Statisztikai számjel: 23343441-6202-113-01

Cégjegyzék száma: 01-09-961099

ÁVNY-ÁLLAMI VAGYONNYILVÁNTARTÁSI KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

1133 Budapest, Pozsonyi út 56.

ÉVES BESZÁMOLÓ

2022. január 01. – 2022. december 31.

Budapest, 2023. május 26.

Statisztikai számjel: 23343441-6202-113-01
Cégjegyzék száma: 01-09-961099

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2022. 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)**	**4 520**		**5 689**
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9.sorok)	0		0
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	0		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)	4 520		5 689
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0		0
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	0		0
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	4 520		5 689
14.	4. Tenyészállatok	0		0
15.	5. Beruházások, felújítások	0		0
16.	6. Beruházásokra adott előlegek	0		0
17.	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0		0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28.sorok)	0		0
19.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0		0
21.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0		0
22.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
23.	5. Egyéb tartós részesedések	0		0
24.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	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)**	**805 850**		**817 555**
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36.sorok)	209 135		554 506
31.	1. Anyagok	0		0
32.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	78 935		430 115
33.	3.. Növendék-, hízó és egyéb állatok	0		0
34.	4. Késztermékek	0		0
35.	5. Áruk	130 200		124 391
36.	6. Készletekre adott előlegek	0		0
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45.sorok)	44 171		87 658
38.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	3 901		3 699
39.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
40.	3. Követelések jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
41.	4.Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
42.	5. Váltókövetelések	0		0
43.	6. Egyéb követelések	40 270		83 959
44.	7. Követelések értékelési különbözete	0		0
45.	8 Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52.sorok)	0		0
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	0		0
52.	6. Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
53.	IV. PÉNZESKÖZÖK (54.-55. sorok)	552 544		175 391
54.	1. Pénztár, csekkek	56		46
55.	2. Bankbetétek	552 488		175 345
56.	**C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sorok)**	**26 438**		**26 459**
57.	1. Bevételek aktv időbeli elhatárolása	26 239		26 235
58.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	199		224
59.	3. Halasztott ráfordítások	0		0
60.	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+29.+56.sor)**	**836 808**		**849 703**

Budapest, 2023. május 26.

P.H.

……..
Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel: 23343441-6202-113-01
Cégjegyzék száma: 01-09-961099

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2022. 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)**	**134 164**		**146 014**
62.	I.JEGYZETT TŐKE	3 000		3 000
63.	58.sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		0
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
65.	III. TŐKETARTALÉK	0		0
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	129 064		131 164
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (69.-70.sorok)	0		0
69.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0		0
70.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	2 100		11 850
72.	**E. Céltartalékok (73.-75.sorok)**	**39 000**		**13 000**
73.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	39 000		13 000
74.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0		0
75.	3. Egyéb céltartalék	0		0
76.	**F. Kötelezettségek (77.+82.+92.sor)**	**584 728**		**613 619**
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)	584 728		613 619
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)	100 986		83 661
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	483 742		529 958
103.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
104.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
105.	**G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108.sorok)**	**78 916**		**77 070**
106.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		0
107.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	78 916		77 070
108.	3. Halasztott bevételek	0		0
109.	**Források összesen (61.+72.+76.+105.sor)**	**836 808**		**849 703**

Budapest, 2023. május 26.

P.H.

……..
Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel: 23343441-6202-113-01
Cégjegyzék száma: 01-09-961099

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2022. 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	509 997		873 248
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0		0
I.	**Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)**	**509 997**		**873 248**
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	77 947		351 180
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		0
II.	**Aktivált saját teljesítmények értéke (03;04.)**	**77 947**		**351 180**
III.	**Egyéb bevételek**	**68 630**		**26 158**
	III.sorból: visszaírt értékvesztés	0		0
05.	Anyagköltség	2 655		5 856
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	54 594		438 422
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	3 880		1 570
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	160 318		449 808
IV.	**Anyag jellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)**	**221 447**		**895 656**
10.	Bérköltség	316 591		281 545
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	15 556		12 355
12.	Bérjárulékok	51 525		39 619
V.	**Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)**	**383 672**		**333 519**
VI.	**Értékcsökkenési leírás**	**2 574**		**3 604**
VII.	**Egyéb ráfordítások**	**47 299**		**10 570**
	VII.sorból: értékvesztés	0		0
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I;II;III;I-IV.-V.-VI.-VII.)**	**1 582**		**7 237**
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	1 562		6 243
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0		0
	17.sorból: értékelési különbözet	0		0
VIII.	**Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)**	**1 562**		**6 243**
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
20.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0		0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0		0
	22.sorból: értékelési különbözet	0		0
IX.	**Pénzügyi műveletek ráfordításai (18;19;20;21.22.)**	**0**		**0**
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)**	**1 562**		**6 243**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)**	**3 144**		**13 480**
X.	**Adófizetési kötelezettség**	**1 044**		1 630
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY (+/-C.-X.)**	**2 100**		**11 850**

Budapest, 2023. május 26.

P.H.

……
A vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel: 23343441-6202-113-01

Cégjegyzék száma: 01-09-961099

ÁVNY-ÁLLAMI VAGYONNYILVÁNTARTÁSI KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

1133 Budapest, Pozsonyi út 56.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2022. év

Budapest, 2023.május 26.

• ÁLTALÁNOS RÉSZ

I/A. A társaság és a számviteli politika bemutatása

• A társaság bemutatása

Neve:	**ÁVNY-Állami Vagyonnyilvántartási Korlátolt Felelősségű Társaság**
Rövidített neve:	**ÁVNY Kft. (a továbbiakban: „Társaság”)**
Székhelye:	**1133 Budapest, Pozsonyi út 56.**
Cégjegyzék száma:	**01-09-961099**
KSH jelzőszáma:	**23343441-6202-113-01**
Adószáma:	**23343441-2-41**
Alapító:	**Magyar Állam**

Alapítás időpontja, rövid bemutatása:

Az MNV Zrt. a 1172/2010.(VIII.18.) Korm. határozatban foglalt feladatok megvalósítása érdekében a 998/2010.(X.20.) sz. VIG határozat alapján belső projektet és munkacsoportot alapított. A munkacsoport feladatát képezte a projekt MNV Zrt. oldali szakmai előkészítése és a projekt indításához szükséges alapdokumentáció (Projekt Alapító Okirat – PAO) előállítása, melyet az Igazgatóság 59/2011 (III.07) sz. határozatával elfogadott. A PAO az Igazgatóság határozata szerint pontosításra és aláírásra került. PAO-ban foglaltak és az IG határozat értelmében a további, az egységes állami vagyonnyilvántartás megvalósításához kapcsolódó feladatok megvalósítása projektcég keretében történik.

