Statisztikai számjel: 12251076-7022-114-01
Cégjegyzék száma: 01-10-043414
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága

MANEVI Zártkörű Részvénytársaság

1016 Budapest, Somlói út 49-53.

Éves Beszámoló

2018. január 01 – 2018. december 31.

Kelt: Budapest, 2019. május 08.

Statisztikai számjel: 12251076-7022-114-01
Cégjegyzék száma: 01-10-043414

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2018. december 31.

MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

adatok e Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	**A. Befektetett eszközök (2.+10.+18.sor)**	**1 315 435**		**1 359 643**
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9.sorok)	74 900		74 900
3.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0		0
4.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0
5.	3. Vagyoni értékű jogok	0		0
6.	4. Szellemi termékek	74 900		74 900
7.	5. Üzleti vagy cégérték	0		0
8.	6. Immateriális javakra adott előlegek	0		0
9.	7. Immateriális javak értékhelyesbítése	0		0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17.sorok)	3 076		1 906
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0		0
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	0		0
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 076		1 906
14.	4. Tenyészállatok	0		0
15.	5. Beruházások, felújítások	0		0
16.	6. Beruházásokra adott előlegek	0		0
17.	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0		0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28.sorok)	1 237 459		1 282 837
19.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 237 459		1 282 837
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0		0
21.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0		0
22.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
23.	5. Egyéb tartós részesedés	0		0
24.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalk.	0		0
25.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0		0
26.	8.Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0		0
27.	9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0		0
28.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0		0
29.	**B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53.sor)**	**965 953**		**9 209 026**
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36.sorok)	0		0
31.	1. Anyagok	0		0
32.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0		0
33.	3.. Növendék-, hízó és egyéb állatok	0		0
34.	4. Késztermékek	0		0
35.	5. Áruk	0		0
36.	6. Készletekre adott előlegek	0		0
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45.sorok)	15 089		28 039
38.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	0		0
39.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0		1 856
40.	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
41.	4.Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk. szem.	0		0
42.	5. Váltókövetelések	0		0
43.	6. Egyéb követelések	15 089		26 183
44.	7. Követelések értékelési különbözete	0		0
45.	8 Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52.sorok)	600 000		600 000
47.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
48.	2. Jelentős tulajdoni részesedés	0		0
49.	3. Egyéb részesedés	0		0
50.	4. Saját részvények, saját üzletrészek	0		0
51.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	600 000		600 000
52.	6. Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sorok)	350 864		8 580 987
54.	1. Pénztár, csekkek	0		0
55.	2. Bankbetétek	350 864		8 580 987
56.	**C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sorok)**	**81**		**100**
57.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0		0
58.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	81		100
59.	3. Halasztott ráfordítások	0		0
60.	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+29.+56.sor)**	**2 281 469**		**10 568 769**

Budapest, 2019. május 08.

P.H.

.....
Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel: 12251076-7022-114-01
Cégjegyzék száma: 01-10-043414

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2018. december 31.

MÉRLEG "A" változat
Források (passzívák)

adatok e Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61.	**D. SAJÁT TŐKE (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71.sor)**	**2 024 216**		**10 512 382**
62.	I.JEGYZETT TŐKE	52 000		100 000
63.	58.sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		0
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
65.	III. TŐKETARTALÉK	2 000 000		10 452 000
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	106 388		-27 784
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (65.-66.sorok)	0		0
69.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0		0
70.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-134 172		-11 834
72.	**E. Céltartalékok (73.-75.sorok)**	**0**		**0**
73.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0		0
74.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0		0
75.	3. Egyéb céltartalék	0		0
76.	**F. Kötelezettségek (77.+82.+92.sor)**	**256 718**		**55 852**
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81.sorok)	0		0
78.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
79.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
80.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
81.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91.sorok)	0		0
83.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0		0
84.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0		0
85.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0		0
86.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0		0
87.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0		0
88.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
89.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0		0
90.	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
91.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
92.	III.Rövid lejáratú kötelezettségek (93.és95.-104.sorok)	256 718		55 852
93.	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0		0
94.	ebből : az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0		0
95.	2. Rövid lejáratú hitelek	0		0
96.	3. Vevőktől kapott előlegek	0		0
97.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	8 834		120
98.	5. Váltótartozások	0		0
99.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
100.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0		0
101.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
102.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	247 884		55 732
103.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
104.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
105.	**G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108.sorok)**	**535**		**535**
106.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		0
107.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	535		535
108.	3. Halasztott bevételek	0		0
109.	**Források összesen (61.+72.+76.+105.sor)**	**2 281 469**		**10 568 769**

Budapest, 2019. május 08.

P.H.

.....
Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel: 12251076-7022-114-01
Cégjegyzék száma: 01-10-043414

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2018. december 31.

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás
"A" változat

adatok e Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0		0
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0		1 841
I.	**Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)**	**0**		**1 841**
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0		0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		0
II.	**Aktivált saját teljesítmények értéke (+03+04)**	**0**		**0**
III.	**Egyéb bevételek**	**2**		**8**
	III.sorból: visszaírt értékvesztés	0		0
05.	Anyagköltség	614		1 083
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	34 049		42 318
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	7 777		1 362
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		0
IV.	**Anyag jellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)**	**42 440**		**44 763**
10.	Bérköltség	3 156		11 405
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	43		89
12.	Bérjárulékok	684		2 186
V.	**Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)**	**3 883**		**13 680**
VI.	**Értékcsökkenési leírás**	**824**		**1 170**
VII.	**Egyéb ráfordítások**	**75 102**		**281**
	VII.sorból: értékvesztés	0		**0**
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)**	**-122 247**		**-58 045**
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0		0
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
	15.sorból: kapcsolt vállakozástól kapott	0		0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	181		205
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	8 203		46 095
	17.sorból: értékelési különbözet	0		0
VIII.	**Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)**	**8 384**		**46 300**
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0		0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	20 294		2
	22.sorból: értékelési különbözet	0		0
IX.	**Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)**	**20 294**		**2**
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)**	**-11 910**		**46 298**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)**	**-134 157**		**-11 747**
X.	**Adófizetési kötelezettség**	**15**		**87**
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY (+/-C.-X.)**	**-134 172**		**-11 834**

Budapest, 2019. május 08.

.....
P.H. A vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel: 12251076-7022-114-01
Cégjegyzék száma: 01-10-043414
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága

MANEVI Zártkörű Részvénytársaság

1016 Budapest, Somlói út 49-53.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2018. január 01 – 2018. december 31.

Kelt: Budapest, 2019. május 08.

Tartalomjegyzék

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ 8
I/A. A Társaság és a számviteli politika bemutatása 8
1. A Társaság bemutatása 8
2. A számviteli politika bemutatása 8
2.1. Az elszámolás alapja 8
2.2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése 9
2.2.1. Az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt hiba, hibahatás minősítése 9
2.2.2. Alapítás, átszervezés költségeinek minősítése 10
2.2.3. Kutatás, kísérleti fejlesztés költségeinek minősítése 10
2.2.4. Adósonként együttesen kisösszegű követelés 10
2.2.5. A valuta és deviza tételek értékelése 10
2.2.6. Fajlagosan kis értékű készlet 10
2.3. A piaci értéken történő értékelés elveinek ismertetése 10
2.3.1. A Társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása 10
2.4. Az éves beszámoló összeállítása során alkalmazott értékelések és amortizációs politika ismertetése 11
2.5. Az értékvesztés elszámolásának módja 12
2.6. Céltartalék képzés rendszere 15
I/B. A társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének bemutatása 18
1. A Társaság vagyoni helyzetének értékelése 18
2. A Társaság pénzügyi, likviditási helyzetének értékelése 19
3. A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése 20
II. SPECIFIKUS RÉSZ 20
II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések 20
1. A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök 20
1.1. Befektetett eszközök elemzése 21
1.1.1. Immateriális javak 21
1.1.2. Tárgyi eszközök 22
1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök elemzése 23
1.2. Forgóeszközök elemzése 23
1.2.1. Készletek 24
1.2.2. Követelések elemzése 24
24
1.2.2.1. Vevők 24
1.2.2.2. Követelés kapcsolt vállalkozással szemben 24
1.2.2.3. Egyéb követelések összetétele 24
1.2.3. Értékpapírok 24
1.2.4. Pénzeszközök alakulása 25
1.3. Aktív időbeli elhatárolások 25
2.1. Saját tőke elemzése 26
2.2 Céltartalékok elemzése 27
2.3 Kötelezettségek elemzése 28
2.3.1 Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése 29
2.4. Passzív időbeli elhatárolások elemzése 30
II/B. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések 30

