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

2020. január 01 – 2020. december 31.

Kelt: Budapest, 2021. június 02.

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

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2020. 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)**	**2 368 745**		**6 654 798**
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9.sorok)	37 450		0
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	37 450		0
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)	1 012 508		4 638 558
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	250 060		1 054 384
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	0		0
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	25 636		21 322
14.	4. Tenyészállatok	0		0
15.	5. Beruházások, felújítások	736 812		2 454 682
16.	6. Beruházásokra adott előlegek	0		1 108 170
17.	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0		0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28.sorok)	1 318 787		2 016 240
19.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 318 787		2 016 240
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)**	**8 037 633**		**6 621 761**
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)	855 056		1 265 883
38.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	0		7 097
39.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	145 779		0
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	709 277		1 258 786
44.	7. Követelések értékelési különbözete	0		0
45.	8 Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52.sorok)	580 052		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	580 052		580 052
52.	6. Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sorok)	6 602 525		4 775 826
54.	1. Pénztár, csekkek	0		0
55.	2. Bankbetétek	6 602 525		4 775 826
56.	**C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sorok)**	**4 508**		**1 568**
57.	1. Bevételek aktv időbeli elhatárolása	0		987
58.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 508		581
59.	3. Halasztott ráfordítások	0		0
60.	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+29.+56.sor)**	**10 410 886**		**13 278 127**

Budapest, 2021. június 02.

P.H.

.....
Vállalkozás vezetője (képviselője)

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

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2020. 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)**	**10 327 120**		**12 047 450**
62.	I.JEGYZETT TŐKE	100 000		102 000
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		12 294 281
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-39 619		-224 880
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	-185 261		-123 951
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)**	**78 728**		**1 228 153**
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)	78 728		1 228 153
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)	49 896		1 193 224
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	28 832		34 929
103.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
104.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
105.	**G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108.sorok)**	**5 038**		**2 524**
106.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		0
107.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5 038		2 524
108.	3. Halasztott bevételek	0		0
109.	**Források összesen (61.+72.+76.+105.sor)**	**10 410 886**		**13 278 127**

Budapest, 2021. június 02.

P.H.

.....
Vállalkozás vezetője (képviselője)

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

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2020. 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		15
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0		11 644
I.	**Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)**	**0**		**11 659**
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**	**1 779**		**2 025**
	III.sorból: visszaírt értékvesztés	0		0
05.	Anyagköltség	2 964		5 475
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	88 268		245 025
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	2 574		5 528
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		6 819
IV.	**Anyag jellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)**	**93 806**		**262 847**
10.	Bérköltség	49 451		56 807
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 201		4 701
12.	Bérjárulékok	9 891		10 043
V.	**Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)**	**61 543**		**71 551**
VI.	**Értékcsökkenési leírás**	**19 506**		**16 223**
VII.	**Egyéb ráfordítások**	**37 967**		**57 839**
	VII.sorból: értékvesztés	0		4 372
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I;II;III;I-IV.-V.-VI.-VII.)**	**-211 043**		**-394 776**
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	1 831		14 329
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	32 484		261 918
	17.sorból: értékelési különbözet	0		0
VIII.	**Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)**	**34 315**		**276 247**
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszt	0		0
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
20.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	7		1 698
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0		0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	8 461		3 202
	22.sorból: értékelési különbözet	0		0
IX.	**Pénzügyi műveletek ráfordításai (18;19;20;21.22.)**	**8 468**		**4 900**
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)**	**25 847**		**271 347**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)**	**-185 196**		**-123 429**
X.	**Adófizetési kötelezettség**	**65**		**522**
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY (+/-C.-X.)**	**-185 261**		**-123 951**

Budapest, 2021. június 02.

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

2020. január 01 – 2020. december 31.

Kelt: Budapest, 2021. június 02.

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
25
1.2.2.1. Vevők 25
1.2.2.2. Követelés kapcsolt vállalkozással szemben 25
1.2.2.3. Egyéb követelések összetétele 26
1.2.3. Értékpapírok 27
1.2.4. Pénzeszközök alakulása 27
1.3. Aktív időbeli elhatárolások 27
2.1. Saját tőke elemzése 28
2.2 Céltartalékok elemzése 29
2.3 Kötelezettségek elemzése 30
2.3.1 Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése 31
2.4. Passzív időbeli elhatárolások elemzése 32
II/B. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések 32