Az Állami Vagyonnyilvántartási projekt sikeres megvalósítása és az Országleltár adatszolgáltatásának határidőre történő teljesítése jelentős, ám időszakos terhet ró az MNV Zrt. szervezetére, ezért volt indokolt a projekt teljes kiszervezése, önálló projektszervezetben (önálló társaságban) történő megvalósítása.

Az ÁVNY Kft. 2011.04.14-én alakult meg. Előtársasági időszak alatt gazdasági tevékenységet nem folytatott, így arra az időszakra külön beszámoló nem készült.

A társaság tulajdonosa(i): **Magyar Állam**

A tulajdonosi jogok gyakorlója: **Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.**

A Társaság képviseletére jogosult személy: **Gyene Péter** (2119 Pécel, Kelecsény u. 2/B)

A Társaság működési finanszírozása, a projektekkel kapcsolatos beszerzések és szolgáltatások igénybevétele a Költségvetési Törvény XLIII. fejezete 4. alcím 5. jogcím soron a szereplő előirányzat terhére, továbbá egyes feladatok a társaság által realizált egyéb források terhére valósulnak meg.

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

A Társaság a számviteli feladatok ellátására a HSSC Szolgáltató Központ Kft-vel (1033 Budapest, Hajógyár utca 132.) kötött vállalkozási szerződést. A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik.

A Társaság fő tevékenysége: **62.02'08 Információ-technológiai szaktanácsadás**

Jegyzett tőke: **3.000.000 Forint**

- # A számviteli politika bemutatása
- # Az elszámolás alapja

A társaság a Számviteli törvény előírásai alapján működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről éves beszámoló készítésére kötelezett.

Az éves beszámoló részei:

- Mérleg: Sztv.1. mellékletében meghatározott „A" változatban;
- Eredménykimutatás: Sztv. 2. mellékletében összköltség eljárással;
- Kiegészítő melléklet

Mérleg fordulónap: **2022. december 31.**

Mérlegkészítés időpontja: **2023. május 16.**

A bázis időszakban a mérlegkészítés időpontja február 28-a volt, a tárgyévi változást az MNV Zrt.-vel történt, május 16-i dátumú megállapodás indokolta, mely megállapodás a Társaság céltartalék összegét befolyásolta.

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy: **Gyene Péter**

A társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

A társaság könyvvizsgálója: **Diamant Könyvvizsgáló és Nemzetközi Adószakértő Kft. (1223 Budapest, Gyula vezér út 72; kamarai nyilvántartási száma: 000089.**

A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló neve, címe és kamarai tagsági száma:

Bárány Terézia (9021 Győr, Király utca 5. 1/1. 000428)

Az éves beszámolót készítette:

Bényiné Rónai Mónika *PM. regisztrációs száma: 179169*

Az éves beszámoló a formai követelményeknek megfelelően magyar nyelven készül, az összegek ezer Forintban szerepelnek, tartalmazza az előző időszak adatait is.

A Társaság konszolidált beszámoló készítésére nem kötelezett.

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 a törvényi előírások figyelembevételével, a Tásaság specialitásainak szem előtt tartásával került kialakításra. A Társaság költségei elszámolásának módja: elsődlegesen 5. számlaosztályban költségnemenként.

Az évközi folyamatos információ biztosítása érdekében a Társaság havonta főkönyvi zárást 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 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 közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a nyilvántartási (könyvvezetési) rendszere oly módon tovább részletezett, hogy abból a vonatkozó külön jogszabályban meghatározott adatok rendelkezésre álljanak.

A beszámoló összeállítása során alkalmazott szabályzatok a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásainak megfelelően:

- Számviteli politika
- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata
- Selejtezési szabályzat
- Pénzkezelési szabályzat

A mérleg és 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.

- # A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

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

Nem jelentős összegű hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatárok – eredmény, saját tőkét növelő – csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba következőkben meghatározott értékhatárát.

A jelentős összegű hiba értékhatára a mérlegfőösszeg 2%-a, de ahol annak összege nem haladja meg az 1 millió Ft-ot, azoknál a jelentős összegű hiba nem a mérlegfőösszeg 2%-a lesz, hanem 1 millió Ft.

A Társaság életében a beszámoló időszak alatt jelentős, illetve lényeges hiba feltárására nem került sor.

- ## 2.2.2. Adósonként együttesen kisösszegű követelés

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

- ## 2.2.3. A valuta és deviza tételek értékelése

A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzértékre szóló és minősített követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos árfolyamon átszámított forintértékben mutatja ki a Társaság. A külföldi pénzértékre szóló eszközök és kötelezettségek a fordulónapon minden esetben átértékelésre kerülnek.

- ### 2.2.4. Fajlagosan kisértékű készlet

Az értékvesztés megállapítása során fajlagosan kis értékű készletnek minősül az a készlet, amelynél 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

A Társaság a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás értékelési különbözetet nem tartalmaz.

- ### 2.3.1. A társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása

* **Vásárolt készletek értékelése**

A vásárolt készletek a mérlegben a FIFO módszerrel megállapított áron jelennek meg. Az értékelés során úgy kell eljárni, hogy a leltárban szereplő készleteket a legutóbbi beszerzések egységárain kell számba venni, feltételezve, hogy mindig a legkorábban beszerzett készletek kerültek elsőként felhasználásra.

- **Saját termelésű készletek értékelése**

A saját termelésű készletek a mérlegben az egyedi tényleges előállítási értéken (közvetlen önköltségen) jelennek meg.

- **Céltartalék képzés szabályai**

A Társaság a garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, valamint a várható, jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre céltartalékot az általános szabályok szerint képez.

- **Ki nem emelt tételek értékelése**

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben a jogszabályi változásokon túl módosítás nem történt.

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

Az alkalmazott értékelési eljárások **rövid** ismertetése:

- **Az értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága**

Az értékcsökkenési leírás elszámolására – mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban – havonta kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg történik.

