Statisztikai számjel: 12251076-6820-114-01
Cégjegyzék száma: 01-10-043414
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága

MANEVI Zártkörű Részvénytársaság

1054 Budapest, Szabadság tér 7. 10. em.

Éves Beszámoló

2019. január 01 – 2019. december 31.

Kelt: Budapest, 2020. május 04.

Statisztikai számjel: 12251076-6820-114-01
Cégjegyzék száma: 01-10-043414

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2019. 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)**	**1 359 643**		**2 368 745**
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9.sorok)	74 900		37 450
3.	1. Alapítás-átszervezés altivált értéke	0		0
4.	2. Kisérleti fejlesztés altivált értéke	0		0
5.	3. Vagyoni értékű jogok	0		0
6.	4. Szellemi termékek	74 900		37 450
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)	1 906		1 012 508
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0		250 060
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	0		0
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 906		25 636
14.	4. Tenyészállatok	0		0
15.	5. Beruházások, felújítások	0		736 812
16.	6. Beruházásokra adott előlegek	0		0
17.	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0		0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28.sorok)	1 282 837		1 318 787
19.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 282 837		1 318 787
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0		0
21.	3. Egyéb tartós részesedés	0		0
22.	4. Tartósan adott kölcsön egyéb részes. viszonyban álló vállalk.	0		0
23.	5. Egyéb tartós részesedések	0		0
24.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalk.	0		0
25.	7.Egyéb tartós részesedések	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)**	**9 209 026**		**8 037 633**
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)	28 039		855 056
38.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	0		0
39.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 856		145 779
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	26 183		709 277
44.	7. Követelések értékelési különbözete	0		0
45.	8 Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52.sorok)	600 000		580 052
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		580 052
52.	6. Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sorok)	8 580 987		6 602 525
54.	1. Pénztár, csekkek	0		0
55.	2. Bankbetétek	8 580 987		6 602 525
56.	**C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sorok)**	**100**		**4 508**
57.	1. Bevételek aktv időbeli elhatárolása	0		0
58.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	100		4 508
59.	3. Halasztott ráfordítások	0		0
60.	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+29.+56.sor)**	**10 568 769**		**10 410 886**

Budapest, 2020. május 4.

P.H.

.....
Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel: 12251076-6820-114-01
Cégjegyzék száma: 01-10-043414

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2019. 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)**	**10 512 382**		**10 327 120**
62.	I.JEGYZETT TŐKE	100 000		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	10 452 000		10 452 000
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-27 784		-39 619
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	-11 834		-185 261
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)**	**55 852**		**78 728**
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETT- SÉGEK (78.-81.sorok)	0		0
78.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
79.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni 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. Átváltoztathatóés 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 viszonyban lévő vállalkozással 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)	55 852		78 728
93.	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0		0
94.	ebből : az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0		0
95.	2. Rövid lejáratú hitelel	0		0
96.	3. Vevőktől kapott előlegek	0		0
97.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	120		49 896
98.	5. Váltótartozások	0		0
99.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
100.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
101.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
102.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	55 732		28 832
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**		**5 038**
106.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		0
107.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	535		5 038
108.	3. Halasztott bevételek	0		0
109.	**Források összesen (61.+72.+76.+105.sor)**	**10 568 769**		**10 410 886**

Budapest, 2020. május 4.

P.H.

.....
Vállalkozás vezetője (képviselője)

Cégjegyzék száma: 01-10-043414

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2019. december 31.

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás
"A" változat

adatok e Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés árbevétele	0		0
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	1 841		0
I.	**Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)**	**1 841**		**0**
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**	**8**		**1 779**
	III.sorból: visszaírt értékvesztés	0		0
05.	Anyagköltség	1 083		2 964
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	42 318		88 268
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 362		2 574
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		0
IV.	**Anyag jellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)**	**44 763**		**93 806**
10.	Bérköltség	11 405		49 451
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	89		2 201
12.	Bérjárulékok	2 186		9 891
V.	**Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)**	**13 680**		**61 543**
VI.	**Értékcsökkenési leírás**	**1 170**		**19 506**
VII.	**Egyéb ráfordítások**	**281**		**37 967**
	VII.sorból: értékvesztés	0		0
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I;II;III;I-IV.-V.-VI.-VII.)**	**-58 045**		**-211 043**
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0		0
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0		0
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0		0
	15.sorból_ kapcsolt vállakozástól kapott	0		0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	205		1 831
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	46 095		32 484
	17.sorból: értékelési különbözet	0		0
VIII.	**Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)**	**46 300**		**34 315**
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamves	0		0
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
20.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0		7
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0		0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2		8 461
	22.sorból: értékelési különbözet	0		0
IX.	**Pénzügyi műveletek ráfordításai (18;19;20;21.22.)**	**2**		**8 468**
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)**	**46 298**		**25 847**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)**	**-11 747**		**-185 196**
X.	**Adófizetési kötelezettség**	**87**		**65**
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY (+/-C.-X.)**	**-11 834**		**-185 261**

Budapest, 2020. május 4.