1. Az Üzemi eredmény összetevői 32
1.1. Értékesítés nettó árbevételének elemzése 33
1.2. Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése 33
1.3. Egyéb bevételek összetétele 33
1.4. Költségek 33
1.4.1. Költségek költség nemenkénti összetétele 33
1.5. Egyéb ráfordítások összetétele 35
2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele 36
3. Adózás 37
3.1. Társasági adó 37
3.2. Egyéb adó 38
3.3. Az adózott eredmény levezetése 38
III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ 38
1. Személyi jellegű tájékoztatás 38
2. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek 38
3. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása 38
4. Egyéb 38
5. Kivételes nagyságú, előfordulású bevételnek, ráfordításnak 39
IV. CASH FLOW 40

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: Oláh Zsanett

Lakcím: 2091 Etyek, Kökényes utca 17/A

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: Oláh Zsanett

Lakcím: 2091 Etyek, Kökényes utca 17/A

A Társaság könyvvizsgálatra nem kötelezett, a Társaság éves beszámolóját auditáltatja. A Társaság könyvvizsgálója:

QUERCUSTAX Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.
1044 Budapest, Béla utca 28.
Dr. Kálmán Zoltán Sándor (an.: Földi Ilona)

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	99,20	90,73	91%
Kötelezettségek aránya (%)	Kötelezettségek / Források	0,76	9,25	1217%
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	Hosszú lejáratú köt. / Források összesen	0,00	0,00	-
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	Rövid lejáratú köt. / Források összesen	0,76	9,25	1217%
Befektetett eszközök fedezete (%)	Saját tőke / Befektetett eszközök	435,97	181,03	42%
Saját tőke növekedésének mértéke I. (%)	Adózott eredmény / Jegyzett tőke	-185,26	-121,52	66%
Saját tőke növekedésének mértéke II. (%)	Adózott eredmény / Saját tőke	-1,79	-1,03	58%
Eszköz igényességi mutató	Eszközök összesen / Saját tőke	100,81	110,22	109%
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%)	Tárgyi eszközök nettó értéke / Tárgyi eszközök bruttó értéke	0,98	0,96	98%
Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%)	Tárgyi év során aktivált érték / Tárgyi eszközök bruttó értéke	0,28	0,17	60%
Eszközök forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétel / Eszközök összesen	0,00	0,00	-
Tárgyi eszközök forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele / Tárgyi eszközök összesen	0,00	0,00	-
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: 12 047 450 E Ft (100%)
- Hátrasorolt kötelezettség: 0 E Ft
- Halasztott bevétel: 0 E Ft

Összesen: 12 047 450 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.*	1 086,09	103,07	10%
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*	-	222,18	-
Átlagos szállító futamidő (nap)	*Szállítók / 1 napi anyag jellegű ráf.*	194,15	1 656,96	853%
Vevői/szállítói állomány aránya (%)	*Vevők / Szállítók*	0,00	0,59	-

Likviditási mutatók

	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Likviditási mutató I.	*Forgóeszközök / Rövid lejáratú köt.*	102,09	5,39	5%
Likviditási mutató II.	*Forgóeszközök-Készletek / Rövid lejáratú köt.*	102,09	5,39	6%
Likviditási mutató III.	*Pénzeszközök+Értékpapírok / Rövid lejáratú köt.*	91,23	4,36	5%
Likviditási mutató IV.	*Pénzeszközök / Rövid lejáratú köt.*	83,87	3,89	5%
EBITDA fedezet I.	*Üzemi eredmény+Amortizáció / Fizetett kamatok*	-27 362	-223	1%

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.*	-	-3 386,02	-
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	*Adózott eredmény* / *Értékesítés nettó árbev*	-	-1 063,14	-
Tőke arányos üzemi eredmény (%)	*Üzemi tevékenység eredménye* / *Saját tőke*	-2,04	-3,28	161%
Sajáttőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	*Adózott eredmény* / *Saját tőke*	-1,79	-1,03	58%
Eszközarányos adózott nyereség (ROA) (%)	*Adózott eredmény* / *Eszközök összesen*	-1,78	-0,93	52%
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	*Adózott eredmény* / *Értékesítés nettó árbev*	-	-1 063,14	-
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	*Adózott eredmény* / *Saját tőke+Hátrasorolt+Hosszú lej. Köt.*	-1,79	-1,03	58%
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	*Adózás előtti eredmény* / *Átlagos stat. létszám*	-67 344,00	-23 288,49	35%
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	*Adózott eredmény* / *Átlagos stat. létszám*	-67 367,64	-23 386,98	35%
Bérarányos jövedelmezőség (%)	*Adózás előtti eredmény* / *Bérköltség*	-374,50	-217,28	58%
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	*Adózás előtti eredmény* / *Személyi jellegű ráfordítások*	-300,92	-172,50	57%