- **Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása**

A 100 E Ft vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

- **Nem jelentős maradványérték**

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a beszerzési érték 10%-át vagy a 100 E Ft-ot, illetve az ennek megfelelő devizaösszeget.

- **Terven felüli értékcsökkenés elszámolása**

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

- **Értékvesztések elszámolása**

Értékvesztés elszámolására akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbözet tartós és jelentős. Jelentősnek minősül a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó különbözet.

- **Visszaírások alkalmazása**

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik.

2.5. Az értékvesztés elszámolásának módja

A konkrét szabályokat az Értékelési szabályzat tartalmazza eszközcsoportonként.

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

Jelentősnek minősíti a Társaság a könyv szerinti és a piaci érték közötti különbséget, ha az meghaladja a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

- **Befektetések, értékpapírok értékvesztése**

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel –

értékvesztést kell elszámolni a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti veszteségjellegű különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű (Sztv. 54. §)

A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír könyv szerinti értéke és – (felhalmozott) kamatot nem tartalmazó – piaci értéke közötti különbözet veszteségjellegű, tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

Amennyiben a mérleg fordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a befektetések és értékpapírok mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt **értékvesztést visszaírással csökkenteni** kell. Az értékvesztés visszaírásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a befektetés beszerzési értékét.

Az értékvesztés elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 10%-át.

- **A készletek értékelése, minősítése és értékvesztése**

A készletek fogalomkörébe tartozó vagyoni eszközök csoportosítását, analitikus nyilvántartásuk elveit, értékelésüket, a készletekkel összefüggő gazdasági műveletek könyvviteli számlaösszefüggéseit a Számlarendben a 2. számlaosztály magyarázata tartalmazza.

A szállítóktól beszerzett készleteket a szállító által megküldött számla alapján beszerzési értéken kell nyilvántartásba venni. A beszerzési értékbe tartozó tételeket a számviteli törvény, a Számlarend és az Értékelési szabályzat részletesen meghatározza.

A készletállomány leltározása során fellelt többlet készleteket piaci értéken kell nyilvántartásba venni.

A készletállományban felhasználás, értékesítés, selejtezés címén bekövetkezett csökkenéseket a FIFO módszer szerint kell elszámolni.

A munkavállalóknak használatba kiadott, tárgyi eszköznek nem minősülő munkaeszközöket, és egyéb készlet jellegű vagyontárgyakat a kiadással egyidőben időbeli hatályát is figyelembe véve költségként kell elszámolni. Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztésként elszámolásával kell csökkenteni.

Amennyiben az 54.-56.§ szerint alkalmazott leírások miatt az eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél, és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni, - a megbízható és valós összkép érdekében – az eszközt piaci értékére, legfeljebb a

nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni (**visszaírás).**

Az értékvesztés elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 10%-át.

A készletállományt selejtezni kell, és a könyvekből ki kell vezetni, ha az feleslegessé vált további hasznosítása nem lehetséges.

- **A követelések értékelése, minősítése és értékvesztése**

A könyvviteli nyilvántartásokban szereplő valamennyi követelést adósonként (ideértve a vevőkkel szembeni, a munkavállalókkal szembeni és az egyéb követeléseket, valamint a szállítóknak folyósított előlegeket, az adott kölcsönöket is) 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 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.

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

A Társaság jelentősnek tekinti a 100.000 Ft feletti különbözetet.

Az adós minősítése – a rendelkezésre álló információk – alapján, egyedi elbírálás szerint történik meg és számolják el az esetleges értékvesztést.

Azon vevőkövetelésekre, ahol a vevő felszámolás alá került, az érvényesíthető fedezet a vevővel szemben nem került kikötésre, továbbá egyéb, az ügyfél megítélésre 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 határidőn túli követelésekre a rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és 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 egyéb bevételként kell elszámolni (Sztv. 77.§).

Amennyiben a mérleg fordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt **értékvesztést visszaírással csökkenteni** kell.

Az értékvesztés visszaírásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi (devizakövetelés esetén a Sztv. 60. § szerinti árfolyamon számított) értékét.

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

- # A Társaság vagyoni helyzetének értékelése

	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Tőkeerősség (%)	*Saját tőke / Források*	16,03	17,18	107%
Kötelezettségek aránya (%)	*Kötelezettségek / Források*	69,88	72,22	103%
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	*Hosszú lejáratú köt. / Források összesen*	0,00	0,00	-
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	*Rövid lejáratú köt. / Források összesen*	69,88	72,22	103%
Befektetett eszközök fedezete (%)	*Saját tőke / Befektetett eszközök*	2 968,23	2 566,60	86%
Saját tőke növekedésének mértéke I. (%)	*Adózott eredmény / Jegyzett tőke*	70,00	395,00	564%
Saját tőke növekedésének mértéke II. (%)	*Adózott eredmény / Saját tőke*	1,57	8,12	517%
Eszköz igényességi mutató	*Eszközök összesen / Saját tőke*	6,24	5,82	94%
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%)	*Tárgyi eszközök nettó értéke / Tárgyi eszközök bruttó értéke*	21,00	21,71	103%
Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%)	*Tárgyi év során aktivált érték / Tárgyi eszközök bruttó értéke*	1,54	1,27	82%
Eszközök forgási sebessége	*Értékesítés nettó árbevétel / Eszközök összesen*	0,61	1,03	169%
Tárgyi eszközök forgási sebessége	*Értékesítés nettó árbevétele / Tárgyi eszközök összesen*	112,83	153,50	136%
Készletek forgási sebessége	*Értékesítés nettó árbevétele / Készletek*	2,44	1,57	64%
Saját tőke forgási sebessége	*Értékesítés nettó árbevétele / Saját tőke*	3,80	5,98	157%

A tőkeerősség javulása elsődlegesen a nyereséges működés miatti saját tőke növekedése miatt következett be, ami kedvező a Társaság szempontjából.

A kötelezettségek aránya növekedett közel 3 %-kal, ami kedvezőtlen a Társaság gazdálkodását tekintve.

A készletek forgási sebességének alakulását a készletek értékének a jelentős növekedése befolyásolta.