P.H.

.....
A vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel: 12251076-6820-114-01
Cégjegyzék száma: 01-10-043414
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága

MANEVI Zártkörű Részvénytársaság

1054 Budapest, Szabadság tér 7. 10. em.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2019. január 01 – 2019. december 31.

Kelt: Budapest, 2020. május 04.

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 24
1.2. Forgóeszközök elemzése 24
1.2.1. Készletek 24
1.2.2. Követelések elemzése 25
1.2.2.1. Vevők 25
1.2.2.2. Követelés kapcsolt vállalkozással szemben 25
1.2.2.3. Egyéb követelések összetétele 25
1.2.3. Értékpapírok 26
1.2.4. Pénzeszközök alakulása 26
1.3. Aktív időbeli elhatárolások 26
2.1. Saját tőke elemzése 27
2.2 Céltartalékok elemzése 28
2.3 Kötelezettségek elemzése 29
2.3.1 Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése 30
2.4. Passzív időbeli elhatárolások elemzése 31
II/B. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések 31
1. Az Üzemi eredmény összetevői 31

1.1. Értékesítés nettó árbevételének elemzése 31
1.2. Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése 31
1.3. Egyéb bevételek összetétele 32
1.4. Költségek 32
1.4.1. Költségek költség nemenkénti összetétele 32
1.5. Egyéb ráfordítások összetétele 33
2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele 33
3. Adózás 34
3.1. Társasági adó 34
3.2. Egyéb adó 34
3.3. Az adózott eredmény levezetése 35
III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ 35
1. Személyi jellegű tájékoztatás 35
2. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek 35
3. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása 35
4. Egyéb 35
5. Kivételes nagyságú, előfordulású bevételnek, ráfordításnak 35
IV. CASH FLOW 36

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:	1054 Budapest, Szabadság tér 7. 10. em.
Cégjegyzék száma:	01-10-043414
KSH jelzőszáma:	12251076-6820-114-01
Adószáma:	12251076-2-41
Alapítás időpontja	1997. március 1.
A Társaság tulajdonosa(i):	Magyar Állam
A tulajdonosi jogok gyakorlója:	Tulajdonosi joggyakorló változás: Külgazdasági és Külügyminisztérium

A Társaság képviseletére jogosult személyek:

Név: dr. Kővári Dénes

Lakcím: 1026 Budapest, Balogh Ádám utca 26/B. 2.

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

Szegvári Gábor (199844)

A Társaság főtevékenysége: 6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

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: 2020. február 28.

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy:

Név: dr. Kővári Dénes

Lakcím: 1026 Budapest, Balogh Ádám utca 26/B. 2.

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)

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*	99,47	99,20	100%
Kötelezettségek aránya (%)	*Kötelezettségek* / *Források*	0,53	0,76	143%
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	*Hosszú lejáratú köt.* / *Források összesen*	0,00	0,00	-
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	*Rövid lejáratú köt.* / *Források összesen*	0,53	0,76	143%
Befektetett eszközök fedezete (%)	*Saját tőke* / *Befektetett eszközök*	773,17	435,97	56%
Saját tőke növekedésének mértéke I. (%)	*Adózott eredmény* / *Jegyzett tőke*	-11,83	-185,26	1566%
Saját tőke növekedésének mértéke II. (%)	*Adózott eredmény* / *Saját tőke*	-0,11	-1,79	1627%
Eszköz igényességi mutató	*Eszközök összesen* / *Saját tőke*	100,54	100,81	100%
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%)	*Tárgyi eszközök nettó értéke* / *Tárgyi eszközök bruttó értéke*	0,49	0,98	200%
Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%)	*Tárgyi év során aktivált érték* / *Tárgyi eszközök bruttó értéke*	-	0,28	-
Eszközök forgási sebessége	*Értékesítés nettó árbevétel* / *Eszközök összesen*	0,00	0,00	0%
Tárgyi eszközök forgási sebessége	*Értékesítés nettó árbevétele* / *Tárgyi eszközök összesen*	0,97	0,00	0%
Készletek forgási sebessége	*Értékesítés nettó árbevétele* / *Készletek*	-	-	-
Saját tőke forgási sebessége	*Értékesítés nettó árbevétele* / *Saját tőke*	0,00	0,00	-