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	**2 368 745**	**23%**	**6 654 798**	**50%**	**4 286 053**	**281%**
Immateriális javak	37 450	0%	0	-	-37 450	0%
Tárgyi eszközök	1 012 508	10%	4 638 558	35%	3 626 050	458%
Befektetett pénzügyi eszk.	1 318 787	13%	2 016 240	15%	697 453	153%
Forgóeszközök	**8 037 633**	**77%**	**6 621 761**	**50%**	**-1 415 872**	**82%**
Készletek	0	-	0	-	0	-
Követelések	855 056	8%	1 265 883	10%	410 827	148%
Értékpapírok	580 052	6%	580 052	4%	0	100%
Pénzeszközök	6 602 525	63%	4 775 826	36%	-1 826 699	72%
Aktív időbeli elhatárolás	**4 508**	**0%**	**1 568**	**0%**	**-2 940**	**35%**
Eszközök összesen	**10 410 886**	**100%**	**13 278 127**	**100%**	**2 867 241**	**128%**

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	37 450	1%	0	-	-37 450	0%
Tárgyi eszközök	1 012 508	43%	4 638 558	70%	3 626 050	458%
Befektetett pénzügyi eszközök	1 318 787	56%	2 016 240	30%	697 453	153%
Összesen:	**2 368 745**	**100%**	**6 654 798**	**100%**	**4 286 053**	**281%**

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***	***37 450***	***0***	***0***	***0***	***37 450***
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**	**37 450**	**0**	**0**	**0**	**37 450**
13.	***Értékcsökkenés nyitó állománya***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
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**	**37 450**	**0**	**0**	**0**	**37 450**
28.	***Nyitó állomány nettó értéke***	***0***	***0***	***0***	***37 450***	***0***	***0***	***0***	***37 450***
29.	**Záró állomány nettó értéke**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

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 0 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***	***252 021***	***0***	***45 174***	***0***	***736 812***	***0***	***0***	***1 034 007***
2.	Tárgyévi beszerzés (beruh., felújítás)	0	0	0	0	2 534 102	1 108 170	0	3 642 272
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	-2 475	0	0	0	0	-2 475
8.	Selejtezés, részselejt	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	814 605	0	1 627	0	-816 232	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**	**1 066 626**	**0**	**44 326**	**0**	**2 454 682**	**1 108 170**	**0**	**4 673 804**
15.	***Értékcsökkenés nyitó állománya***	***1 961***	***0***	***19 537***	***0***	***0***	***0***	***0***	***21 498***
16.	Tárgyévi tervszerinti leírás	10 281	0	5 942	0	0	0	0	16 223
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	-2 475	0	0	0	0	-2 475
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**	**12 242**	**0**	**23 004**	**0**	**0**	**0**	**0**	**35 246**
30.	***Nyitó állomány nettó értéke***	***250 060***	***0***	***25 637***	***0***	***736 812***	***0***	***0***	***1 012 509***
31.	**Záró állomány nettó értéke**	**1 054 384**	**0**	**21 322**	**0**	**2 454 682**	**1 108 170**	**0**	**4 638 558**

Tárgyévben egy ingatlan került aktiválásra, így fordulónapon az ingatlanok nettó értéke 1 054 384 E Ft.

Az egyéb berendezések, felszerelések és járművek közt három személygépkocsi, számítástechnikai eszközök és az ingatlanhoz tartozó eszközök nettó 21 322 E Ft-on kerültek kimutatásra.

Mérlegfordulónapon a beruházások nettó értéke 2 454 682 E Ft.
Mérlegfordulónapon a beruházásokra adott előleg nettó értéke 1 108 170 E Ft.

Beruházások:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Nyitó	***0***	***736 812***
Beszerzés	1 030 108	1 438 410
Egyéb növekedés	0	1 095 695
Tárgyévi ráfordítás	0	0
Aktiválás	293 296	816 232
Terven felüli écs.	0	0
Egyéb csökkenés	0	3
Záró	**736 812**	**2 454 682**

Tárgyévben ingatlanberuházások és egyéb eszközök beszerzése történt meg1 438 410 E Ft értékbe, valamint 1 095 695 E Ft értékű tulajdonosi apport történt a Társaságba, melyekből 816 232 E Ft került aktiválásra.