• A Társaság pénzügyi, likviditási helyzetének értékelése

Adósságállományra vonatkozó mutatók

	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Hitelfedezeti mutató (%)	*Követelések / Rövid lejáratú köt.*	7,55	14,29	189%
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*	2,79	1,55	56%
Átlagos szállító futamidő (nap)	*Szállítók / 1 napi anyag jellegű ráf.*	166,45	34,09	20%
Vevői/szállítói állomány aránya (%)	*Vevők / Szállítók*	3,86	4,42	114%

Fenti mutatók alapvetően pozitív változást tükröznek a bázishoz képest (követelések nagyobb arányban nőttek, mint a kötelezettségek).

Likviditási mutatók

	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Likviditási mutató I.	*Forgóeszközök / Rövid lejáratú köt.*	1,38	1,33	97%
Likviditási mutató II.	*Forgóeszközök-Készletek / Rövid lejáratú köt.*	1,02	0,43	42%
Likviditási mutató III.	*Pénzeszközök+Értékpapírok / Rövid lejáratú köt.*	0,94	0,29	30%
Likviditási mutató IV.	*Pénzeszközök / Rövid lejáratú köt.*	0,94	0,29	30%

A likviditási mutatók általánosságban kedvezőtlenül változtak bázishoz képest a pénzeszközök jelentős csökkenése és a kötelezettségek kismértékű növekedése miatt.

- **A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése**

	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	*Üzemi tevékenység eredménye* / *Értékesítés nettó árbev.*	0,31	0,83	268%
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	*Adózott eredmény* / *Értékesítés nettó árbev*	0,41	1,36	331%
Tőke arányos üzemi eredmény (%)	*Üzemi tevékenység eredménye* / *Saját tőke*	0,01	4,96	49600%
Sajáttőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	*Adózott eredmény* / *Saját tőke*	1,57	8,12	517%
Eszközarányos adózott nyereség (ROA) (%)	*Adózott eredmény* / *Eszközök összesen*	0,25	1,39	555%
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	*Adózott eredmény* / *Értékesítés nettó árbev*	0,41	1,36	331%
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	*Adózott eredmény* / *Saját tőke+Hátrasorolt+Hosszú lej. Köt.*	1,57	8,12	517%
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	*Adózás előtti eredmény* / *Átlagos stat. létszám*	95,27	408,48	429%
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	*Adózott eredmény* / *Átlagos stat. létszám*	63,64	359,09	564%
Bérarányos jövedelmezőség (%)	*Adózás előtt eredmény* / *Bérköltség*	0,99	4,79	484%
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	*Adózás előtti eredmény* / *Személyi jellegű ráfordítások*	0,82	4,04	493%

A Társaság jövedelmi helyzete kedvezően alakult 2021. évhez képest.

- **SPECIFIKUS RÉSZ**

II./A Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

- # A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Befektetett eszközök	**4 520**	**0,5%**	**5 689**	**0,7%**	**1 169**	**126%**
Immateriális javak	0	-	0	-	0	-
Tárgyi eszközök	4 520	0,5%	5 689	0,7%	1 169	126%
Befektetett pénzügyi eszk.	0	-	0	-	0	-
Forgóeszközök	**805 850**	**96,3%**	**817 555**	**96,2%**	**11 705**	**101%**
Készletek	209 135	25,0%	554 506	65,3%	345 371	265%
Követelések	44 171	5,3%	87 658	10,3%	43 487	198%
Értékpapírok	0	-	0	-	0	-
Pénzeszközök	552 544	66,0%	175 391	20,6%	-377 153	32%
Aktív időbeli elhatárolás	**26 438**	**3,2%**	**26 459**	**3,1%**	**21**	**100%**
Eszközök összesen	**836 808**	**100,0%**	**849 703**	**100,0%**	**12 895**	**102%**

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	0	-	0	-	0	-
Tárgyi eszközök	4 520	100,0%	5 689	100,0%	1 169	126%
Befektetett pénzügyi eszközök	0	-	0	-	0	-
Összesen:	**4 520**	**100,0%**	**5 689**	**100,0%**	**1 169**	**126%**

A Társaságnál 2022. évben 4 773 E Ft értékben számítástechnikai eszköz és mobiltelefon beszerzés történt. Az eszközök aktiválása tárgyévben megtörtént.

1 db mobiltelefon értékesítése történt, 16 E Ft értékben.

Befektetett eszköz tükör

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***	***3 000***	***0***	***0***	***0***	***3 000***
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**	**3 000**	**0**	**0**	**0**	**3 000**
13.	***Értékcsökkenés nyitó állománya***	***0***	***0***	***0***	***3 000***	***0***	***0***	***0***	***3 000***
14.	Tárgyévi tervszerinti leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Előző évi tervszerinti leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Tárgyévi terven felüli leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
17.	Terven felüli écs. visszaírása	0	0	0	0	0	0	0	0
18.	Térítés nélk.átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
20.	Térítés nélk.átadás	0	0	0	0	0	0	0	0
21.	Társaságba vitt	0	0	0	0	0	0	0	0
22.	Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0
23.	Selejtezés	0	0	0	0	0	0	0	0
24.	Hiány	0	0	0	0	0	0	0	0
25.	Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
26.	Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	0	0	0	0	0	0
27.	**Értékcsökkenés záró állománya**	**0**	**0**	**0**	**3 000**	**0**	**0**	**0**	**3 000**
28.	***Nyitó állomány nettó értéke***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
29.	**Záró állomány nettó értéke**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

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***	***21 524***	***0***	***0***	***0***	***0***	***21 524***
2.	Tárgyévi beszerzés (beruh., felújítás)	0	0	4 773	0	4 773	0	0	4 773
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	-97	0	0	0	0	-97
8.	Selejtezés, részselejt	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Hiány	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
11.	Aktiválás tárgyévi beszerzésből	0	0	4 773	0	-4 773	0	0	0
12.	Aktiválás előző évi beszerzésből	0	0	0	0	0	0	0	0
13.	Átsorolás	0	0	0	0	0	0	0	0
14.	**Bruttó érték záró állománya**	**0**	**0**	**26 200**	**0**	**0**	**0**	**0**	**26 200**
15.	***Értékcsökkenés nyitó állománya***	***0***	***0***	***17 004***	***0***	***0***	***0***	***0***	***17 004***
16.	Tárgyévi tervszerinti leírás		0	3 604	0	0	0	0	3 604
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	-97	0	0	0	0	-97
25.	Selejtezés	0	0	0	0	0	0	0	0
26.	Hiány	0	0	0	0	0	0	0	0
27.	Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
28.	Átsorolás	0	0	0	0	0	0	0	0
29.	**Értékcsökkenés záró állománya**	**0**	**0**	**20 511**	**0**	**0**	**0**	**0**	**20 511**
30.	***Nyitó állomány nettó értéke***	***0***	***0***	***4 520***	***0***	***0***	***0***	***0***	***4 520***
31.	**Záró állomány nettó értéke**	**0**	**0**	**5 689**	**0**	**0**	**0**	**0**	**5 689**