1. Az Üzemi eredmény összetevői 30
1.1. Értékesítés nettó árbevételének elemzése 30
1.2. Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése 30
1.3. Egyéb bevételek összetétele 31
1.4. Költségek 31
1.4.1. Költségek költség nemenkénti összetétele 31
1.5. Egyéb ráfordítások összetétele 31
2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele 32
3. Adózás 33
3.1. Társasági adó 33
3.2. Egyéb adó 34
3.3. Az adózott eredmény levezetése 34
III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ 34
1. Személyi jellegű tájékoztatás 34
2. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek 34
3. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása 34
4. Egyéb 34
5. Kivételes nagyságú, előfordulású bevételnek, ráfordításnak 35
IV. CASH FLOW 35

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

I/A. A Társaság és a számviteli politika bemutatása

1. A Társaság bemutatása

Neve:	MANEVI Zártkörű Részvénytársaság
Rövidített neve:	MANEVI Zrt. (a továbbiakban: „Társaság”)
Székhelye:	1133 Budapest, Pozsonyi út 56.
	Székhely változás: 1016 Budapest, Somlói út 49-53.
	Hatályos: 2019. május 06.
Cégjegyzék száma:	01-10-043414
KSH jelzőszáma:	12251076-7022-114-01
Adószáma:	12251076-2-41
Alapítás időpontja	1997. március 1.
A Társaság tulajdonosa(i):	Magyar Állam
A tulajdonosi jogok gyakorlója:	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működős Részvénytársaság
	Tulajdonosi joggyakorló változás: Külgazdasági és Külügyminisztérium
	Hatályos: 2018. december 25.

A Társaság képviseletére jogosult személyek:

Név: dr. Závodszky Péter

Lakcím: 1223 Budapest, Erzsébet királyné út 1.

A könyvvezetésért és a beszámoló készítéséért felelős személy(ek) adatai:

Szegvári Gábor (199844)

A Társaság tevékenységei: Főtevékenység a 7022 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás

2. A számviteli politika bemutatása

2.1. Az elszámolás alapja

A Társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számviteli törvény) előírásai alapján működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről éves beszámoló készítésére kötelezett.

Az éves zárás fordulónapja: december 31.

A mérlegkészítés időpontja: 2018. február 28.

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy:
dr. Závodszky Péter
Lakcím: 1223 Budapest, Erzsébet királyné út 1.

A Társaság könyvvizsgálatra nem kötelezett, a Társaság éves beszámolóját auditáltatja. A Társaság könyvvizsgálója:
INTERAUDITOR Neuner, Henzl, Honti Tanácsadó Kft.

1074 Budapest, Vörösmarty utca 16-18. A. ép. fszt. 1/F.
Móri Ferencné (Kamarai tagsági szám: 003356)
könyvvizsgálói díj 500 E Ft+ áfa/ év

Az éves beszámoló a formai követelményeknek megfelelően magyar nyelven készül, az összegek ezer Forintban szerepelnek, tartalmazza az előző időszak adatait is.
A Társaság a kezelésében, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól a Számviteli törvény előírásai alapján kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit, mely biztosítja a gazdasági műveletek folyamatos rögzítését, a számviteli elvek betartását, és a Társaság pénzügyi-gazdasági helyzetéről valós kép kialakítását teszi lehetővé.

A számlatükör és a szöveges számlarend a törvényi előírások figyelembevételével, a Társaság specialitásainak szem előtt tartásával került kialakításra. A Társaság költségei elszámolásának módja: elsődlegesen 5. számlaosztályokban költség nemenként.

Az évközi folyamatos információ biztosítása érdekében a Társaság havonta főkönyvi kivonatot készít.

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valódiság, világosság, következetesség, folytonosság, összemérés, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

A törvényben előírtakon túlmenő, további információkat kell a kiegészítő mellékletben megadni, amennyiben a Számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése nem elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredménykimutatásban történő bemutatásához.

A Társaság a könyvvezetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályait úgy alakította ki, hogy az a mérleg és az eredménykimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen.

A Társaság a Számviteli törvénnyel összhangban kialakította és módosította a pénzkezelési, leltározási, eszköz és forrás értékelési szabályzatát.

A beszámoló összeállítása során alkalmazott szabályzatok:
- Számviteli politika
- Leltározási szabályzat
- Selejtezési szabályzat
- Pénzkezelési szabályzat
- Eszközök és források értékelési szabályzata

A mérleg és az eredménykimutatás a Számviteli törvény szerinti tagoláson túl további tagolást nem tartalmaz. Az arab számmal jelzett tételek egy-egy csoporton belül nem kerülnek összevonásra, illetve nem kerülnek elhagyásra azok az arab számmal jelzett sorok, amelyben sem a tárgyévben, sem az előző évben nem szerepel adat.
Ha egy eszköz vagy kötelezettség a mérleg több tételében is elhelyezhető, illetve ha egy adott eszköz vagy kötelezettség minősítése az egyik üzleti évről a másikra megváltozik, akkor az alkalmazott megoldást a kiegészítő mellékletben számszerűsítve, az összetartozás, az összehasonlíthatóság tételhivatkozásaival meg kell adni.

2.2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

2.2.1. Az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt hiba, hibahatás minősítése

Nem jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát. Az ellenőrzés által megállapított nem jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását az eredménykimutatás megfelelő tárgyévi adatai tartalmazzák.

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) megállapított hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 500 millió forintot, akkor az 500 millió Ft.

A feltárás és a mérlegkészítés napjáig jogerőssé vált **jelentős hiba miatti módosítások**at a mérleg és eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett be kell mutatni, azok nem képezik részét az eredménykimutatásban a tárgyévi adatoknak. Ez esetben, **a mérlegben és az eredménykimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek** az előző üzleti év adatai, a lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások, valamint a tárgyévi adatok (Számviteli törvény 19.§.).

2.2.2. Alapítás, átszervezés költségeinek minősítése

A vállalkozási tevékenység indításával, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos költségeket a Társaság a felmerülés évében az eredmény terhére számolja el.

2.2.3. Kutatás, kísérleti fejlesztés költségeinek minősítése

A kísérleti fejlesztéssel kapcsolatos költségeket a felmerülés évében az eredmény terhére számolja el a Társaság, kivéve, ha a kísérleti fejlesztés tevékenység révén használatba vehető tárgyi eszköz létesül.

2.2.4. Adósonként együttesen kisösszegű követelés

Adósonként együttesen kisösszegűnek minősíti a Társaság azokat a követeléseket, melyek nem haladják meg a végrehajtás várható költségeinek háromszorosát.

2.2.5. A valuta és deviza tételek értékelése

A mérlegben a valuta pénztárban lévő valutakészletet, a deviza számlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzértékre szóló és minősített követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó MNB hivatalos árfolyamon átszámított forintértékben mutatja ki a Társaság.

2.2.6. Fajlagosan kis értékű készlet

Az értékvesztés megállapítása során fajlagosan kis értékű készleteknek minősül az a készlet, amelyeknél a nyilvántartáson való keresztülvezetés költsége meghaladja az értékvesztés összegét. Ezeknél a készleteknél az értékvesztés elszámolása a könyv szerinti érték arányában történik.

2.3. A piaci értéken történő értékelés elveinek ismertetése

2.3.1. A Társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása

A **befektetett eszközök** között kerülnek kimutatásra mindazok az eszközök, amelyek tartósan, legalább egy évig, ill. azon túl szolgálják a vállalkozás tevékenységét.

A **forgóeszközök** között kerülnek kimutatásra mindazok az eszközök, amelyek nem tartósan szolgálják a vállalkozás tevékenységét, vagyis legfeljebb egy év vagy egy évnél rövidebb időszak alatt elhasználódnak.

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése az eredeti besorolást követően megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni, a befektetett eszközöket át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

Be kell mutatni:

- az értékpapírok forgóeszközként, illetve befektetésként való számbavételének elveit,
- a céltartalék képzés alkalmazott elveit,
- az egyéb kategóriák meghatározását,
- az alkalmazott értékelési eljárásokat,
- a felújítás, karbantartás elkülönítésének elveit,
- az értékcsökkenés elszámolásának módja, amortizációs politika lényegének meghatározását (terven felüli amortizáció elszámolásának alapelvei, terv szerinti amortizáció megváltoztathatóságának kritériumai),
- az értékvesztés elszámolásának módját,

- indokolás, ha az éves beszámolóban szereplő tételek nem hasonlíthatók össze az előző év megfelelő adataival, vagy az üzleti évre vonatkozó értékelési eljárásban nem történt olyan változás, amely befolyásolná az adatok előző évvel való összehasonlítását,
- ha egy eszköz vagy forrás a mérleg több tételében is elhelyezhető, vagy a minősítése megváltozik, akkor az alkalmazott megoldást számszerűsítve kell megadni az összehasonlíthatóság érdekében.