Az Immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenése leírási módonként

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Terv szerinti					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	10 281	0	0	0	10 281	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	5 942	0	0	0	5 942	0	0
Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	**16 223**	**0**	**0**	**0**	**16 223**	**0**	**0**
Mindöszesen:	**16 223**	**0**	**0**	**0**	**16 223**	**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 16 223 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	1 318 787	100%	2 016 240	100%	697 453	153%
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:	**1 318 787**	**100%**	**2 016 240**	**100%**	**697 453**	**153%**

Befektetett pénzügyi eszközök közt a Társaság 2 016 240 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	855 056	11%	1 265 883	19%	410 827	148%
Értékpapírok	580 052	7%	580 052	9%	0	100%
Pénzeszközök	6 602 525	82%	4 775 826	72%	-1 826 699	72%
Összesen:	**8 037 633**	**100%**	**6 621 761**	**100%**	**-1 415 872**	**82%**

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	26 227	19 130	**7 097**	-
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	145 779	14 329	160 108	**0**	0%
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	709 277	999 708	450 199	**1 258 786**	177%
Követelések értékelési különbözete	0	0	0	**0**	-
Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	**0**	-
Összesen:	**855 056**	**1 040 264**	**629 437**	**1 265 883**	148%

1.2.2.1. Vevők

A Társaság fordulónapon 7 097 E Ft értékű vevő követelést tartott nyilván.

adatok ezer Ft-ban

Lejárat	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Határidőn belüli	0	-	7 844	111%	7 844	-
Határidőn túli:						
- 1-30 nap	0	-	1 037	15%	1 037	-
- 31-60 nap	0	-	1 003	14%	1 003	-
- 61-90 nap	0	-	0	-	0	-
- 91-180 nap	0	-	1 585	22%	1 585	-
- 181-360 nap	0	-	0	-	0	-
- 360 napon túli	0	-	0	-	0	-
Értékvesztés	0	-	4 372	62%	4 372	-
Értékvesztés előző évekről	0	-	0	-	0	-
Összesen (Mérlegérték):	**0**	**-**	**7 097**	**100%**	**15 841**	**-**

1.2.2.2. Követelés kapcsolt vállalkozással szemben

A Társaság fordulónapon nem tartott nyilván követelést 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	6 493	1%	1 222	0%	-5 271	-81%
Beszerzések előzetesen felszámított ÁFA	31 522	4%	61 965	6%	30 443	97%
Társasági adó elszámolása	153	0%	0	-	-153	-100%
Nyugdíjbiztosítási alapot megill. befiz.kötelezetts	0	-	3 500	0%	3 500	-
Egészségbiztosítási alapot megill.befiz. Kötelez	0	-	2 928	0%	2 928	-
Szja befizetési kötelezettség teljesítése	0	-	3 400	0%	3 400	-
Szakképzési hozzájárulás teljesítése	0	-	407	0%	407	-
Szociális hozzájárulási adó	0	-	4 941	0%	4 941	-
Szállítói túlfizetés	669 593	95%	995	0%	-668 598	-100%
Adott előlegek	1 516	0%	2 328	0%	812	54%
Külföldi levonható ÁFA	0	-	77 202	6%	77 202	-
Óvadék	0	-	4 440	0%	4 440	-
Ingatlanvásárlás letét	0	-	1 095 390	88%	1 095 390	-
Innovációs járulék	0	-	3	0%	3	-
Önkéntes egészségpénztár	0	-	65	0%	65	-
Összesen:	**709 277**	**100%**	**1 258 786**	**100%**	**25 019**	**4%**

A Társaság egyéb követelései közt áthúzódó (1 222 E Ft) és visszaigényelhető áfa (61 965 E Ft) NAV adónemek túlfizetéseket (15 179 E Ft), adott előleget (2 328 E Ft) és szállítói túlfizetést (995 E Ft), levonható külföldi áfa követelést (77 202 E Ft), óvadékot (4 440 E Ft), ingatlan vásárlási letétet (1 095 390 E Ft) és önkéntes egészségpénztár felé fennálló követelést (65 E Ft) tart nyilván.

1.2.3. Értékpapírok

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
	Bekerülési érték	Bekerülési érték
Befektetési jegy	580 052	580 052
Összesen:	**580 052**	**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	6 602 525	100%	4 775 826	100%	-1 826 699	72%
ebből: saját betétszámla	6 602 525	100%	4 775 826	100%	-1 826 699	72%
Összesen:	**6 602 525**	**100%**	**4 775 826**	**100%**	**-1 826 699**	**72%**

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	%
Ingatlan bérleti díjak Horvátorszá	0	-	987	63%	987	-
Bevétel elhatárolások összesen	**0**	**-**	**987**	**63%**	**987**	**-**
Biztosítási díj	287	6%	373	24%	86	130%
Autópályadíj	14	0%	0	-	-14	0%
Ingatlan bérleti díjak	4 207	93%	208	13%	-3 999	5%
Költség elhatárolások összesen	**4 508**	**100%**	**581**	**37%**	**-3 927**	**13%**
Halasztott ráfordítások összesen	**0**	**-**	**0**	**-**	**0**	**-**
Mindösszesen:	**4 508**	**100%**	**1 568**	**100%**	**-2 940**	**35%**