1.2 Forgóeszközök elemzése

Forgóeszközök összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Készletek	209 135	26,0%	554 506	67,8%	345 371	265%
Követelések	44 171	5,5%	87 658	10,7%	43 487	198%
Értékpapírok	0	-	0	-	0	-
Pénzeszközök	552 544	68,5%	175 391	21,5%	-377 153	32%
Összesen:	**805 850**	**100,0%**	**817 555**	**100,0%**	**11 705**	**101%**

- ## Készletek

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Változás %
Befejezetlen termelés és félkész termékek	78 935	507 652	156 472	**430 115**	545%
Áruk	130 200	881 849	887 658	**124 391**	96%
Készletre adott előleg	0	0	0	**0**	-
Összesen:	**209 135**	**1 389 501**	**1 044 130**	**554 506**	265%

A befejezetlen termelés és a félkésztermékek, valamint az áruk mérlegsor tartalmazza - a Társaság tevékenységéhez kapcsolódóan – az indított, de még el nem számolt projektekhez, támogatáshoz kapcsolódó költségek összegét.

A befejezetlen termelés főkönyvi számla 430.115 E Ft záró állományából jelentős összeget az Adatgyűjtő portál fejlesztése képvisel, 394.480 E Ft értékben.

- ## Követelések elemzése

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Változás %
Vevők	3 901	2 276 130	2 276 332	**3 699**	95%
Egyéb követelések	40 270	430 195	386 506	**83 959**	208%
Összesen:	**44 171**	**2 706 325**	**2 662 838**	**87 658**	198%

Vevő követelések

adatok ezer Ft-ban

Lejárat	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Határidőn belüli	3 901	100%	3 700	100%	-201	-5%
Határidőn túli:						
- 1-30 nap	0	-	0	-	0	-
- 31-60 nap	0	-	0	-	0	-
- 61-90 nap	0	-	0	-	0	-
- 91-180 nap	0	-	0	-	0	-
- 181-360 nap	0	-	0	-	0	-
- 360 napon túli	0	-	0	-	0	-
Értékvesztés	0	-	0	-	0	-
Értékvesztés előző évekről	0	-	0	-	0	-
Összesen (Mérlegérték):	**3 901**	**100%**	**3 700**	**100%**	**-201**	**95%**

- ## Egyéb követelések összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Kapott előleg áfa	0	-	0	-	0	-
Adott előleg	558	1,4%	0	-	-558	-100%
Egyéb rövidlejáratú követelések	550	1,4%	550	0,7%	0	0%
ÁFA elszámolási számla	27 584	68,5%	64 585	76,9%	37 001	134%
Társasági adó	1 773	4,4%	902	1,1%	-871	-49%
Levonható Áfa évek között	7 102	17,6%	16 630	19,8%	9 528	134%
Helyi iparűzési adó	2 703	6,7%	1 292	1,5%	-1 411	-52%
SZÉP kártya feltöltés	0	-	0	-	0	-
Innovációs járulék	0	-	0	-	0	-
Összesen:	**40 270**	**100,0%**	**83 959**	**100,0%**	**43 689**	**108%**

Az egyéb rövidlejáratú követelések között 550 E Ft értékben szakértői díjelőleg szerepel, a többi tétel a NAV-hoz kapcsolódik.

- ## Értékpapírok

A Társaság nem rendelkezik értékpapírral.

- ## Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása

2022. évben a Társaság nem számolt el értékvesztést.

- ## Pénzeszközök alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Pénztár, csekkek	56	0%	46	0%	-10	82%
Bankbetétek	552 488	100%	175 345	100%	-377 143	32%
ebből: saját betétszámla	552 448	100%	175 345	100%	-377 103	32%
ebből: lekötött betétszámla	0	-	0	-	0	-
Összesen:	**552 544**	**100%**	**175 391**	**100%**	**-377 153**	**32%**

1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Bevétel elhatárolások összesen	**26 239**	**0%**	**26 235**	99%	**-4**	**100%**
Ktg.ek,ráford.aktív időbeli elhat.	199	1%	224	1%	25	113%
Költség elhatárolások összesen	**199**	**1%**	**224**	**1%**	**25**	**113%**
Halasztott ráfordítások összesen	**0**	**-**	**0**	**-**	**0**	**-**
Mindösszesen:	**26 438**	**100%**	**26 459**	**100%**	**21**	**100%**

A költségek aktív időbeli elhatárolása főkönyvi számlán a 2022. évben kiszámlázott, de 2023. évet érintő költségek szerepelnek 224 E Ft értékben.

- # A Társaság mérlegének elemzése – Források

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Saját tőke	**134 164**	**16,0%**	**146 014**	**17,2%**	**11 850**	**109%**
Jegyzett tőke	3 000	0,4%	3 000	0,4%	0	100%
Tőke tartalék	0	-	0	-	0	-
Eredménytartalék	129 064	15,3%	131 164	15,4%	2 100	102%
Lekötött tartalék	0	-	0	-	0	-
Értékelési tartalék	0	-	0	-	0	-
Adózott eredmény	2 100	0,3%	11 850	1,4%	9 750	564%
Céltartalékok	**39 000**	**4,7%**	**13 000**	**1,5%**	**-26 000**	**33%**
Kötelezettségek	**584 728**	**69,9%**	**613 619**	**72,2%**	**28 891**	**105%**
Hátrasorolt köt.	0	-	0	-	0	-
Hosszú lejáratú köt.	0	-	0	-	0	-
Rövid lejáratú köt.	584 728	69,9%	613 619	72,2%	28 891	105%
Passzív időbeli elhatárolás	**78 916**	**9,4%**	**77 070**	**9,1%**	**-1 846**	**98%**
Források összesen	**836 808**	**100,0%**	**849 703**	**100,0%**	**12 895**	**102%**