A fedezeti tőke összetevői:

- Saját tőke: 10 327 120 E Ft (100%)
- Hátrasorolt kötelezettség: 0 E Ft
- Halasztott bevétel: 0 E Ft

Összesen: 10 327 120 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.*	50,20	1 086,09	2164%
Adósságállomány arány (%)	*Adósságállomány / Adósságállomány+Saját tőke*	0,00	0,00	-
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*	0,00	-	-
Átlagos szállító futamidő (nap)	*Szállítók / 1 napi anyag jellegű ráf.*	0,98	194,15	19811%
Vevői/szállítói állomány aránya (%)	*Vevők / Szállítók*	0,00	0,00	-

Likviditási mutatók

	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Likviditási mutató I.	*Forgóeszközök / Rövid lejáratú köt.*	164,88	102,09	62%
Likviditási mutató II.	*Forgóeszközök-Készletek / Rövid lejáratú köt.*	164,88	102,09	63%
Likviditási mutató III.	*Pénzeszközök+Értékpapírok / Rövid lejáratú köt.*	164,38	91,23	55%
Likviditási mutató IV.	*Pénzeszközök / Rövid lejáratú köt.*	153,64	83,87	55%
EBITDA fedezet I.	*Üzemi eredmény+Amortizáció / Fizetett kamatok*	-	-27 362	-

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*	-0,55	-2,04	371%
Sajáttőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	*Adózott eredmény* / *Saját tőke*	-0,11	-1,79	1627%
Eszközarányos adózott nyereség (ROA) (%)	*Adózott eredmény* / *Eszközök összesen*	-0,11	-1,78	1618%
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	*Adózott eredmény* / *Értékesítés nettó árbev*	-642,80	-	-
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	*Adózott eredmény* / *Saját tőke+Hátrasorolt+Hosszú lej. Köt.*	-0,11	-1,79	1627%
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	*Adózás előtti eredmény* / *Átlagos stat. létszám*	-	-67 344,00	-
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	*Adózott eredmény* / *Átlagos stat. létszám*	-	-67 367,64	-
Bérarányos jövedelmezőség (%)	*Adózás előtti eredmény* / *Bérköltség*	-103,00	-374,50	364%
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	*Adózás előtti eredmény* / *Személyi jellegű ráfordítások*	-85,87	-300,92	350%

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	**1 359 643**	**13%**	**2 368 745**	**23%**	**1 009 102**	**174%**
Immateriális javak	74 900	1%	37 450	0%	-37 450	50%
Tárgyi eszközök	1 906	0%	1 012 508	10%	1 010 602	53122%
Befektetett pénzügyi eszk.	1 282 837	12%	1 318 787	13%	35 950	103%
Forgóeszközök	**9 209 026**	**87%**	**8 037 633**	**77%**	**-1 171 393**	**87%**
Készletek	0	-	0	-	0	-
Követelések	28 039	0%	855 056	8%	827 017	3050%
Értékpapírok	600 000	6%	580 052	6%	-19 948	97%
Pénzeszközök	8 580 987	81%	6 602 525	63%	-1 978 462	77%
Aktív időbeli elhatárolás	**100**	**0%**	**4 508**	**0%**	**4 408**	**4508%**
Eszközök összesen	**10 568 769**	**100%**	**10 410 886**	**100%**	**-157 883**	**99%**

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%	37 450	1%	-37 450	50%
Tárgyi eszközök	1 906	0%	1 012 508	43%	1 010 602	53122%
Befektetett pénzügyi eszközök	1 282 837	94%	1 318 787	56%	35 950	103%
Összesen:	**1 359 643**	**100%**	**2 368 745**	**100%**	**1 009 102**	**174%**

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	37 450	0	0	0	37 450
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**	**112 350**	**0**	**0**	**0**	**112 350**
28.	***Nyitó állomány nettó értéke***	***0***	***0***	***0***	***74 900***	***0***	***0***	***0***	***74 900***
29.	**Záró állomány nettó értéke**	**0**	**0**	**0**	**37 450**	**0**	**0**	**0**	**37 450**

Az immateriális jószágok közt egy komplex tanulmánykészítés szerepel nem aktivált szellemi termékként, melyre tárgyévben 37 450 E Ft terven felüli értékcsökkenés került elszámolásra, így nyilvántartott nettó értéke 37 450 E Ft.