Bevételek aktív időbeli elhatárolásai közt ingatlan bérbeadás szerepel 987 E Ft értékben.
Az aktív időbeli elhatárolásként a költségek elhatárolásai közt biztosítási díjak (373 E Ft) és ingatlan bérleti díj (208 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	**10 327 120**	**99%**	**12 047 450**	**91%**	**1 720 330**	**117%**
Jegyzett tőke	100 000	1%	102 000	1%	2 000	102%
Tőke tartalék	10 452 000	100%	12 294 281	93%	1 842 281	118%
Eredménytartalék	-39 619	0%	-224 880	-2%	-185 261	568%
Lekötött tartalék	0	-	0	-	0	-
Értékelési tartalék	0	-	0	-	0	-
Adózott eredmény	-185 261	-2%	-123 951	-1%	61 310	67%
Céltartalékok	**0**	**-**	**0**	**-**	**0**	**-**
Kötelezettségek	**78 728**	**1%**	**1 228 153**	**9%**	**1 149 425**	**1560%**
Hátrasorolt köt.	0	-	0	-	0	-
Hosszú lejáratú köt.	0	-	0	-	0	-
Rövid lejáratú köt.	78 728	1%	1 228 153	9%	1 149 425	1560%
Passzív időbeli elhatárolás	**5 038**	**0%**	**2 524**	**0%**	**-2 514**	**50%**
Források összesen	**10 410 886**	**100%**	**13 278 127**	**100%**	**2 867 241**	**128%**

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%	102 000	1%	2 000	102%
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	-	0	-	0	-
Tőketartalék	10 452 000	101%	12 294 281	102%	12 294 281	118%
Eredménytartalék	-39 619	0%	-224 880	-2%	-185 261	568%
Lekötött tartalék	0	-	0	-	0	-
Értékelési tartalék	0	-	0	-	0	-
Adózott eredmény	-185 261	-2%	-123 951	-1%	61 310	67%
Összesen:	**10 327 120**	**100%**	**12 047 450**	**100%**	**1 720 330**	**117%**

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***	***-39 619***	***0***	***0***	***-185 261***	***10 327 120***
Növekedés								
Tőkeemelés	2 000		1 842 281					**1 844 281**
Átsorolás a saját tőke elemei között								**0**
Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba				-185 261				**-185 261**
Tárgy évi eredmény							-123 951	**-123 951**
Növekedés összesen	**2 000**	**0**	**1 842 281**	**-185 261**	**0**	**0**	**-123 951**	**1 535 069**
Csökkenés								
Átsorolás a saját tőke elemei között								**0**
Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba							-185 261	**-185 261**
Osztalék kifizetés								**0**
Csökkenés összesen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-185 261**	**-185 261**
Záró egyenleg	**102 000**	**0**	**12 294 281**	**-224 880**	**0**	**0**	**-123 951**	**12 047 450**

2.2 Céltartalékok elemzése

A Társaságnál 2020. 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)	49 896	63%	1 193 224	97%	1 143 328	2391%
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	28 832	37%	34 929	3%	6 097	121%
Rövid lejáratú kötelezettségek	**78 728**	**100%**	**1 228 153**	**100%**	**1 149 425**	1560%
Mindösszesen:	**78 728**	**100%**	**1 228 153**	**100%**	**1 149 425**	1560%

Szállítókkal szembeni kötelezettség fordulónapon 1 193 224 E Ft.
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség összesen 34 929 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)	49 896	4 030 758	2 887 430	**1 193 224**
Váltótartozások	0	0	0	**0**
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	1 844 281	1 844 281	**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	28 832	1 738 258	1 732 161	**34 929**
Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	**0**
Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	**0**
Összesen:	**78 728**	**7 613 297**	**6 463 872**	**1 228 153**