- # Saját tőke elemzése

Saját tőke összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Jegyzett tőke	3 000	2,2%	3 000	2,1%	0	100%
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	-	0	-	0	-
Tőketartalék	0	-	0	-	0	-
Eredménytartalék	129 064	96,2%	131 164	89,8%	2 100	102%
Lekötött tartalék	0	-	0	-	0	-
Értékelési tartalék	0	-	0	-	0	-
Adózott eredmény	2 100	1,6%	11 850	8,1%	9 750	564%
Összesen:	**134 164**	**100,0%**	**146 014**	**100,0%**	**11 850**	**109%**

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	***3 000***	***0***	***0***	***129 064***	***0***	***0***	***2 100***	***134 164***
Növekedés								
Tőkeemelés								**0**
Átsorolás a saját tőke elemei között								**0**
Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba				2 100				**2 100**
Tárgy évi eredmény							11 850	**11 850**
Növekedés összesen	**0**	**0**	**0**	**2 100**	**0**	**0**	**11 850**	**13 950**
Csökkenés								
Átsorolás a saját tőke elemei között								
Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba							-2 100	**-2 100**
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra								
Csökkenés összesen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-2 100**	**-2 100**
Záró egyenleg	**3 000**	**0**	**0**	**131 164**	**0**	**0**	**11 850**	**146 014**

- # Céltartalék elemzése

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Céltartalék képzés	Céltartalék felhasználás	Egyéb jogcímen változás	Záró állomány
Céltartalék a várható kötelezettségekre	39 000	0	26 000	0	**13 000**
Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	**0**
Egyéb céltartalék	0	0	0	0	**0**
Összesen:	**39 000**	**0**	**26 000**	**0**	**13 000**

A Társaság 2022. évben feloldott a 2021. évben képzett 39 000 E Ft céltartalék összegből 26 000 E Ft-ot, melyet a Fornax perrel kapcsolatos jövőbeni kötelezettségekre képzett, miután az MNV Zrt. teljesítésátvállalási megállapodást kötött a Társasággal 2023. május 16-án.

- # 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 egyéb részesedési visz. lévő vállalkozással sz.	0	-	0	-	0	-
Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	-	0	-	0	-
Hátrasorolt kötelezettségek	**0**	**0,0%**	**0**	**0,0%**	**0**	-
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	-	0	-	0	-
Átváltoztatható 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 egyéb részesedési visz. lévő vállalkozással sz.	0	-	0	-	0	-
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	-	0	-	0	-
Hosszú lejáratú kötelezettségek	**0**	**0,0%**	**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)	100 986	17,3%	83 661	13,6%	-17 325	83%
Váltótartozások	0	-	0	-	0	-
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	-	0	-	0	-
Rövid lejáratú köt. egyéb részesedési visz. lévő vállalkozással sz.	0	-	0	-	0	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	483 742	82,7%	529 958	86,4%	46 216	110%
Rövid lejáratú kötelezettségek	**584 728**	**100,0%**	**613 619**	**100,0%**	**28 891**	105%
Mindösszesen:	**584 728**	**100,0%**	**613 619**	**100,0%**	**28 891**	105%

- **Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése**

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Vevőktől kapott előlegek	0	905 976	905 976	**0**
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	100 986	1 065 031	1 082 356	**83 661**
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	483 742	1 494 290	1 448 074	**529 958**
Összesen:	**584 728**	**3 465 297**	**3 436 406**	**613 619**

A Társaságnak fordulónapon 83 661 E Ft szállítói kötelezettsége áll fenn, mely a beszámoló készítésig kifizetésre került.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele és állományváltozása:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
SZJA kötelezettség	3 130	0,6%	2 798	0,5%	-332	89%
Szakképzési hozzájárulás teljesítése	321	0,1%	0	-	-321	0%
ÁFA átvezetési számla évek között	830	0,3%	787	0,1%	-43	95%
Rehabilitációs hozzájárulás teljesítése	652	0,1%	675	0,1%	23	104%
Adatgyűjtő portál II. támogatás	457 200	94,5%	457 200	86,3%	0	100%
Jövedelemelszámolási számla	14 136	2,9%	12 802	2,4%	-1 334	91%
Vevői túlfizetés	0	-	49 410	9,3%	49 410	-
Szociális hozzájárulási adó bef.köt.telj.	3 272	0,7%	2 540	0,5%	-732	78%
Társadalombiztosítási járulék	3 961	0,8%	3 476	0,7%	-485	88%
Innovációs járulék	240	0,0%	270	0,1%	30	113%
Összesen (Mérlegérték):	**483 742**	**100,0%**	**529 958**	**100,0%**	**46 216**	**110%**

Legjelentősebb tétel az Adatgyűjtő portál II. támogatás 457 200 E Ft értékben, mely elszámolási kötelezettségként kapott támogatás.

A többi tétel nagyrészt adó és munkabértartozás.

- # Passzív időbeli elhatárolások elemzése

Passzív időbeli elhatárolások összetétele és változása:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Bevétel elhatárolások összesen	**0**	**0%**	**0**	**-**	**0**	**-**
Könyvvizsgálat	1 300	2%	1 300	1%	0	0%
Közüzemi díjak	528	1%	463	1%	-65	-12%
Prémium elhatárolás	73 973	94%	69 327	90%	-4 646	-6%
Egyéb passzív időbeli elhatárolás	3 115	4%	5 980	8%	2 865	92%
Költség elhatárolások összesen	**78 916**	100%	**77 070**	100%	**-1 846**	-2%
Halasztott bevételek összesen	**0**	-	**0**	-	**0**	-
Mindösszesen:	**78 916**	100%	**77 070**	100%	**-1 846**	-2%

A passzív időbeli elhatárolások között 2023. évben beérkező, de a 2022. évet érintő költségek kerülnek kimutatásra, jellemzően közüzemi díjak, a könyvvizsgálat díja, valamint a teljesítmény ösztönző összege.