A kiegészítő mellékletben **további információkat kell megadni**, amennyiben a Számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése nem elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, az eredménykimutatásban történő bemutatásához.

A **Számviteli törvény előírásaitól** csak abban a kivételes esetben lehet - a könyvvizsgáló egyetértése és ilyen tartalmú nyilatkozata mellett - **eltérni**, ha az adott körülmények mellett a Számviteli törvény valamely rendelkezésének alkalmazása nem biztosítja a megbízható és valós összképet. Minden ilyen eltérést közölni kell a kiegészítő mellékletben, bemutatva annak indokait, valamint az eszközökre-forrásokra, a pénzügyi helyzetre és az eredményre gyakorolt hatását is.

2.4. Az éves beszámoló összeállítása során alkalmazott értékelések és amortizációs politika ismertetése

Az alkalmazott értékelési eljárások **rövid** ismertetése.
Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változtatást előidéző tényezők tartósan - legalább egy éven túl – jelentkeznek, és emiatt a változás állandónak, tartósnak minősül. Ez esetben a változtatást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat a kiegészítő mellékletben részletezni kell.

A Társaság a Számviteli törvény 59/A-F §-ai által, a pénzügyi instrumentumok esetében lehetővé tett valós értéken történő értékeléssel nem él. Egyébként a valós értéken történő értékelés alkalmazása esetén a kiegészítő mellékletben be kell mutatni a piaci érték meghatározásánál figyelembe vett tényezőket.

A Számviteli törvény előírásai szerint és a Társaság sajátos körülményeit figyelembe véve az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése az egyedi értékelés elve alapján kialakított lineáris kulcsokkal kerül elszámolásra időarányosan. A tárgyi eszközöknél maradványérték kerül meghatározásra a rendeltetésszerű használatbavételkor az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján. A számítás alapja: maradványértékkel csökkentett bruttó érték, a leírás maradványértékig tart.

A Társaság az immateriális javak terv szerinti értékcsökkenését a használati időn belül lineárisan határozza meg. Az értékcsökkenést a használatba vételtől kezdődően havonta – napokra - számolja el a társaság.

Az egyedi immateriális javak várható hasznos élettartamát, annak elhasználódása és erkölcsi avulása alapján, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni.

Az immateriális javak hasznos élettartamát a következő táblázat foglalja össze:

Megnevezés	**Hasznos élettartam**	**Leírási kulcs**
Üzleti, vagy cégérték	5 év	20 %
Alapítás átszervezés aktivált értéke	5 év	20 %
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	5 év	20 %
Szellemi termékek	5 év	20 %
Vagyoni értékű jogok	5 év	20 %

Immateriális javak esetén a Társaság maradványértéket nem állapít meg.

Nem tekinti a Társaság jelentősnek, ezért 0 forintban határozza meg azon tárgyi eszközök maradványértékét, amely eszközök értéke a tervezett elhasználódási idő végén a beszerzési érték 10 %-a alatti értékre prognosztizálható.

A Számviteli törvény által adott választási lehetőségekkel élve, a kis értékű eszközök (100 ezer Ft egyedi előállítási vagy bekerülési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök) használatbavételkor egy összegben kerülnek értékcsökkenésként elszámolásra.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása havonta történik, a rendeltetésszerű használatbavétel napjától, az üzembe helyezéstől kezdődően. Eszköz kivezetés (pl. selejtezés, értékesítés, hiány), átsorolás esetén az eszköz értékcsökkenését a kivezetés, illetve átsorolás naptári napjáig kell elszámolni.

Terven felüli értékcsökkenés abban az esetben kerül elszámolásra, ha az immateriális javak, tárgyi eszközök könyvszerinti értéke magasabb mint piaci értéke, illetve, ha azok megrongálódtak, feleslegessé váltak, megsemmisültek, selejtezésre kerültek vagy leltározás során hiányként kerültek feltárásra.

A terven felüli értékcsökkenés az egyéb ráfordítások között kerül elszámolásra. Amennyiben az immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot, a tárgyi eszközt piaci értékére (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére) vissza kell értékelni.

2.5. Az értékvesztés elszámolásának módja

A Számviteli törvény szabályai szerint értékvesztést kell elszámolni (meghatározott eszközök esetében), amennyiben az adott eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint az eszköz mérlegkészítéskor ismert piaci értéke.

Ha tehát a könyv szerinti érték és a piaci érték közötti különbség tartós és jelentős, akkor az értékvesztés elszámolása - függetlenül attól, hogy az érintett eszközt a gazdálkodó a befektetett vagy a forgóeszközök között mutatja ki -, az óvatosság elve alapján kötelező.

Az óvatosság elvéhez kapcsolódnak a vagyontárgyak értékelésére, az eredmény megállapítására vonatkozó előírások, továbbá az is, hogy az eszközök értékcsökkenését, az értékvesztéseket a tárgyév eredményének alakulásától (nyereségétől, veszteségétől) függetlenül el kell számolni.

Tartósnak tekinti a vállalkozás a könyv szerinti és a piaci érték közötti különbséget, ha az meghaladja az 1 évet.

Jelentősnek minősíti a vállalkozás a könyv szerinti és a piaci érték közötti különbséget, ha az meghaladja a könyv szerinti érték 10%-át.

Az analitikus nyilvántartásokban devizában is megjelenő tételek esetében az értékvesztés (és a visszaírás) elszámolása megelőzi a devizás értékeléseket.

Befektetések, értékpapírok értékvesztése

A befektetések és értékpapírok esetében a következő eszközcsoportoknál szükséges értékvesztés elszámolása, amennyiben a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű - különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű:

- Tulajdoni részesedést jelentő befektetések, azon belül:
  - tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
    - egyéb tartós részesedés
    - részesedés kapcsolt vállalkozásban
  - egyéb részesedés
- Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, azon belül:
  - tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
  - forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
- a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget,
- a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó részt, külföldi pénzértékre szóló befektetés esetén a Számviteli törvény szerinti, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó választott devizaárfolyamon átszámított forintértéken.

A hitelviszonyt megtestesítő értékpapír piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- az értékpapír (felhalmozott) kamattal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, piaci értékét, annak tartós tendenciáját,
- az értékpapír kibocsátójának piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, azt, hogy a kibocsátó a lejáratkor, a beváltáskor a névértéket (és a felhalmozott kamatot) várhatóan megfizeti-e, illetve milyen arányban fizeti majd meg.

A tulajdoni részesedést jelentő befektetések, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén az értékvesztést a „Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztéseként" kell elszámolni a pénzügyi műveletek ráfordításai között.

A készletek értékvesztése

A készleteken belül a következő eszközcsoportoknál szükséges az értékvesztés elszámolása, amennyiben a készlet könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű - különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű:

- anyagok
- befejezetlen termelés és félkész termékek
- késztermékek
- áruk

A vásárolt készletek beszerzési árát, illetve a saját termelésű készletek előállítási költségét csökkenteni kell, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltételek, szakmai előírások stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha felhasználása kétségessé vált, ha megrongálódott, ha feleslegessé vált. Az egy évnél régebben beszerzett – fajlagosan kis értékű – készleteknél (ahol a nyilvántartásokon való keresztülvezetés költsége meghaladja az értékvesztés összegét), a társaság által kialakított készletcsoportok könyv szerinti értékének arányában is meghatározható az értékvesztés.

Az értékvesztés megállapítása során **fajlagosan kis értékű készleteknek** minősül az a készlet, amelyeknél a nyilvántartáson való keresztülvezetés költsége meghaladja az értékvesztés összegét. Ezeknél a készleteknél az értékvesztés elszámolása a könyv szerinti érték arányában történik.

A készletek esetében az értékvesztést az „Egyéb ráfordítások" között kell elszámolni.

A követelések értékvesztése

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. Ezen követelések a következők:

- vevőkövetelések
- követelések kapcsolt vállalkozással szemben
- követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- váltókövetelések
- egyéb követelések
- tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban
- tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban
- egyéb tartósan adott kölcsön
- bankbetétek
- immateriális javakra, beruházásokra, készletekre adott előleg
- bevételek aktív időbeli elhatárolása

A könyvviteli nyilvántartásokban szereplő valamennyi – fentebb felsorolt – követelést adósonként az éves beszámoló összeállítását megelőzően – a követelés lejárati időpontja, az adós fizetési készsége és fizetési képessége figyelembevételével – minősíteni kell.