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	134	0%	165	0%	31	123%
Jövedelemelszámolási számla	3 737	13%	4 796	14%	1 059	128%
Szociális hozzájárulási adó	640	2%	0	-	-640	0%
Szja befizetési kötelezettség	474	2%	0	-	-474	0%
Szakképzési hozzájárulás előírása	58	0%	0	-	-58	0%
Nyugdíjbiztosítási alapot megill.befiz.kötelezetts	359	1%	0	-	-359	0%
Egészségbiztosítási alapot megill.befiz.kötelez	295	1%	0	-	-295	0%
Üzletrész vásárlás szerződés szer. biztosíték EUR	23 135	81%	25 559	74%	2 424	110%
Helyi iparűzési adó	0	-	45	0%	45	-
Társasági adó	0	-	269	1%	269	-
Társadalombiztosítási járulék (18,5%)	0	-	1 201	3%	1 201	-
Ajánlati biztosíték	0	-	1 278	4%	1 278	-
Áthúzódó Áfa kötelezettségek	0	-	484	1%	484	-
Horvát fizetendő áfa	0	-	1 132	3%	1 132	-
Összesen (Mérlegérték):	**28 832**	**100%**	**34 929**	**100%**	**6 097**	**121%**

Tárgyévben fordulónapon nyilvántartott egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege cégautó adó kötelezettségből (165 E Ft), jövedelemelszámolási számlán nyilvántartott kötelezettségből (4 796 E Ft), helyi iparűzési adó kötelezettségből (45 E Ft), társasági adó kötelezettségből (269 E Ft), TB kötelezettségből (1 201 E Ft), ajánlati biztosíték kötelezettségből (1 278 E Ft), áthúzódó áfa kötelezettségből (484 E Ft), horvát fizetendő áfa kötelezettségből (1 132 E Ft) és üzletrész vásárlás biztosítékából (25 559 E Ft) áll.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség részletezése

Kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatos kötelezettség 2020. 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	679	13%	2 200	87%	1 521	324%
Bérszámfejtés	16	0%	34	1%	18	213%
Teljesítmény ösztönző	3 649	72%	0	-	-3 649	0%
Teljesítmény ösztönző szakképzési járuléka	55	1%	0	-	-55	0%
Teljesítmény ösztönző szociális hozzájárulási adója	639	13%	0	-	-639	0%
Kontrolling szolgáltatás	0	-	80	3%	80	-
2020. beszámoló	0	-	200	8%	200	-
Egyéb irodai szolgáltatások	0	-	10	0%	10	-
Költség elhatárolások összesen	**5 038**	100%	**2 524**	100%	**-2 514**	50%
Halasztott bevételek összesen	**0**	-	**0**	-	**0**	-
Mindösszesen:	**5 038**	100%	**2 524**	100%	**-2 514**	50%

A passzív időbeli elhatárolások közt a 2020. évet érintő költségek kerülnek kimutatásra, mint könyvvizsgálati díj (2 200 E Ft), beszámoló elkészítésének díja (200 E Ft), bérszámfejtés díja (34 E Ft),.kontrolling szolgáltatás díja (80 E Ft) és egyéb irodai szolgáltatások (10 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	11 659	11 659	-
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	-
Egyéb bevételek	1 779	2 025	246	114%
Anyagjellegű ráfordítások	93 806	262 847	169 041	280%
Személyi jellegű ráfordítások	61 543	71 551	10 008	116%
Értékcsökkenési leírás	19 506	16 223	-3 283	83%
Egyéb ráfordítás	37 967	57 839	19 872	152%
Üzemi eredmény	**-211 043**	**-394 776**	**-183 733**	187%

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	15	15	-
Export értékesítés nettó árbevétele	0	11 644	11 644	-
Értékesítés nettó árbevétele	**0**	**11 659**	**11 659**	**-**

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	%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	0	-	1 037	52%	1 037	-
Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevétel	1 527	86%	208	10%	-1 319	14%
Különféle egyéb bevételek (pl.: telefonvásárlás kedvezménye)	251	14%	779	38%	528	310%
Kerekítések	1	0%	1	0%	0	100%
Összesen:	**1 779**	**100%**	**2 025**	**100%**	**246**	**114%**

Tárgyévben egyéb bevételek összege 2 025 E Ft, ami értékesített eszközök bevételéből (1 037 E Ft), káresemény kapcsán a biztosító által megtérített bevételből (208 E Ft), különféle egyéb bevételekből (779 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	2 964	5 475	2 511	185%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	88 268	245 025	156 757	278%
Egyéb szolgáltatások értéke	2 574	5 528	2 954	115%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	-
Eladott (közvetített) szolg. értéke	0	6 819	6 819	-
Anyagjellegű ráfordítások	**93 806**	**262 847**	**169 041**	**280%**
Bérköltség	49 451	56 807	7 356	15%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	2 201	4 701	2 500	214%
Bérjárulékok	9 891	10 043	152	102%
Személyi jellegű ráfordítások	**61 543**	**71 551**	**10 008**	**116%**
Immateriális javak értékcsökkenés	0	0	0	-
Tárgyi eszközök értékcsökkenése	0	16 223	16 223	-
Értékcsökkenési leírás	**0**	**16 223**	**16 223**	**-**
Egyéb ráfordítások	**37 967**	**57 839**	**19 872**	**152%**
Mindösszesen:	**193 316**	**408 460**	**215 144**	**211%**

Tárgyévben 5 475 E Ft értékű anyagköltség merült fel.