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	1 030 108	0	0	1 030 108
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	252 021	0	41 275	0	-293 296	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**	**252 021**	**0**	**45 175**	**0**	**736 812**	**0**	**0**	**1 034 008**
15.	***Értékcsökkenés nyitó állománya***	***0***	***0***	***1 994***	***0***	***0***	***0***	***0***	***1 994***
16.	Tárgyévi tervszerinti leírás	1 961	0	17 545	0	0	0	0	19 506
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**	**1 961**	**0**	**19 539**	**0**	**0**	**0**	**0**	**21 500**
30.	***Nyitó állomány nettó értéke***	***0***	***0***	***1 906***	***0***	***0***	***0***	***0***	***1 906***
31.	**Záró állomány nettó értéke**	**250 060**	**0**	**25 636**	**0**	**736 812**	**0**	**0**	**1 012 508**

Tárgyévben egy ingatlan került aktiválásra, melynek fordulónapon a nettó értéke 250 060 E Ft.

Az egyéb berendezések, felszerelések és járművek közt három személygépkocsi, számítástechnikai eszközök és az ingatlanhoz tartozó eszközök nettó 25 636 E Ft-on kerültek kimutatásra.

Mérlegfordulónapon a beruházások nettó értéke 736 812 E Ft.

Beruházások:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Nyitó	***0***	***0***
Beszerzés	0	1 030 108
Egyéb növekedés	0	0
Tárgyévi ráfordítás	0	0
Aktiválás	0	293 296
Terven felüli écs.	0	0
Egyéb csökkenés	0	0
Záró	**0**	**736 812**

Tárgyévben ingatlanberuházások és egyéb eszközök beszerzése történt meg, melyekből 293 296 E Ft került aktiválásra.

Az Immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenése leírási módonként

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Tervszerinti					Terven felüli	Visszaírt terven felüli
	Lineáris	Degresz-szív	Telj. arányos	Egyéb módon	Összesen		
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0	0	37 450	0
További im. javak	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**37 450**	**0**
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 961	0	0	0	1 961	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	17 545	0	0	0	17 545	0	0
Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	**19 506**	**0**	**0**	**0**	**19 506**	**0**	**0**
Mindösszesen:	**19 506**	**0**	**0**	**0**	**19 506**	**37 450**	**0**

Tárgyévben az immateriális jószágok közt nyilvántartott komplex tanulmányra 37 450 E Ft értékben terven felüli értékcsökkenés lett elszámolva.

A tárgyi eszközök közt nyilvántartott ingatlanra és egyéb eszközökre összeségében 19 506 E Ft 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	1 282 837	100%	1 318 787	100%	35 950	103%
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:	**1 282 837**	**100%**	**1 318 787**	**100%**	**35 950**	**103%**

Befektetett pénzügyi eszközök közt a Társaság 1 318 787 E Ft értékű tartós részesedést tart nyilván egy romániai leányvállaltban.

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	28 039	0%	855 056	11%	827 017	3050%
Értékpapírok	600 000	7%	580 052	7%	-19 948	97%
Pénzeszközök	8 580 987	93%	6 602 525	82%	-1 978 462	77%
Összesen:	**9 209 026**	**100%**	**8 037 633**	**100%**	**-1 171 393**	**87%**

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**	-
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 856	143 923	0	**145 779**	7854%
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	**0**	-
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	**0**	-
Váltókövetelések	0	0	0	**0**	-
Egyéb követelések	26 183	1 038 880	355 786	**709 277**	2709%
Követelések értékelési különbözete	0	0	0	**0**	-
Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	**0**	-
Összesen:	**28 039**	**1 182 803**	**355 786**	**855 056**	3050%

1.2.2.1. Vevők

A Társaság fordulónapon nem rendelkezik vevő követelésekkel.

1.2.2.2. Követelés kapcsolt vállalkozással szemben

A Társaság fordulónapon 145 779 E Ft, mely a kapcsolt vállalkozásnak nyújtott kölcsön és annak kamatából áll.