A követelések minősítési kategóriái:

- határidőn belüli, teljes értékű követelések,
- határidőn túli, (lejárt) követelések,
- behajthatatlan követelések.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ide értve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

Itt jelentősnek tekinthető a 100.000 Ft feletti különbözet.

Az adós minősítése - a rendelkezésre álló információk – alapján, egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és elszámolni.

Azon vevőkövetelésekre, ahol a vevő felszámolás alá került, és érvényesíthető fedezet a vevővel szemben nem került kikötésre, továbbá egyéb az ügyfél megítélésére vonatkozó információ nem áll rendelkezésre, 100 %-ban értékvesztést kell elszámolni.

Adósonként együttesen kisösszegűnek minősíti a Társaság azokat a követeléseket, melyek nem haladják meg a végrehajtás várható költségeinek háromszorosát.

A mérlegben behajthatatlan követelést nem lehet kimutatni. A részben vagy egészében behajthatatlan követelést legkésőbb a mérlegkészítéskor - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - az üzleti év hitelezési veszteségeként le kell írni.

Behajthatatlan az a követelés:

- amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság – nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján – vélelmezhető),
- amelyet a hitelező a csődlejárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet, amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni,
- amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget),
- amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltan” nem járt eredménnyel,
- amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell.

A követelések esetében az értékvesztést az „Egyéb ráfordítások” között kell elszámolni.

A behajthatatlannak minősített - és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt - követelésekre kapott összeget, valamint a követelés eredeti jogosultjánál - ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el – **a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeget** a Számviteli törvény 77.§. szerint **egyéb bevételként kell elszámolni.**

Az értékvesztés visszaírása

Az értékvesztés visszaírása a könyv szerinti értéknek egy olyan növelése, amely a korábban elszámolt értékvesztés csökkentését vagy megszüntetését idézi elő. Az értékvesztés visszaírását akkor kell elszámolni, ha az adott

eszköznek a korábban elszámolt értékvesztéssel csökkentett (könyv szerinti) értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb annak mérlegkészítéskor ismert piaci (forgalmi, további hasznosíthatósági) értékénél.

A visszaírás összege:

- a mérlegkészítéskor ismert piaci érték, valamint a könyv szerinti érték különbsége

vagy

- az eredeti bekerülési érték, valamint a könyv szerinti érték különbsége közül

a kisebb érték lehet.

Az értékvesztés visszaírásának a két korlátja tehát a mérlegkészítéskor ismert piaci érték, illetve az eredeti bekerülési érték. Ebből következően visszaírni maximum a korábban elszámolt értékvesztést lehet.

A hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál további korlát az értékpapír névértéke, ugyanis ennél magasabb értékre nem lehet visszaírással növelni az eszköz könyv szerinti értékét.

2.6. Céltartalék képzés rendszere

A Társaság várható kötelezettségeire, jövőbeni költségeire, illetve egyéb címen céltartalékot képez a következők szerint:

A céltartalékok mérlegtételei a következők:

- Céltartalék a várható kötelezettségekre
- Céltartalék a jövőbeni költségekre
- Egyéb céltartalék

Céltartalék a várható kötelezettségekre

A Számviteli törvény 41.§. alapján az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérlegkészítés időpontjáig várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a Társaság a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Céltartalékot kell képezni különösen:

- jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettségekre,
- függő kötelezettségekre,
- biztos (jövőbeni) kötelezettségekre,
- korengedményes nyugdíjfizetési kötelezettségekre (Tb járulékokkal növelten),
- végkielégítés miatti fizetési kötelezettségekre,
- környezetvédelmi kötelezettségekre.

Céltartalék a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettségekre

Amennyiben a Társaság olyan terméket állít elő és értékesít, illetve olyan szolgáltatást végez, melyhez jogszabályon alapuló garanciális kötelezettség is kapcsolódik, akkor szükséges a várható ráfordítások fedezetére céltartalék képzése.
Termék előállítása során a céltartalék összege az adott termék értékesítési volumene (darabszáma), az eladásából származó árbevétele, a garanciális kötelezettség időtartama és egy tervezett hibaszázalék alapján határozható meg. A tervezett hibaszázalék mértékét 2%-ban állapítja meg a Társaság.

Garanciális szolgáltatás esetében céltartalék képzésére abban az esetben kerül sor, ha a Társaság más módon nem biztosítja a garanciális kötelezettségét.

Kezességvállalás és garanciavállalás esetében a céltartalék összegét a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk alapján – természetesen csak vélelmezni lehet -, a várható kockázatot felmérve kell meghatározni.

Az opciós ügyletek esetében akkor kell céltartalékot képezni, ha - a mérlegkészítés időpontjáig le nem zárult ügylet – vélhetően veszteséggel zárul.

Peres ügyek fedezetére a vállalkozás egyedi mérlegelés alapján képez céltartalékot az alábbiak szerint:

- első fokú ítélet hiányában a képzés mértéke a perérték 50 %-a
- első fokú pervesztes ítélet ismeretében és további II. fokú eljárás esetén a képzés mértéke a perérték 100 %-a
- első fokú pernyertes ítélet ismeretében és további II. fokú eljárás esetén a képzés mértéke a perérték 0 %-a

Céltartalék biztos (jövőbeni) kötelezettségekre

Biztos (jövőbeni) kötelezettségek az olyan visszavonhatatlan kötelezettségek, amelyek a mérleg fordulónapján már fennállak, de a szerződések teljesítése még nem történt meg, ezért mérlegtételként még nem szerepeltethetőek.

A 0. számlaosztályban kell kimutatni a biztos (jövőbeni) kötelezettségeket, céltartalékot pedig az érintett ügyletekből származó veszteség mértékéig kell képezni.

Céltartalék korengedményes nyugdíjra és végkielégítésre

Ha a munkavállalót a törvényes nyugdíjkorhatár előtt nyugdíjazzák, akkor a vállalkozóra hárul – a korhatár eléréséig – a nyugdíjfizetési kötelezettség. A céltartalék képzés összege az illetékes hatóság határozatában közölt összeg alapján került meghatározásra.

Végkielégítések esetében, ha az üzleti évhez kapcsolódó végkielégítések kifizetése a következő üzleti évben esedékes, akkor a kifizetés fedezetére céltartalékot kell képezni. A képzendő céltartalék összege kalkulációval állapítható meg.

Céltartalék környezetvédelmi kötelezettségekre

A környezetvédelmi kötelezettség fedezetére képzett céltartalék összegét kalkulációval kell megalapozni. Ennek alapja a környezetvédelmi terv, mely évenkénti bontásban tartalmazza a környezetvédelmi költségeket is.

Céltartalék a jövőbeni költségekre

Az adózás előtti eredmény terhére – a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben – a törvény előírása szerint céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási-, az átszervezés-, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé. Ez a céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

Az időszakonként ismétlődő jövőbeni költségek jellemzően a következők lehetnek:

- fenntartási költségek
- átszervezési költségek
- környezetvédelemmel kapcsolatos – nem jogszabályon alapuló – költségek

Egyéb céltartalék

A Számviteli törvény szerint az egyéb céltartalékok között kell kimutatni a mérlegben a halasztott ráfordításként elszámolt nem realizált árfolyamveszteségre képzett céltartalékot, valamint a külön kormányrendelet alapján képzett céltartalék összegét.

A devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzértékre szóló – beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó – hiteltartozások, továbbá devizakötvény kibocsátásából származó – beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó – tartozások nem realizált árfolyamveszteség halasztott ráfordításként történő kimutatása esetén az üzleti év végén az így elhatárolt halmozott összegnek a hitelfelvételtől eltelt időtartam és a hitel figyelembe vehető

futamideje arányában számított hányadának megfelelő összegű céltartalék kerül kimutatásra. Amennyiben az előző üzleti év végéig ilyen címen képzett céltartalék ennél kevesebb, illetve több, a különbözettel a tárgyévben kell a céltartalékot növelni az egyéb ráfordításokkal szemben, illetve csökkenteni az egyéb bevételekkel szemben. A számításnál figyelembe vett futamidő nem lehet hosszabb, mint a hitel futamideje, illetve mint a hitellel finanszírozott tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog várható – amortizációnál figyelembe vett – élettartama, ha a hitel futamideje hosszabb.