Az igénybevett szolgáltatások értéke (245 025 E Ft), ami a tárgyévben az alábbiak szerint állt össze.

Megnevezés	E Ft
Fuvarozási, szállítási költségek	43
Ingatlan bérleti díjak	18 283
Egyéb bérleti díjak	1 458
Gépjármű karbantartási, javítási költség	3 292
Ingatlanok karbantartási költségei	44 731
Hirdetés, reklám, propaganda költségek	120
Oktatás és továbbképzés költségei	61
Külföldi utazási és kiküldetési költségek	803
Autópálya díj	177
Könyvelési, könyvvizsgálati szolgáltatások	6 536
Ügyvédi, közjegyzői díjak	73 069
Ügyviteli, kontrolling szolgáltatások	960
Egyéb szakértői díjak	86 538
Fordítás	1 312
HR, munkaügyi szolgáltatások	247
IT szolgáltatás	1 499
Üzemeltetési költségek	1 123
Takarítási költségek	659
Tűzvédelmi költségek	68
Gondnoklás, őrzés	412
Külföldi ingatlanok üzemeltetési költségei	300
Postaköltségek	69
Telefon, telefax, egyéb telekommunikációs ktg.	470
Üzemorvosi szolgáltatás	260
Parkolási költség	2 200
Fénymásolás, nyomdai költségek	91
Egyéb irodai szolgáltatások	113
Hulladékkezelés, szemétdíjak	26
Ki nem emelt egyéb igénybevett szolg.költségei	109
Összesen:	**245 025**

Tárgyévi számviteli törvény szerinti elszámolt értékcsökkenés 16 223 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%	0	-	-1	0%
Cégautó adó	392	1%	606	1%	214	155%
Gépjárműadó	47	0%	109	0%	62	232%
Immat.javak elsz.terven felüli értékcsökkenése	37 450	99%	37 450	65%	0	100%
Helyi iparűzési adó	0	-	45	0%	45	-
Különféle egyéb ráfordítások	77	0%	509	1%	432	661%
Innovációs járulék	0	-	7	0%	7	-
Külföldi ingatlan ingatlanadója	0	-	9 341	16%	9 341	-
Követelések elszámolt értékvesztése	0	-	4 372	8%	4 372	-
Áthúzódó levonható áfa elévülése	0	-	5 400	9%	5 400	-
Összesen:	**37 967**	**100%**	**57 839**	**100%**	**19 872**	**152%**

Az egyéb ráfordítások értéke 57 839 E Ft, amely tartalmazza a cégautó adót (606 E Ft), a gépjárműadót (109 E Ft), az immateriális jószágok közt nyilvántartott komplex tanulmányra elszámolt terven felüli értékcsökkenést (37 450 E Ft), a helyi iparűzési adót (45 E Ft), innovációs járulékot (7 E Ft), külföldi ingatlanok ingatlan adóját (9 341 E Ft), követelésekre elszámolt értékvesztést (4 372 E Ft), elévült levonható áfa összegét (5 400 E Ft) és a különféle egyéb ráfordításokat (509 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	1 831	5%	14 329	5%	12 498	783%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	32 484	0%	261 918	95%	229 434	806%
Pénzügyi műveletek bevételei	**34 315**	**5%**	**276 247**	**100%**	**241 932**	**805%**
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek		-	0	-		
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	0	-	0	-	0	-
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	7	0%	1 698	35%	1 691	24257%
Pénzintézet részére fizetendő kamat	0	-	0	-	0	-
Egyéb fizetendő kamat	0	-	0	-	0	-
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	-	0	-	0	-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	8 461	0%	3 202	65%	-5 259	38%
Külföldi pénzértékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamveszteség	1	0%	3 202	65%	3 201	320200%
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamveszteség	0	-	0	-	0	-
Pénzügyi műveletek ráfordításai	**8 468**	**0%**	**4 900**	**100%**	**-3 568**	**58%**
Pénzügyi műveletek eredménye	**25 847**	**5%**	**271 347**		**245 500**	**1050%**

Pénzügyi műveletek bevételei kapcsolt vállalkozásnak adott kölcsön kamata (14 329 E Ft), a tárgyévi realizált árfolyam nyereség (76 578 E Ft), valamint a tárgyévi nem realizált árfolyam nyereség (185 340 E Ft) szerepel.