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	5 904	23%	6 493	1%	589	10%
Beszerzések előzetesen felszámított ÁFA	20 061	77%	31 522	4%	11 461	57%
Társasági adó elszámolása	218	0%	153	0%	-65	-30%
Szállítói túlfizetés	0	-	669 593	95%	669 593	-
Adott előlegek	0	-	1 516	0%	1 516	-
Összesen:	**26 183**	**100%**	**709 277**	**100%**	**11 985**	**46%**

A Társaság egyéb követelései közt áthúzódó (6 493 E Ft) és visszaigényelhető áfa (31 522 E Ft) társasági adó követelést (153 E Ft), adott előleget (1 516 E Ft) és szállítónak történt előre utalást (669 593 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	580 052
Összesen:	**600 000**	**580 052**

A Társaság fordulónapon 580 052 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	8 580 987	100%	6 602 525	100%	-1 978 462	77%
ebből: saját betétszámla	8 580 987	100%	6 602 525	100%	-1 978 462	77%
Összesen:	**8 580 987**	**100%**	**6 602 525**	**100%**	**-1 978 462**	**77%**

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	52	52%	287	6%	235	552%
Autópályadíj	44	44%	14	0%	-30	32%
Domain tárhely	4	4%	0	-	-4	0%
Ingatlan bérleti díjak	0	-	4 207	93%	4 207	-
Költség elhatárolások összesen	**100**	**100%**	**4 508**	**100%**	**4 408**	**4508%**
Halasztott ráfordítások összesen	**0**	**-**	**0**	**-**	**0**	**-**
Mindösszesen:	**100**	**100%**	**4 508**	**100%**	**4 408**	**4508%**

Az aktív időbeli elhatárolásként a költségek elhatárolásai közt biztosítási díjak (287 E Ft), autópálya díj (14 E Ft) és ingatlan bérleti díj (4 207 E Ft) szerepelnek.

2. A Társaság mérlegének elemzése – Források

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Saját tőke	**10 512 382**	**99%**	**10 327 120**	**99%**	**-185 262**	**98%**
Jegyzett tőke	100 000	1%	100 000	1%	0	100%
Tőke tartalék	10 452 000	98%	10 452 000	100%	0	100%
Eredménytartalék	-27 784	0%	-39 619	0%	-11 835	143%
Lekötött tartalék	0	-	0	-	0	-
Értékelési tartalék	0	-	0	-	0	-
Adózott eredmény	-11 834	0%	-185 261	-2%	-173 427	1565%
Céltartalékok	**0**	**-**	**0**	**-**	**0**	**-**
Kötelezettségek	**55 852**	**1%**	**78 728**	**1%**	**22 876**	**141%**
Hátrasorolt köt.	0	-	0	-	0	-
Hosszú lejáratú köt.	0	-	0	-	0	-
Rövid lejáratú köt.	55 852	1%	78 728	1%	22 876	141%
Passzív időbeli elhatárolás	**535**	**0%**	**5 038**	**0%**	**4 503**	**942%**
Források összesen	**10 568 769**	**100%**	**10 410 886**	**100%**	**-157 883**	**99%**

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	100 000	1%	100 000	1%	0	100%
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	-	0	-	0	-
Tőketartalék	10 452 000	99%	10 452 000	101%	10 452 000	100%
Eredménytartalék	-27 784	0%	-39 619	0%	-11 835	143%
Lekötött tartalék	0	-	0	-	0	-
Értékelési tartalék	0	-	0	-	0	-
Adózott eredmény	-11 834	0%	-185 261	-2%	-173 427	1565%
Összesen:	**10 512 382**	**100%**	**10 327 120**	**100%**	**-185 262**	**98%**

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	***100 000***	***0***	***10 452 000***	***-27 784***	***0***	***0***	***-11 834***	***10 512 382***
Növekedés								
Tőkeemelés	0		0					**0**
Átsorolás a saját tőke elemei között								**0**
Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba				-11 834				**-11 834**
Kerekítés				-1				**-1**
Tárgy évi eredmény							-185 261	**-185 261**
Növekedés összesen	**0**	**0**	**0**	**-11 835**	**0**	**0**	**-185 261**	**-197 096**
Csökkenés								
Átsorolás a saját tőke elemei között								**0**
Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba							-11 834	**-11 834**
Osztalék kifizetés								**0**
Csökkenés összesen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-11 834**	**-11 834**
Záró egyenleg	**100 000**	**0**	**10 452 000**	**-39 619**	**0**	**0**	**-185 261**	**10 327 120**