Céltartalék függő kötelezettségekre

Függő kötelezettség olyan, általában harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján fennáll, de mérlegtételkénti szerepeltetése jövőbeni eseményektől függ. A függő kötelezettség a mérlegben nem szerepeltethető. A Számviteli törvény előírásai szerint a 0. számlaoszályban mérlegen kívüli tételként kell bemutatni. A függő kötelezettségek a következők:

- kezességvállalás
- opciós ügyletek (ideértve az eladási opció kiírójának kötelezettségét, illetve a vételi opció vevőjének kötelezettségét)
- garanciavállalás
- nem valódi penziós ügyletek
- váltókezesi kötelezettség
- le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatban várható kötelezettség

I/B. A társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének bemutatása

Mutatószámok segítségével a Társaság valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének, az eszközök összetételének, a saját tőke és kötelezettségek, a likviditás és fizetőképesség, valamint a jövedelmezőség alakulásának elemzése és értékelése.

1. A Társaság vagyoni helyzetének értékelése

	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Tőkeerősség (%)	*Saját tőke* / *Források*	88,72	99,47	112%
Kötelezettségek aránya (%)	*Kötelezettségek* / *Források*	11,25	0,53	5%
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	*Hosszú lejáratú köt.* / *Források összesen*	0,00	0,00	-
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	*Rövid lejáratú köt.* / *Források összesen*	11,25	0,53	5%
Befektetett eszközök fedezete (%)	*Saját tőke* / *Befektetett eszközök*	153,88	773,17	502%
Saját tőke növekedésének mértéke I. (%)	*Adózott eredmény* / *Jegyzett tőke*	-258,02	-11,83	5%
Saját tőke növekedésének mértéke II. (%)	*Adózott eredmény* / *Saját tőke*	-6,63	-0,11	2%
Eszköz igényességi mutató	*Eszközök összesen* / *Saját tőke*	112,71	100,54	89%
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%)	*Tárgyi eszközök nettó értéke* / *Tárgyi eszközök bruttó értéke*	0,79	0,49	62%
Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%)	*Tárgyi év során aktivált érték* / *Tárgyi eszközök bruttó értéke*	1,00	0,00	0%
Eszközök forgási sebessége	*Értékesítés nettó árbevétel* / *Eszközök összesen*	0,00	0,00	-
Tárgyi eszközök forgási sebessége	*Értékesítés nettó árbevétele* / *Tárgyi eszközök összesen*	-	0,97	-
Készletek forgási sebessége	*Értékesítés nettó árbevétele* / *Készletek*	-	-	-
Saját tőke forgási sebessége	*Értékesítés nettó árbevétele* / *Saját tőke*	0,00	0,00	0%

A fedezeti tőke összetevői:

- Saját tőke: 10 512 382 E Ft (100%)
- Hátrasorolt kötelezettség: 0 E Ft
- Halasztott bevétel: 0 E Ft

Összesen: 10 512 382 E Ft (100%)

2. A Társaság pénzügyi, likviditási helyzetének értékelése

Adósságállományra vonatkozó mutatók

	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Hitelfedezeti mutató (%)	*Követelések / Rövid lejáratú köt.*	5,88	50,20	854%
Adósságállomány arány (%)	*Adósságállomány / Adósságállomány+Saját tőke*	-	-	-
Adósságszolgálati fedezeti mutató	*Adózott eredmény+ÉCS / Hosszú lej. Köt.esedékes törl. részlet*	-	-	-
Adósságállomány fedezettsége (%)	*Saját tőke / Adósságállomány*	-	-	-
Átlagos vevő futamidő (nap)	*Vevők / 1 napi értékesítés nettó árbev*	-	-	-
Átlagos szállító futamidő (nap)	*Szállítók / 1 napi anyag jellegű ráf.*	75,98	0,98	1%
Vevői/szállítói állomány aránya (%)	*Vevők / Szállítók*	-	-	-

Likviditási mutatók

	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Likviditási mutató I.	*Forgóeszközök / Rövid lejáratú köt.*	3,76	164,88	4385%
Likviditási mutató II.	*Forgóeszközök-Készletek / Rövid lejáratú köt.*	3,76	164,88	4385%
Likviditási mutató III.	*Pénzeszközök+Értékpapírok / Rövid lejáratú köt.*	3,70	164,38	4443%
Likviditási mutató IV.	*Pénzeszközök / Rövid lejáratú köt.*	1,37	153,64	11215%
EBITDA fedezet I.	*Üzemi eredmény+Amortizáció / Fizetett kamatok*	-	-	-
EBITDA fedezet II.	*Szok.váll. Ered. + Fizetett kam. / Fizetett kamatok*	-	-	-

A likviditási mutatók a Társaság kötelezettséginek pénzeszközökkel, követelésekkel és készletekkel való fedezettségét mutatja.

3. A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése

	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	*Üzemi tevékenység eredménye* / *Értékesítés nettó árbev.*	-	-3 152,91	-
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	*Adózott eredmény* / *Értékesítés nettó árbev*	-	-642,80	-
Tőke arányos üzemi eredmény (%)	*Üzemi tevékenység eredménye* / *Saját tőke*	-6,04	-0,55	9%
Sajáttőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	*Adózott eredmény* / *Saját tőke*	-6,63	-0,11	2%
Eszközarányos adózott nyereség (ROA) (%)	*Adózott eredmény* / *Eszközök összesen*	-5,88	-0,11	2%
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	*Adózott eredmény* / *Értékesítés nettó árbev*	-	-642,80	-
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	*Adózott eredmény* / *Saját tőke+Hátrasorolt+Hosszú lej. Köt.*	-6,63	-0,11	2%
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	*Adózás előtti eredmény* / *Átlagos stat. létszám*	-	-	-
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	*Adózott eredmény* / *Átlagos stat. létszám*	-	-	-
Bérarányos jövedelmezőség (%)	*Adózás előtt eredmény* / *Bérköltség*	-4 250,86	-103,00	2%
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	*Adózás előtti eredmény* / *Személyi jellegű ráfordítások*	-3 454,98	-85,87	2%

II. SPECIFIKUS RÉSZ

II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök

adatok ezer Ft-ban

	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Befektetett eszközök	**1 315 435**	**58%**	**1 359 643**	**13%**	**44 208**	**103%**
Immateriális javak	74 900	3%	74 900	1%	0	100%
Tárgyi eszközök	3 076	0%	1 906	0%	-1 170	62%
Befektetett pénzügyi eszk.	1 237 459	54%	1 282 837	12%	45 378	104%
Forgóeszközök	**965 953**	**42%**	**9 209 026**	**87%**	**8 243 073**	**953%**
Készletek	0	-	0	-	0	-
Követelések	15 089	1%	28 039	0%	12 950	186%
Értékpapírok	600 000	26%	600 000	6%	0	100%
Pénzeszközök	350 864	15%	8 580 987	81%	8 230 123	2446%
Aktív időbeli elhatárolás	**81**	**0%**	**100**	**0%**	**19**	**123%**
Eszközök összesen	**2 281 469**	**100%**	**10 568 769**	**100%**	**8 287 300**	**463%**

1.1. Befektetett eszközök elemzése

Befektetett eszközök összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Immateriális javak	74 900	6%	74 900	5%	0	100%
Tárgyi eszközök	3 076	0%	1 906	0%	-1 170	62%
Befektetett pénzügyi eszközök	1 237 459	94%	1 282 837	95%	45 378	104%
Összesen:	**1 315 435**	**100%**	**1 359 643**	**100%**	**44 208**	**103%**

1.1.1. Immateriális javak

adatok ezer Ft-ban

	MEGNEVEZÉS	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriá-lis javakra adott előlegek	Immateriá-lis javak értékhe-lyesbítése	Összesen
1.	***Bruttó érték nyitó állománya***	***0***	***0***	***0***	***149 800***	***0***	***0***	***0***	***149 800***
2.	Beszerzés-felújítás (aktiválás)	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Térítés nélk.átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Térítés nélk.átadás	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Társaságba vitt	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0
8.	Selejtezés, részselejt	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Hiány	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
11.	Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	0	0	0	0	0	0
12.	**Bruttó érték záró állománya**	**0**	**0**	**0**	**149 800**	**0**	**0**	**0**	**149 800**
13.	***Értékcsökkenés nyitó állománya***	***0***	***0***	***0***	***74 900***	***0***	***0***	***0***	***74 900***
14.	Tárgyévi tervszerinti leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Előző évi tervszerinti leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Tárgyévi terven felüli leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
17.	Terven felüli écs. visszaírása	0	0	0	0	0	0	0	0
18.	Térítés nélk.átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
20.	Térítés nélk.átadás	0	0	0	0	0	0	0	0
21.	Társaságba vitt	0	0	0	0	0	0	0	0
22.	Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0
23.	Selejtezés	0	0	0	0	0	0	0	0
24.	Hiány	0	0	0	0	0	0	0	0
25.	Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
26.	Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	0	0	0	0	0	0
27.	**Értékcsökkenés záró állománya**	**0**	**0**	**0**	**74 900**	**0**	**0**	**0**	**74 900**
28.	***Nyitó állomány nettó értéke***	***0***	***0***	***0***	***74 900***	***0***	***0***	***0***	***74 900***
29.	**Záró állomány nettó értéke**	**0**	**0**	**0**	**74 900**	**0**	**0**	**0**	**74 900**

Az immateriális jószágok közt egy komplex tanulmánykészítés szerepel nem aktivált szellemi termékként, nettó 74 900 E Ft értéken.

