Ft
Társasági adó (9%)	2 799 ezer Ft
Adózott eredmény	54 349 ezer Ft

ESZFK NONPROFIT KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2024. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

Elvárt adó számítása

Árbevétel	7 605 844	ezer Ft
Egyéb bevétel	964 214	ezer Ft
Pénzügyi műveletek bevétele	10 551	ezer Ft
	<hr/> 8 580 609	ezer Ft
Adóalap (összes bevétel 2%-a)	171 612	ezer Ft
Adó 9%	15 445	ezer Ft
Adózás előtti eredmény	57 148	ezer Ft
Társasági adó alapja	62 211	ezer Ft
Kettő közül a nagyobb	<hr/> 62 211	ezer Ft

A Társaság a jövedelem-minimum alapján fizeti meg a társasági adót.

ESZFK NONPROFIT KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2024. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

ESZFK Nonprofit Kft.
2024. december 31.

2. sz. melléklet

CASH-FLOW KIMUTATÁS

MEGNEVEZÉS	adatok ezer forintban	
	előző év	tárgyév
I. Működési cash flow (1-13. sorok)	-1 404 420	10 715 369
1.a Adózás előtti eredmény	174 363	57 148
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	60 546	742 215
1.b Korrekciók az adózás előtti eredményben	-22	-7 122
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a.+1b.)	174 341	50 026
2. Elszámolt amortizáció	670 212	867 427
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás	25 793	0
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-10 022	0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-102	11
6. Szállítói kötelezettség változása	-920 085	-78 958
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-205 427	11 595 391
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	-199 699	-277 503
9. Vevőkövetelés változása	2 504 671	147 307
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-1 063 352	-1 587 633
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	-2 372 637	14 746
12. Fizetett adó (nyereség után)	-8 113	-15 445
13. Fizetett osztalék, részesedés	0	0
II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-428 318	-316 700
14. Befektetett eszközök beszerzése	-428 784	-316 822
14.a OKFŐ-től térítés nélkül átvett eszközök	0	0
15. Befektetett eszközök eladása	466	122
Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése,		
16. megszüntetése, beváltása	0	0
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	0
18. Kapott osztalék, részesedés	0	0
III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	1 993 622	0
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele	1 300 022	0
20. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0	0
21. Hitel és kölcsön felvétele	693 600	0
22. Véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	0	0
26. Véglegesen átadott pénzeszköz	0	0
IV. Pénzeszközök változása (I.+II.+III. sorok)	160 884	10 398 669
27. Devizás pénzeszközök átvértékelése	22	7 122
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV.+27. sorok)	160 906	10 405 791

ESZFK Nonprofit Kft. befektetett eszközeinek alakulása az üzleti évben

3. sz. melléklet

adatok ezer forintban

	Beszerzési érték				Halmozott értéksökkenés				Nettó érték	
	2024.01.01		2024.12.31		2024.01.01		2024.12.31		2024.01.01	2024.12.31
	Növekedés	Csökkenés	Átvezetés	2024.12.31	Terv szerinti értéksökkenés	Tervezett értéksökkenés	Átvezetés	2024.12.31		
Immateriális javak										
Ahítás, ászervezés aktívái értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	471 670	0	0	471 670	299 138	58 597	0	357 735	172 532	113 935
Szellemi termékek	3 197 638	0	48 879	3 148 759	806 702	365 793	0	1 172 495	2 390 936	1 976 264
Újkelet vagy cégérték	3 423 415	0	0	3 423 415	342 342	342 341	0	684 683	3 081 073	2 738 732
Immateriális javak összesen	7 092 723	0	48 879	7 043 844	1 448 182	766 731	0	2 214 913	5 644 541	4 828 931
Tárgyi eszközök										
Inggatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	23 163	1 536	0	24 699	13 217	4 979	0	18 196	9 946	6 503
Műszaki berendezések, gépek, járművek	107 756	0	10 473	97 283	61 055	19 064	0	69 655	46 701	27 628
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	98 794	282 834	2 462	379 166	53 754	44 201	0	95 617	45 040	283 549
Kísérleti tárgyi eszközök	20 150	32 452	1 100	51 502	20 150	32 452	0	51 502	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	249 863	316 822	14 035	552 650	148 176	100 696	0	234 970	101 687	317 680
Befektetett pénzügyi eszközök										
Tartós részesedés kapcsolattalalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Befektetett pénzügyi eszközök összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Befektetett eszközök összesen	7 342 586	316 822	62 914	7 596 494	1 596 358	867 427	0	2 449 883	5 746 228	5 146 611