2.2 Céltartalékok elemzése

A Társaságnál 2019. 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**	**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**	**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)	120	0%	49 896	63%	49 776	41580%
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	55 732	100%	28 832	37%	-26 900	52%
Rövid lejáratú kötelezettségek	**55 852**	**100%**	**78 728**	**100%**	**22 876**	141%
Mindösszesen:	**55 852**	**100%**	**78 728**	**100%**	**22 876**	141%

Szállítókkal szembeni kötelezettség fordulónapon 49 896 E Ft.
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség összesen 28 832 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)	120	3 050 867	3 001 091	**49 896**
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	55 732	1 337 442	1 364 342	**28 832**
Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	**0**
Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	**0**
Összesen:	**55 852**	**4 388 309**	**4 365 433**	**78 728**

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele és állományváltozása:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Cégautó adó	57	0%	134	0%	77	235%
Jövedelemelszámolási számla	833	1%	3 737	13%	2 904	449%
Szociális hozzájárulási adó	97	0%	640	2%	543	660%
Szja befizetési kötelezettség	11	0%	474	2%	463	4309%
Szakképzési hozzájárulás előírása	11	0%	58	0%	47	527%
Nyugdíjbiztosítási alapot megill.befiz.kötelezetts	41	0%	359	1%	318	876%
Egészségbiztosítási alapot megill.befiz.kötelez	12	0%	295	1%	283	2458%
Üzletrész vásárlás szerződés szer. biztosíték EUR	54 655	99%	23 135	81%	-31 520	42%
Helyi iparűzési adó	15	0%	0	-	-15	0%
Összesen (Mérlegérték):	**55 732**	**100%**	**28 832**	**100%**	**-26 900**	**52%**

Tárgyévben fordulónapon nyilvántartott egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege SZJA (474 E Ft), cégautó adó (134 E Ft), jövedelemelszámolási számlán nyilvántartott (3 737 E Ft), szociális hozzájárulási adó (640 E Ft), szakképzési hozzájárulás (58 E Ft), nyugdíjbiztosítási járulék (359 E Ft), egészségbiztosítási járulék kötelezettségekből (295 E Ft) és üzletrész vásárlás biztosítékából (23 135 E Ft) áll.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség részletezése

Kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatos kötelezettség 2019. 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	535	100%	679	13%	144	127%
Bérszámfejtés	0	-	16	0%	16	-
Teljesítmény ösztönző	0	-	3 649	72%	3 649	-
Teljesítmény ösztönző szakképzési járuléka	0	-	55	1%	55	-
Teljesítmény ösztönző szociális hozzájárulási adója	0	-	639	13%	639	-
Költség elhatárolások összesen	**535**	100%	**5 038**	100%	**4 503**	942%
Halasztott bevételek összesen	**0**	-	**0**	-	**0**	-
Mindösszesen:	**535**	100%	**5 038**	100%	**4 503**	942%

A passzív időbeli elhatárolások közt a 2019. évet érintő költségek kerülnek kimutatásra, mint szakértői díj (500 E Ft), beszámoló elkészítésének díja (179 E Ft), bérszámfejtés díja (16 E Ft), teljesítmény ösztönző (3 649 E Ft) és az ahhoz tartozó munkáltatói járulékok (694 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	1 841	0	-1 841	0%
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	-
Egyéb bevételek	8	1 779	1 771	22238%
Anyagjellegű ráfordítások	44 763	93 806	49 043	210%
Személyi jellegű ráfordítások	13 680	61 543	47 863	450%
Értékcsökkenési leírás	1 170	19 506	18 336	1667%
Egyéb ráfordítás	281	37 967	37 686	13511%
Üzemi eredmény	**-58 045**	**-211 043**	**-152 998**	364%

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	1 841	0	-1 841	0%
Értékesítés nettó árbevétele	**1 841**	**0**	**-1 841**	**0%**

Tárgyévben a Társaságnak nem volt árbevétele.