1.1.2. Tárgyi eszközök

adatok ezer Ft-ban

	Megnevezés	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezé-sek, gépek, járművek	Egyéb berendezé-sek, felszerelé-sek, járművek	Tenyészál-latok	Beruházá-sok, felújítások	Beruházá-sokra adott előlegek	Tárgyi eszközök értékhe-lyesbítése	Összesen
1.	***Bruttó érték nyitó állománya***	***0***	***0***	***3 900***	***0***	***0***	***0***	***0***	***3 900***
2.	Tárgyévi beszerzés (beruh., felújítás)	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Térítés nélk.átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Térítés nélk.átadás	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Társaságba apportálás	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0
8.	Selejtezés, részselejt	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Hiány	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
11.	Aktiválás tárgyévi beszerzésből	0	0	0	0	0	0	0	0
12.	Aktiválás előző évi beszerzésből	0	0	0	0	0	0	0	0
13.	Átsorolás	0	0	0	0	0	0	0	0
14.	**Bruttó érték záró állománya**	**0**	**0**	**3 900**	**0**	**0**	**0**	**0**	**3 900**
15.	***Értékcsökkenés nyitó állománya***	***0***	***0***	***824***	***0***	***0***	***0***	***0***	***824***
16.	Tárgyévi tervszerinti leírás	0	0	1 170	0	0	0	0	1 170
17.	Előző évi tervszerinti leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
18.	Tárgyévi terven felüli leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Terven felüli écs. visszaírása	0	0	0	0	0	0	0	0
20.	Térítés nélk.átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0
21.	Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
22.	Térítés nélk.átadás	0	0	0	0	0	0	0	0
23.	Társaságba apportálás	0	0	0	0	0	0	0	0
24.	Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0
25.	Selejtezés	0	0	0	0	0	0	0	0
26.	Hiány	0	0	0	0	0	0	0	0
27.	Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
28.	Átsorolás	0	0	0	0	0	0	0	0
29.	**Értékcsökkenés záró állománya**	**0**	**0**	**1 994**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1 994**
30.	***Nyitó állomány nettó értéke***	***0***	***0***	***3 076***	***0***	***0***	***0***	***0***	***3 076***
31.	**Záró állomány nettó értéke**	**0**	**0**	**1 906**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1 906**

A tárgyi eszközök közt egyéb berendezésként egy személygépkocsi szerepel nettó 1 906 E Ft értéken.

Beruházások:

Tárgyévben a Társaságnál nem történt beruházás.

Az Immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenése leírási módonként

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Tervszerinti					Terven felüli	Visszaírt terven felüli
	Lineáris	Degreszszív	Telj. arányos	Egyéb módon	Összesen		
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0	0	0	0
További im. javak	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 170	0	0	0	1 170	0	0
Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	**1 170**	**0**	**0**	**0**	**1 170**	**0**	**0**
Mindösszesen:	**1 170**	**0**	**0**	**0**	**1 170**	**0**	**0**

Tárgyévben a tárgyi eszközök közt nyilvántartott személygépkocsira 1 170 E Ft terv szerinti értékcsökkenés került elszámolásra.

1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök elemzése

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 237 459	100%	1 282 837	100%	45 378	104
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	-	0	-	0	-
Egyéb tartós részesedés	0	-	0	-	0	-
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	-	0	-	0	-
Egyéb tartósan adott kölcsön	0	-	0	-	0	-
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	-	0	-	0	-
Összesen:	**1 237 459**	**100%**	**1 282 837**	**100%**	**45 378**	**104%**

Befektetett pénzügyi eszközök közt a Társaság 1 282 837 E Ft értékű tartós részesedést tart nyilván.

1.2. Forgóeszközök elemzése

Forgóeszközök összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Készletek	0	-	0	-	0	-
Követelések	15 089	2%	28 039	0%	12 950	186%
Értékpapírok	600 000	62%	600 000	7%	0	100%
Pénzeszközök	350 864	36%	8 580 987	93%	8 230 123	2446%
Összesen:	**965 953**	**100%**	**9 209 026**	**100%**	**8 243 073**	**953%**

1.2.1. Készletek

A Társaság nem rendelkezik készletekkel.

1.2.2. Követelések elemzése

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Változás %
Vevők	0	0	0	**0**	-
Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	0	1 856	0	**1 856**	-
Követelés egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	**0**	-
Váltókövetelés		0	0	**0**	-
Egyéb követelés	15 089	11 192	98	**26 183**	174%
Összesen:	**15 089**	**13 048**	**98**	**28 039**	186%

1.2.2.1. Vevők

A Társaság fordulónapon nem rendelkezik vevő követelésekkel.

1.2.2.2. Követelés kapcsolt vállalkozással szemben

A Társaság fordulónapon 1 856 E Ft értékben nyújtott szolgáltatásból eredő követelést tart nyilván kapcsolt vállalkozással szemben.

1.2.2.3. Egyéb követelések összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Áthúzódó Áfa követelések	5 946	40%	5 904	23%	-42	-1%
Beszerzések előzetesen felszámított ÁFA	8 827	58%	20 061	77%	11 234	127%
Társasági adó elszámolása	305	2%	218	0%	-87	-29%
Nyugdíjbiztosítási alapot megill.befiz.kötelezetts	7	0%	0	-	-7	-100%
Egészségbiztosítási alapot megill.befiz.kötelez	4	0%	0	-	-4	-100%
Összesen:	**15 089**	**100%**	**26 183**	**100%**	**11 105**	**74%**

A Társaság egyéb követelései közt áthúzódó (5 904 E Ft) és visszaigényelhető áfa (20 061 E Ft) és társasági adó követelést (218 E Ft) tart nyilván.

1.2.3. Értékpapírok

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
	Bekerülési érték	Bekerülési érték
Befektetési jegy	600 000	600 000
Összesen:	**600 000**	**600 000**

A Társaság fordulónapon 600 000 E Ft értékben tart nyilván befektetési jegyet.

1.2.4. Pénzeszközök alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Pénztár, csekkek	0	-	0	-	0	-
Bankbetétek	350 864	100%	8 580 987	100%	8 230 123	2446%
ebből: saját betétszámla	350 864	100%	8 580 987	100%	8 230 123	2446%
Összesen:	**350 864**	**100%**	**8 580 987**	**100%**	**8 230 123**	**2446%**

A Társaság pénzeszközei közt nyilvántartott összeg a folyószámlán banki egyenlegközlővel igazolt pénzeszköz.

1.3. Aktív időbeli elhatárolások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Bevétel elhatárolások összesen	**0**	**-**	**0**	**-**	**0**	**-**
Biztosítási díj	0	-	52	52%	52	-
Autópályadíj	0	-	44	44%	44	-
Domain tárhely	0	-	4	4%		
Költség elhatárolások összesen	**0**	**-**	**100**	**100%**	**100**	**-**
Halasztott ráfordítások összesen	**0**	**-**	**0**	**-**	**0**	**-**
Mindösszesen:	**0**	**-**	**100**	**100%**	**100**	**-**

Az aktív időbeli elhatárolásként a költségek elhatárolásai közt biztosítási díjak (52 E Ft), autópálya díj (44 E Ft) és domain tárhely díja (4 E Ft) szerepel.