II/B. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

• Az Üzemi eredmény összetevői

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele	509 997	873 248	363 251	171%
Aktivált saját teljesítmények értéke	77 947	351 180	273 233	451%
Egyéb bevételek	68 630	26 158	-42 472	38%
Anyagjellegű ráfordítások	221 447	895 656	674 209	404%
Személyi jellegű ráfordítások	383 672	333 519	-50 153	87%
Értékcsökkenési leírás	2 574	3 604	1 030	140%
Egyéb ráfordítás	47 299	10 570	-36 729	22%
Üzemi eredmény	**1 582**	**7 237**	**5 655**	457%

• Egyéb bevételek összetétele

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Céltartalék képzés	Céltartalék felhasználás	Egyéb jogcímen változás	Záró állomány
Céltartalék a várható kötelezettségekre	39 000	0	26 000	0	**13 000**
Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	**0**
Egyéb céltartalék	0	0	0	0	**0**
Összesen:	**39 000**	**0**	**26 000**	**0**	**13 000**

Az egyéb bevételek között szereplő legjelentősebb tétel a céltartalék módosítása 26 000 E Ft értékben.

• Költségek

• Költségek költségnemenkénti összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	2 655	5 856	3 201	121%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	54 594	438 422	383 828	703%
Egyéb szolgáltatások értéke	3 880	1 570	-2 310	-60%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	-
Eladott (közvetített) szolg. értéke	160 318	449 808	289 490	181%
Anyagjellegű ráfordítások	**221 447**	**895 656**	**674 209**	**304%**
Bérköltség	316 591	281 545	-35 046	-11%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	15 556	12 355	-3 201	-21%
Bérjárulékok	51 525	39 619	-11 906	-23%
Személyi jellegű ráfordítások	**383 672**	**333 519**	**-50 153**	**-13%**
Immateriális javak értékcsökkenés	0	0	0	-
Tárgyi eszközök értékcsökkenése	2 574	3 604	1 030	40%
Értékcsökkenési leírás	**2 574**	**3 604**	**1 030**	**40%**
Egyéb ráfordítások	**47 299**	**10 570**	**-36 729**	**-78%**
Mindösszesen:	**654 992**	**1 243 349**	**588 357**	**90%**

• Igénybe vett szolgáltatások összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Egyéb nem anyagi jellegű szolg.	678	1,2%	512	0,1%	-166	76%
Egyéb szakértői díjak	8 239	15,1%	387 683	88,4%	379 444	4705%
Flottaszolgáltatás	1 917	3,5%	1 644	0,4%	-273	86%
	0	-	0	-	0	-
Gépek, berendezések kölcsönzési díjai	1 298	2,4%	492	0,1%	-806	38%
Gépjárművek kölcsönzési díjai	2 426	4,4%	2 017	0,5%	-409	83%
Hirdetés	220	0,4%	425	0,1%	205	193%
HR, munkaügyi szolgáltatások	1 629	3,0%	1 432	0,3%	-197	88%
Ingatlan bérleti díjak	9 428	17,2%	9 965	2,3%	537	106%
IT szolgáltatás	2 040	3,7%	2 478	0,6%	438	121%
Javítás,egyéb szolgáltatás	7 262	13,3%	9 236	2,1%	1 974	127%
Könyvelési, könyvvizsgálati szolgáltatások	4 252	7,8%	4 854	1,1%	602	114%
Közbeszerzési ellenőrzési díj	7	0,0%	8	0,0%	1	114%
Közüzemi szolgáltatások költségei	482	0,9%	525	0,1%	43	109%
Oktatás és továbbképzés költségei	799	1,5%	54	0,0%	-745	7%
Pénzügyi szolgáltatások	1 560	2,9%	1 651	0,4%	91	106%
Postaköltségek	145	0,3%	4	0,0%	-141	3%
Személygépjárművek kapcsolódó költségei	0	-	0	-	0	-
Egyéb egészségügyi szolgáltatás	0	-	399	0,1%	399	-
Egyéb bérleti díjak	72	0,1%	0	-	-72	0%
Telefon, telefax, egyéb telekommunikációs ktg.	445	0,8%	420	0,1%	-25	94%
Ügyvédi, közjegyzői díjak	2 824	5,2%	5 232	1,2%	2 408	185%
Ügyviteli, kontrolling szolgáltatások	8 820	16,2%	9 344	2,1%	524	106%
Belföldi utazás és kiküldetési költség	51	0,1%	47	0,0%	-4	92%
Összesen:	**54 594**	**100,0%**	**438 422**	**100,0%**	**383 828**	**803%**

Összességében az igénybe vett szolgáltatások értéke 383.828 E Ft-tal nőtt a bázis időszakhoz képest, melyből a legjelentősebb tétel az Adatgyűjtő portál fejlesztésével kapcsolatos, 383.211 E Ft összeg.

• Egyéb ráfordítások összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Adók illetékek	7 981	16,9%	9 714	92,0%	1 733	122%
Céltartalékképzés	39 000	82,4%	0	-	-39 000	0%
Bírságok, fekbérek, kötbérek	316	0,7%	818	7,7%	502	259%
Különféle egyéb ráfordítások	2	0,0%	2	0,0%	0	100%
Késedelmi kamatok	0	-	36	0,3%	36	-
Összesen:	**47 299**	**100,0%**	**10 570**	**100,0%**	**-36 729**	**22%**

Az adók esetében az iparűzési adó 8.352 E Ft, az innovációs járulék pedig 1.253 E Ft volt.

• Pénzügyi műveletek eredményének összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	**1 562**	**100%**	**6 243**	**100%**	**4 681**	**400%**
Lekötött betét kamata	1 562	100%	6 243	100%	4 681	400%
Egyéb pénzintézettől kapott kamat	0	-	0	-	0	-
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	**0**	**0%**	**0**	**0%**	**0**	**-**
Pénzügyi műveletek bevételei	**1 562**	**100%**	**6 243**	**100%**	**4 681**	**400%**
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	**0**	**0%**	**0**	**0%**	**0**	**-**
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	**0**	**0%**	**0**	**0%**	**0**	**-**
Pénzügyi műveletek ráfordításai	**0**	**0%**	**0**	**0%**	**0**	**-**
Pénzügyi műveletek eredménye	**1 562**		**6 243**		**4 681**	**400%**

• Adózás

- # Társasági adó

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	**3 144**	**13 480**
Adóalap növelő tételek		
-Értékcsökkenés a Sztv.szerint	2 574	3 604
-Céltartalék képzés	39 000	0
Növelő tételek összesen	**41 574**	**3 604**
Adóalap csökkentő tételek		
-Értékcsökkenés a Tao.szerint	2 574	3 604
céltartalék feloldás	41 000	26 000
Csökkentő tételek összesen	**43 574**	**29 604**
Adóalap	**1 144**	**-12 520**
Minimum szerinti adóalap	**580 189**	**18 113**
Számított adó	1 044	1 630
Jövedelem minimum szerinti bevétel		**905 649**
Jövedelem minimum alapja		**18 113**
Fizetendő adó	**1 044**	**1 630**
Adózott eredmény	**2 100**	**11 850**

A Társaság a jövedelem minimum szerint fizeti az adót.