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	%
Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevétel	0	-	1 527	86%	1 527	-
Különféle egyéb bevételek (pl.: telefonvásárlás kedvezménye)	0	-	251	14%	251	-
Kerekítések	8	100%	1	0%	-7	13%
Összesen:	**8**	**100%**	**1 779**	**100%**	**1 771**	**22238%**

Tárgyévben egyéb bevételek összege 1 779 E Ft, ami káresemény kapcsán a biztosító által megtérített bevételből (1 527 E Ft), telefonvásárlás során kapott kedvezményből (251 E Ft) és kerekítésekből (1 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	1 083	2 964	1 881	274%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	42 318	88 268	45 950	209%
Egyéb szolgáltatások értéke	1 362	2 574	1 212	89%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	-
Eladott (közvetített) szolg. értéke	0	0	0	-
Anyagjellegű ráfordítások	**44 763**	**93 806**	**49 043**	**210%**
Bérköltség	11 405	49 451	38 046	334%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	89	2 201	2 112	2473%
Bérjárulékok	2 186	9 891	7 705	452%
Személyi jellegű ráfordítások	**13 680**	**61 543**	**47 863**	**450%**
Immateriális javak értékcsökkenés	0	0	0	-
Tárgyi eszközök értékcsökkenése	0	19 506	19 506	-
Értékcsökkenési leírás	**0**	**19 506**	**19 506**	**-**
Egyéb ráfordítások	**281**	**37 967**	**37 686**	**13511%**
Mindösszesen:	**58 724**	**212 822**	**154 098**	**362%**

Tárgyévben 2 964 E Ft értékű anyagköltség merült fel.

Az igénybevett szolgáltatások értéke (88 268 E Ft) külföldi kiküldetés költségeit (286 E Ft), utazási költségek (87 E Ft), autópálya díjakat (125 E Ft), gépjármű karbantartás díjait (2 316 E Ft), a könyvelés és könyvvizsgálat díjait (2 925 E Ft), a ügyvédi díjakat (46 674 E Ft), kontrolling szolgáltatás díját (540 E Ft), egyéb szakértői díjakat (28 484 E Ft), a bérszámfejtés díját (281 E Ft), egyéb irodai szolgáltatások díjait (1 036 E Ft), egyéb ki nem emelt igénybevett szolgáltatások költségeit (11 E Ft), IT szolgáltatások díjait (224 E Ft), ingatlan bérleti díjat (4 801 E Ft) és közüzemi szolgáltatások díjait (478 E Ft) tartalmazza.

Tárgyévi számviteli törvény szerinti elszámolt értékcsökkenés 19 506 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)	1	0%	1	0%	0	100%
Cégautó adó	226	81%	392	1%	166	173%
Gépjárműadó	38	14%	47	0%		
Immat.javak elsz.terven felüli értékcsökkenése	0	-	37 450	99%		
Helyi iparűzési adó	15	5%	0	-		
Különféle egyéb ráfordítások	1	0%	77	0%		
Összesen:	**281**	**100%**	**37 967**	**100%**	**37 686**	**13511%**

Az egyéb ráfordítások értéke 37 967 E Ft, amely tartalmazza az kerekítéseket (1 E Ft), a cégautó adót (392 E Ft), a gépjárműadót (47 E Ft), az immateriális jószágok közt nyilvántartott komplex tanulmányra elszámolt terven felüli értékcsökkenést (37 450 E Ft) és a különféle egyéb ráfordításokat (77 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	205	0%	1 831	5%	1 626	893%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	46 095	0%	32 484	0%	-13 611	70%
Pénzügyi műveletek bevételei	**46 300**	**0%**	**34 315**	**5%**	**-11 985**	**74%**
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek		-	0	-		
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	0	-	0	-	0	-
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	-	7	0%	7	-
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	-	0	-	0	-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2	0%	8 461	100%	8 459	423050%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	**2**	**0%**	**8 468**	**100%**	**8 466**	**423400%**
Pénzügyi műveletek eredménye	**46 298**	**0%**	**25 847**		**-20 451**	**56%**

Pénzügyi műveletek bevételei kapcsolt vállalkozásnak adott kölcsön kamata (1 779 E Ft), a tárgyévben eladott befektetési jegyek hozama (52 E Ft), valamint a pénzügyi műveletek egyéb bevételei (32 484 E Ft) szerepel.

A pénzügyi műveletek ráfordításai 8 468 E Ft, ami a realizált árfolyamveszteségekből adódik.