2. A Társaság mérlegének elemzése – Források

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Saját tőke	**2 024 216**	**89%**	**10 512 382**	**99%**	**8 488 166**	**519%**
Jegyzett tőke	52 000	2%	100 000	0%	48 000	192%
Tőke tartalék	2 000 000	89%	10 452 000	99%	8 452 000	523%
Eredménytartalék	106 388	5%	-27 784	0%	-134 172	-26%
Lekötött tartalék	0	-	0	-	0	-
Értékelési tartalék	0	-	0	-	0	-
Adózott eredmény	-134 172	-7%	-11 834	0%	122 338	9%
Céltartalékok	**0**	**-**	**0**	**-**	**0**	**-**
Kötelezettségek	**256 718**	**11%**	**55 852**	**1%**	**-200 866**	**22%**
Hátrasorolt köt.	0	-	0	-	0	-
Hosszú lejáratú köt.	0	-	0	-	0	-
Rövid lejáratú köt.	256 718	11%	55 852	1%	-200 866	22%
Passzív időbeli elhatárolás	**535**	**0%**	**535**	**0%**	**0**	**100%**
Források összesen	**2 281 469**	**100%**	**10 568 769**	**100%**	**8 287 300**	**463%**

2.1. Saját tőke elemzése

Saját tőke összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Jegyzett tőke	52 000	3%	100 000	1%	48 000	192%
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	-	0	-	0	-
Tőketartalék	2 000 000	99%	10 452 000	99%	10 452 000	523%
Eredménytartalék	106 388	5%	-27 784	0%	-134 172	-26%
Lekötött tartalék	0	-	0	-	0	-
Értékelési tartalék	0	-	0	-	0	-
Adózott eredmény	-134 172	-7%	-11 834	0%	122 338	9%
Összesen:	**2 024 216**	**100%**	**10 512 382**	**100%**	**8 488 166**	**519%**

Saját tőke állományváltozása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény	Összesen
Nyitó egyenleg	***52 000***	***0***	***2 000 000***	***106 388***	***0***	***0***	***-134 172***	***2 024 216***
Növekedés								
Tőkeemelés	48 000		8 452 000					**8 500 000**
Átsorolás a saját tőke elemei között								**0**
Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba				-134 172				**-134 172**
Tárgy évi eredmény							-11 834	**-11 834**
Növekedés összesen	**48 000**	**0**	**8 452 000**	**-134 172**	**0**	**0**	**-11 834**	**8 353 994**
Csökkenés								
Átsorolás a saját tőke elemei között								**0**
Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba							-134 172	**-134 172**
Osztalék kifizetés								**0**
Csökkenés összesen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-134 172**	**-134 172**
Záró egyenleg	**100 000**	**0**	**10 452 000**	**-27 784**	**0**	**0**	**-11 834**	**10 512 382**

A Társaságnál tárgyévben 8 500 000 E Ft tőkeemelés történt, a jegyzett tőke 48 000 E Ft-tal, a tőketartalék 8 452 000 E Ft-tal növekedett.

2.2 Céltartalékok elemzése

A Társaságnál 2018. évben céltartalék képzés nem történt.

2.3 Kötelezettségek elemzése

Kötelezettségek összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	-	0	-	0	-
Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással	0		0			
Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalkozással sz.	0	-	0	-	0	-
Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	-	0	-	0	-
Hátrasorolt kötelezettségek	**0**	-	**0**	-	**0**	-
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	-	0	-	0	-
Átváltoztathatóés átváltozó kötvények	0	-	0	-	0	-
Tartozások kötvénykibocsátásból	0	-	0	-	0	-
Beruházási és fejlesztési hitelek	0	-	0	-	0	-
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	-	0	-	0	-
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	-	0		0	-
Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	-	0	-	0	-
Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	-	0	-	0	-
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	-	0	-	0	-
Hosszú lejáratú kötelezettségek	**0**	-	**0**	-	**0**	-
Rövid lejáratú kölcsönök	0	-	0	-	0	-
Rövid lejáratú hitelel	0	-	0	-	0	-
Vevőktől kapott előlegek	0	-	0	-	0	-
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	8 834	3%	120	0%	-8 714	1%
Váltótartozások	0	-	0	-	0	-
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	-	0	-	0	-
Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	-	0	-	0	-
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	-	0	-	0	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	247 884	97%	55 732	100%	-192 152	22%
Rövid lejáratú kötelezettségek	**256 718**	100%	**55 852**	100%	**-200 866**	22%
Mindösszesen:	**256 718**	100%	**55 852**	100%	**-200 866**	22%

Szállítókkal szembeni kötelezettség fordulónapon 120 E Ft.
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség összesen 55 732 E Ft.

2.3.1 Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	**0**
Rövid lejáratú hitelel	0	0	0	**0**
Vevőktől kapott előlegek	0	0	0	**0**
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	8 834	55 876	64 590	**120**
Váltótartozások	0	0	0	**0**
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	**0**
Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	**0**
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	**0**
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	247 884	1 080 748	1 272 900	**55 732**
Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	**0**
Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	**0**
Összesen:	**256 718**	**1 136 624**	**1 337 490**	**55 852**

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele és állományváltozása:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Szja befizetési kötelezettség	17	0%	11	0%	-6	65%
Egészségügyi hozzájárulás	8	0%	0	-	-8	0%
Cégautó adó	53	0%	57	0%	4	107%
Jövedelemelszámolási számla	312	0%	833	2%	521	267%
Szociális hozzájárulási adó	2	0%	97	0%	95	4850%
Szakképzési hozzájárulás előírása	0	-	11	0%	11	-
Nyugdíjbiztosítási alapot megill.befiz.kötelezetts	0	-	41	0%	41	-
Egészségbiztosítási alapot megill.befiz.kötelez	0	-	12	0%	12	-
Üzletrész vásárlás szerződés szer. biztosíték EUR	0	-	54 655	98%	54 655	-
Rövid lejáratú kötelezettség: üzletrész vásárlás	247 492	100%	0	-	-247 492	0%
Helyi iparűzési adó	0	-	15	0%	15	-
Összesen (Mérlegérték):	**247 884**	**100%**	**55 732**	**100%**	**-192 153**	**22%**

Tárgyévben fordulónapon nyilvántartott egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege SZJA (11 E Ft), cégautó adó (57 E Ft), jövedelemelszámolási számlán nyilvántartott (833 E Ft), szociális hozzájárulási adó (97 E Ft), szakképzési hozzájárulás (11 E Ft), nyugdíjbiztosítási járulék (41 E Ft), egészségbiztosítási járulék kötelezettségekből (12 E Ft), üzletrész vásárlás biztosítékából (54 655 E Ft) és helyi iparűzési adó kötelezettségből (15 E Ft) áll.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség részletezése

Kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatos kötelezettség 2018. évben nem volt.

2.4. Passzív időbeli elhatárolások elemzése

Passzív időbeli elhatárolások összetétele és változása:

adatok ezer Ft-ban

	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Bevétel elhatárolások összesen	**0**	**0%**	**0**	**-**	**0**	**-**
Könyvvizsgálat, beszámoló díja	500	93%	500	93%	0	100%
Beszámoló készítés díja	35	7%	35	7%	0	0%
Költség elhatárolások összesen	**535**	100%	**535**	100%	**0**	100%
Halasztott bevételek összesen	**0**	-	**0**	-	**0**	-
Mindösszesen:	**535**	100%	**535**	100%	**0**	100%

A passzív időbeli elhatárolások közt a 2018. évet érintő költségek kerülnek kimutatásra, mint könyvvizsgálati díj (500 E Ft) és a 2018. beszámoló elkészítésének díja (35 E Ft).

II/B. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1. Az Üzemi eredmény összetevői

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele	0	1 841	1 841	-
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	-
Egyéb bevételek	2	8	6	400%
Anyagjellegű ráfordítások	42 440	44 763	2 323	105%
Személyi jellegű ráfordítások	3 883	13 680	9 797	352%
Értékcsökkenési leírás	824	1 170	346	142%
Egyéb ráfordítás	75 102	281	-74 821	0%
Üzemi eredmény	**-122 247**	**-58 045**	**64 202**	47%

1.1. Értékesítés nettó árbevételének elemzése

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0	-	0	-	0	-
Export értékesítés nettó árbevétele	0	-	1 841	100%	1 841	-
Értékesítés nettó árbevétele	**0**	**-**	**1 841**	**100%**	**1 841**	**-**

Tárgyévben kapcsolt vállalkozásnak nyújtott szolgáltatás szerepel 1 841 E Ft értékben az export értékesítés nettó árbevétele soron.

1.2. Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése

Aktivált saját teljesítményekkel nem rendelkezik a Társaság.

1.3. Egyéb bevételek összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Kerekítések	2	100%	8	100%	6	400%
Összesen:	**2**	**100%**	**8**	**100%**	**6**	**400%**

Tárgyévben egyéb bevétele összege kerekítésekből (8 E Ft) adódik.