A pénzügyi műveletek ráfordításai 4 900 E Ft, ami a realizált árfolyamveszteségekből (3 202 E Ft) és a fizetett kamatokból (1 698 E Ft) adódik.

3. Adózás

3.1. Társasági adó

adatok ezer Ft-ban

	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	**-185 196**	**-123 429**
Adóalap növelő tételek		
-Értékcsökkenés a Sztv.szerint	16 223	16 223
-Elszámolt tervenfelüli értékcsökkenés	37 450	37 450
-Céltartalék képzés	0	0
-Követelés elszámolt értékvesztése	0	4 372
-Jogerős határozatban megállapított bírság	0	0
-Adóévben elszámolt értékvesztés	0	0
-Önellenőrzés adóévi ktg.-ként elszámolt összeg	0	0
-Egyéb	340	449
Növelő tételek összesen	**54 013**	**58 494**
Adóalap csökkentő tételek		
-Értékcsökkenés a Tao.szerint	17 787	16 738
-Elhatárolt veszteség		
-K+F közvetlen költsége		
Csökkentő tételek összesen	**17 787**	**16 738**
Adóalap	**-148 970**	**-81 673**
Számított adó	0	0
Adóellenőrzés során megállapított adó	0	0
Jövedelem minimum szerinti bevétel	**36 094**	**289 931**
Adóalap növelő tételek	**0**	**0**
Adóalap csökkentő tételek	**0**	**0**
Jövedelem minimum alapja	**722**	**5 799**
Fizetendő adó	**65**	**522**
Adózott eredmény	**-185 261**	**-123 951**

A Társaság tárgyévben a jövedelem minimum alapján fizeti meg a társasági adót 522 E Ft értékben.

3.2. Egyéb adó

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Nettó árbevétel	**0**	**11 659**
- anyagköltség (51)	2 964	5 475
- ELÁBÉ	0	0
- közvetített szolgáltatások	0	3 950
Adó Alap	**-2 964**	**2 234**
2% iparűzési adó	**0**	**45**
0,3% innovációs járulék	**0**	**7**

3.3. Az adózott eredmény levezetése

adatok ezer Ft-ban

	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	**-185 196**	**-123 429**
Fizetendő adó	**65**	**522**
Adózott eredmény	**-185 261**	**-123 951**

Az adózott eredmény tárgyévben 123 951 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)	2,75	0,00	2,75	5,30	0,00	5,30
Bérköltség (E Ft)	49 451	0	49 451	56 807	0	56 807
Személyi jellegű egyéb kifizetés (E Ft)	2 201	0	2 201	4 701	0	4 701
Bérjárulékok (E Ft)	9 891	0	9 891	10 043	0	10 043
Összesen:	61 543	0	**61 543**	71 551	0	**71 551**

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Vezető tisztségviselők	16 175	90%	17 258	85%	1 083	107%
Igazgatóság	0	-	0	-	0	-
Felügyelő Bizottság	1 826	10%	3 120	15%	1 294	171%
Összesen:	**18 001**	**100%**	**20 378**	**100%**	**2 377**	**113%**

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**)**	**-802 575**	**342 977**
1/a.	Adózás előtti eredmény ±	-185 196	-123 429
1/b	Befektetésekre megállapított (járó) osztalék (-)	0	0
1/c.	Befektetés év végi átértékelése ±	-35 950	-185 399
1/d.	(Pénz)eszköz ellenérték nélküli átadása (+)	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a + 1d) +/-	-221 146	-308 828
2.	Elszámolt amortizáció (+/-)	19 506	16 223
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	37 450	41 822
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	1 037
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	49 776	1 143 328
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-26 900	6 097
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	4 503	-2 514
9.	Vevőkövetelés változása ±	1 856	-7 097
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-663 147	-549 509
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-4 408	2 940
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)	-65	-522
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	0	0
II.	**Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-18. sorok)**	**-1 175 887**	**-4 013 957**
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-1 030 108	-4 159 736
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	0	0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása (+)	0	145 779
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	-145 779	0
18.	Kapott osztalék, részesedés (+)	0	0
III.	**Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow,** 19-26. sorok**)**	**0**	**1 844 281**
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	0	1 844 281
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele (+)	0	0
20.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0	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) **±**	**-1 978 462**	**-1 826 699**
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése +/-	0	0
V.	**Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sor) +/-**	**-1 978 462**	**-1 826 699**
	Nyitó pénzeszköz állomány	8 580 987	6 602 525
	Záró pénzeszköz állomány	6 602 525	4 775 826

Kelt: Budapest, 2021. június 02.

képviseletre jogosult személy