3. Adózás

3.1. Társasági adó

adatok ezer Ft-ban

	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	**-11 747**	**-185 196**
Adóalap növelő tételek		
-Értékcsökkenés a Sztv.szerint	1 170	19 506
-Elszámolt tervenfelüli értékcsökkenés	0	37 450
-Céltartalék képzés	0	0
-Reprezentáció	0	0
-Jogerős határozatban megállapított bírság	0	0
-Adóévben elszámolt értékvesztés	0	0
-Önellenőrzés adóévi ktg.-ként elszámolt összeg	0	0
-Egyéb	0	72
Növelő tételek összesen	**1 170**	**57 028**
Adóalap csökkentő tételek		
-Értékcsökkenés a Tao.szerint	1 950	17 787
-Elhatárolt veszteség	0	
-K+F közvetlen költsége	0	
Csökkentő tételek összesen	**1 950**	**17 787**
Adóalap	**-12 527**	**-145 955**
Számított adó	0	0
Adóellenőrzés során megállapított adó	0	0
Jövedelem minimum szerinti bevétel	**48 149**	**36 094**
Adóalap növelő tételek	**0**	**0**
Adóalap csökkentő tételek	**0**	**0**
Jövedelem minimum alapja	**963**	**722**
Fizetendő adó	**87**	**65**
Adózott eredmény	**-11 834**	**-185 261**

A Társaság tárgyévben a jövedelem minimum alapján fizeti meg a társasági adót 65 E Ft értékben.

3.2. Egyéb adó

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Nettó árbevétel	**1 841**	**0**
- anyagköltség (51)	1 083	6 169
- ELÁBÉ	0	0
- közvetített szolgáltatások	0	0
Adó Alap	**758**	**-6 169**
2% iparűzési adó	**15**	**0**

Tárgyévben nem volt fizetendő egyéb adó.

3.3. Az adózott eredmény levezetése

adatok ezer Ft-ban

	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	**-11 747**	**-185 196**
Fizetendő adó	**87**	**65**
Adózott eredmény	**-11 834**	**-185 261**

Az adózott eredmény tárgyévben 185 261 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)	0,00	0,00	0,00	2,75	0,00	2,75
Bérköltség (E Ft)	11 405	0	11 405	49 451	0	49 451
Személyi jellegű egyéb kifizetés (E Ft)	89	0	89	2 201	0	2 201
Bérjárulékok (E Ft)	2 186	0	2 186	9 891	0	9 891
Összesen:	13 680	0	**13 680**	61 543	0	**61 543**

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Vezető tisztségviselők	3 600	90%	16 175	90%	12 575	449%
Igazgatóság	0	-	0	-	0	-
Felügyelő Bizottság	405	10%	1 826	10%	1 421	451%
Összesen:	**4 005**	**100%**	**18 001**	**100%**	**13 996**	**449%**

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.

A Társaság tevékenységére nézve várhatóan nem okoz jelentős problémát a Covid-19 pandémiás helyzet. A Társaság a koronavírus helyzet miatt elkészítette az erre vonatkozó becsléseket. Megvizsgáltuk azt is, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság a vállalkozás folytatására való képesség tekintetében, és arra jutottunk, hogy lényeges bizonytalanság nem áll fenn.

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**)**	**-269 865**	**-802 575**
1/a.	Adózás előtti eredmény ±	-11 747	-185 196
1/b	Befektetésekre megállapított (járó) osztalék (-)	0	0
1/c.	Befektetés év végi átértékelése ±	-45 366	-35 950
1/d.	(Pénz)eszköz ellenérték nélküli átadása (+)	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a + 1d) +/-	-57 113	-221 146
2.	Elszámolt amortizáció (+/-)	1 170	19 506
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	0	37 450
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	-8 714	49 776
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-192 152	-26 900
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	0	4 503
9.	Vevőkövetelés változása ±	0	1 856
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-12 950	-663 147
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-19	-4 408
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)	-87	-65
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	0	0
II.	**Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-18. sorok)**	**-12**	**-1 175 887**
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-12	-1 030 108
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	0	0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása (+)	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	0	-145 779
18.	Kapott osztalék, részesedés (+)	0	0
III.	**Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow,** 19-26. sorok**)**	**8 500 000**	**0**
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	48 000	0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele (+)	0	0
20.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	8 452 000	0
21.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) (-)	0	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	0	0
IV.	**Pénzeszközök változása** (±I±II±III. sorok) **±**	**8 230 123**	**-1 978 462**
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése +/-	0	0
V.	**Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sor) +/-**	**8 230 123**	**-1 978 462**
	Nyitó pénzeszköz állomány	350 864	8 580 987
	Záró pénzeszköz állomány	8 580 987	6 602 525

Kelt: Budapest, 2020. május 04.

képviseletre jogosult személy