1.4. Költségek

1.4.1. Költségek költség nemenkénti összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Anyagköltség	614	1%	1 083	1%	469	176%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	34 049	28%	42 318	72%	8 269	124%
Egyéb szolgáltatások értéke	7 777	6%	1 362	2%	-6 415	-82%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	-	0	-	0	-
Eladott (közvetített) szolg. értéke	0	-	0	-	0	-
Anyagjellegű ráfordítások	**42 440**	**35%**	**44 763**	**75%**	**2 323**	**105%**
Bérköltség	3 156	3%	11 405	19%	8 249	261%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	43	0%	89	0%	46	207%
Bérjárulékok	684	0%	2 186	4%	1 502	320%
Személyi jellegű ráfordítások	**3 883**	**3%**	**13 680**	**23%**	**9 797**	**352%**
Immateriális javak értékcsökkenés	0	-	0	-	0	-
Tárgyi eszközök értékcsökkenése	824	1%	1 170	2%	346	142%
Értékcsökkenési leírás	**824**	**1%**	**1 170**	**2%**	**346**	**142%**
Egyéb ráfordítások	**75 102**	**61%**	**281**	**0%**	**-74 821**	**0%**
Mindösszesen:	**122 249**	**100%**	**59 894**	**100%**	**-62 355**	**49%**

Tárgyévben 1 083 E Ft értékű anyagköltség merült fel.

Az igénybevett szolgáltatások értéke (42 318 E Ft) külföldi kiküldetés költségeit (41 E Ft), utazási költségek (117 E Ft), autópálya díjakat (47 E Ft), gépjármű karbantartás díjait (580 E Ft), a könyvelés és könyvvizsgálat díjait (1 075 E Ft), a ügyvédi díjakat (4 063 E Ft), kontrolling szolgáltatás díját (180 E Ft), egyéb szakértői díjakat (35 839 E Ft), a bérszámfejtés díját (78 E Ft), egyéb irodai szolgáltatások díjait (123 E Ft) és egyéb ki nem emelt igénybevett szolgáltatások költségeit (175 E Ft) tartalmazza.

Tárgyévi számviteli törvény szerinti elszámolt értékcsökkenés 1 170 E Ft.

1.5. Egyéb ráfordítások összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Kerekítési különbözet (pénztár, kontó)	4	0%	1	0%	-3	31%
Cégautó adó	173	0%	226	81%	53	130%
Gépjárműadó	25	0%	38	14%	13	150%
Immat.javak elsz.terven felüli értékcsökkenése	74 900	100%	0	-	-74 900	0%
Helyi iparűzési adó	0	-	15	5%	15	-
Különféle egyéb ráfordítások	0	-	1	0%	1	-
Összesen:	**75 102**	**100%**	**281**	**100%**	**-74 821**	**0%**

Az egyéb ráfordítások értéke 281 E Ft, amely tartalmazza az kerekítéseket (1 E Ft), a cégautó adót (226 E Ft), a gépjárműadót (38 E Ft), az iparűzési adót (15 E Ft) és a különféle egyéb ráfordításokat (1 E Ft).

2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Kapott osztalék és részesedés	0	-	0	-	0	-
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	-	0	-	0	-
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	-	0	-	0	-
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	181	-2%	205	0%	24	113%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	8 203	-69%	46 095	100%	37 892	562%
Pénzügyi műveletek bevételei	**8 384**	**-70%**	**46 300**	**100%**	**37 916**	**552%**
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek						
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	0	-	0	-	0	-
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	-	0	-	0	-
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	-	0	-	0	-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	20 294	100%	2	0%	-20 292	0%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	**20 294**	**-170%**	**2**	**0%**	**-20 292**	**0%**
Pénzügyi műveletek eredménye	**-11 910**	**100%**	**46 298**	**100%**	**58 208**	**-389%**

Pénzügyi műveletek bevételei közt hitelintézetektől kapott kamat (205 E Ft), valamint a pénzügyi műveletek egyéb bevételei (46 095 E Ft) szerepel.

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai 2 E Ft.

3. Adózás

3.1. Társasági adó

adatok ezer Ft-ban

	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	**-134 157**	**-11 747**
Adóalap növelő tételek		
-Értékcsökkenés a Sztv.szerint	824	1 170
-Kivezetett, átsorolt tárgyi eszközök a Sztv.szerint		
-Céltartalék képzés	0	
-Reprezentáció		
-Jogerős határozatban megállapított bírság		
-Adóévben elszámolt értékvesztés		
-Önellenőrzés adóévi ktg.-ként elszámolt összeg		
-Egyéb		0
Növelő tételek összesen	**824**	**1 170**
Adóalap csökkentő tételek		
-Értékcsökkenés a Tao.szerint	1 373	1 950
-Elhatárolt veszteség		
-K+F közvetlen költsége		
Csökkentő tételek összesen	**1 373**	**1 950**
Adóalap	**-134 706**	**-12 527**
Számított adó	0	0
Adóellenőrzés során megállapított adó		
Jövedelem minimum szerinti bevétel	**8 386**	**48 149**
Adóalap növelő tételek		
Adóalap csökkentő tételek		
Jövedelem minimum alapja	**168**	**963**
Fizetendő adó	**15**	**87**
Adózott eredmény	**-134 172**	**-11 834**

A Társaság tárgyévben a jövedelem minimum alapján fizeti meg a társasági adót 87 E Ft értékben.

3.2. Egyéb adó

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Nettó árbevétel	**0**	**1 841**
- anyagköltség (51)	614	1 083
- ELÁBÉ	0	0
- közvetített szolgáltatások	0	0
Adó Alap	**-614**	**758**
2% iparűzési adó	**-12**	**15**

Tárgyévben 15 E Ft helyi iparűzési adó kötelezettség keletkezett.

3.3. Az adózott eredmény levezetése

adatok ezer Ft-ban

	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	**-134 157**	**-11 747**
Fizetendő adó	**15**	**87**
Adózott eredmény	**-134 172**	**-11 834**

Az adózott eredmény tárgyévben 11 834 E Ft veszteség.

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. Személyi jellegű tájékoztatás

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év			Tárgy év		
	Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Átl. Statisztikai Létszám (fő)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Bérköltség (E Ft)	3 156	0	3 156	11 405	0	11 405
Személyi jellegű egyéb kifizetés (E Ft)	43	0	43	89	0	89
Bérjárulékok (E Ft)	684	0	684	2 186	0	2 186
Összesen:	3 883	0	**3 883**	13 680	0	**13 680**

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Vezető tisztségviselők	2 729	88%	3 600	90%	871	132%
Igazgatóság	0	-	0	-	0	-
Felügyelő Bizottság	360	12%	405	10%	45	113%
Összesen:	**3 089**	**100%**	**4 005**	**100%**	**916**	**130%**

2. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek

Mérlegen kívüli tételek nem voltak.

3. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása

Környezetvédelmi tevékenység nem történt.

4. Egyéb

A megbízott könyvvizsgáló számára a könyvvizsgálati díjon kívül más jogcímen kifizetés nem történt.

5. Kivételes nagyságú, előfordulású bevételnek, ráfordításnak

Tárgyévben kivételes nagyságú bevétel vagy ráfordítás nem volt.

IV. CASH FLOW

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
I.	**Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow,** 1-13. sorok**)**	**-2 392 166**	**-269 865**
1.	Adózás előtti eredmény ±	-134 157	-11 747
1/a.	Befektetésekre megállapított (járó) osztalék (-)	0	0
1/b	Befektetés év végi átértékelése ±	17 875	-45 366
1/c.	(Pénz)eszköz ellenérték nélküli átadása (+)	0	0
2.	Elszámolt amortizáció (+)	824	1 170
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	74 900	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	8 630	-8 714
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-1 752 167	-192 152
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	535	0
9.	Vevőkövetelés változása ±	0	0
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-608 510	-12 950
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-81	-19
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)	-15	-87
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	0	0
II.	**Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)**	**-1 259 234**	**-12**
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-1 259 234	-12
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	0	0
15/a.	Befektetett eszközök **hiánya/többlete** és egyéb mozgása ±	0	0
16.	Kapott osztalék, részesedés (+)	0	0
III.	**Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow,** 17-27. sorok**)**	**2 000 000**	**8 500 000**
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	0	48 000
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele (+)	0	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elh.bankbet. törl., megszünt., bev. (+)	0	0
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	2 000 000	8 452 000
22.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) (-)	0	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	0	0
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	0	0
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	0	0
IV.	**Pénzeszközök változása** (±I±II±III. sorok) **±**	**-1 651 400**	**8 230 123**
	Nyitó pénzeszköz állomány	2 002 264	350 864
	Záró pénzeszköz állomány	350 864	8 580 987

Kelt: Budapest, 2019. május 08.

képviseletre jogosult személy