- # Iparűzési adó

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Nettó árbevétel	**509 997**	**873 248**
- anyagköltség (51)	2 655	5 856
- ELÁBÉ	0	0
- közvetített szolgáltatások	160 318	449 808
Adó Alap	**347 024**	**417 584**
2% iparűzési adó	**6 940**	**8 352**

- # Adózott eredmény levezetés

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	**3 144**	**13 480**
Fizetendő adó	**1 044**	**1 630**
Adózott eredmény	**2 100**	**11 850**

- # TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

  - ## Személyi jellegű tájékoztatás

Kereset és létszámadatok:

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás	
	Összesen	Összesen	Összesen	%
Átl. Statisztikai Létszám (fő)	33	27	-6	-18,2%
Bérköltség (E Ft)	316 591	281 545	-35 046	-11,1%
Személyi jellegű egyéb kifizetés (E Ft)	15 556	12 355	-3 201	-20,6%
Bérjárulékok (E Ft)	51 525	39 619	-11 906	-23,1%

A Társaságnál a szellemi foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma 27 fő volt, bérköltségük 281.545 E Ft, bérjárulékok összesen 39.619 E Ft.
A foglalkoztatottak után 12.355 E Ft személyi jellegű egyéb kifizetés történt.

Adatközlés a vezető tisztségviselőkről:

A Társaság vezető tisztségviselői és a felügyelő bizottság tagjai az alábbi díjazásban részesültek:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Vezető tisztségviselők	10 210	73%	12 000	74%	1 790	118%
Igazgatóság	0	-	0	-	0	-
Felügyelő Bizottság	3 735	27%	4 140	26%	405	111%
Összesen:	**13 945**	**100%**	**16 140**	**100%**	**2 195**	**116%**

- **Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók**

A Társaságnak nem volt ilyen tranzakciója 2022. évben.

- **Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek**

Mérlegen kívüli tételek

A Társaságnak nincs mérlegen kívüli tétele.

- **Jelentősebb folyamatban lévő vagy várható perek ismertetése**

Az ÁVNY Kft. 2016. nyarán keresetet nyújtott be a Fővárosi Törvényszéken a FORNAX Zrt. ellen. A per tárgya összesen 1.027.729.786,- Ft összegű kötbérigény érvényesítése az ERP rendszer (az MNV Zrt. működését támogató integrált vagyongazdálkodási rendszer) létrehozására és üzemeltetésére kötött Főszerződés és Kiegészítő alapján. A szerződések alapján a FORNAX egyrészt az ERP rendszer létrehozására, másrészt annak üzemeltetésére volt köteles. Az üzemeltetés időszaka alatt pedig vállalta, hogy a felmerült hibákat kijavítja a szerződésekben rögzített határidőkön belül. Amennyiben a határidőn belül nem tesz eleget válaszadási, illetve hibajavítási kötelezettségének, úgy a késedelembe esése miatt kötbér fizetésére köteles. A FORNAX az üzemeltetési időszak alatt mind a Főszerződés során fejlesztett I. és II. Fázis, mind a Kiegészítő Szerződés alapján megvalósított fejlesztés tekintetében a hibajavítási kötelezettségének teljesítésével késedelembe esett. Az ÁVNY kötbérigényét a FORNAX vitatta.

Az ÁVNY azt kérte, hogy a bíróság kötelezze a FORNAX-ot késedelmi kötbér jogcímen a Főszerződés 17.2.2. pontja alapján 724.369.723,- Ft megfizetésére és a Kiegészítő szerződés 16.2.2. pontja alapján 303.360.063,- Ft összeg megfizetésére (összesen 1.027.729.786,- Ft). A FORNAX vitatta a keresetet. Vita abban van, hogy mikortól volt köteles hibajavításra a FORNAX, továbbá abban, hogy az adott hibák kapcsán ténylegesen bekövetkezett-e az késedelme, és azokhoz kapcsolódik-e kötbérfizetési kötelezettség. A FORNAX vitatja azt is, hogy a hibákat rögzítő ún. Mantis szoftver alkalmas-e arra, hogy az alapján a hibajavítás késedelme megállapítható legyen.

A bíróság szerint azt kell tisztázni, hogy mely időpont az, amikortól a FORAX köteles volt a kötbérterhes hibajavításra. 2018. február 1. napján a bíróság az időszak tekintetében részítéletet hozott. Ebben a keresetet a 2014. december 9. napja előtt keletkezett hibákhoz kapcsolódó kötbérigény kapcsán elutasította. A 2014. december 9. után rögzített hibajegyek kezelésének késedelméről, illetve az azokhoz kapcsolódó kötbérigényről a részítélet nem tartalmaz rendelkezést, ezekről a későbbiekben dönt a bíróság. Részítélettel elutasított rész: 514.415.006 Ft, részítélettel nem érintett rész: 513.314.780 Ft. A másodfok helybenhagyta az elsőfokú bíróság részítéletét. A részítélet 2018. október 24. napján került kézbesítésre, ellene felülvizsgálat nem került benyújtásra.

A másodfokon jogerős részítélet alapján az Éles Üzemi Átvételi Bizonyítvány kiadásáig terjedő időszakra a jogalap elutasításra került (2014.07.01-2014.12.09.), és a bizonyítás folytatódott első fokon a 2014.12.10-2015.09.30. közötti időszakra. A fennmaradó időszakra 513,3 millió Ft az ÁVNY követelés, amely összeg - ha alapos lesz- vélhetően mérséklésre kerül a bíróság által. Álláspontunk szerint ezen „II. időszakra" mindenképpen jár kötbér, amennyiben a bizonyítás sikeres lesz, de összege megjósolhatatlan jelenleg.

Az elsőfokú bíróság a 2018. október 24. napján kézbesített részítélet által nem érintett kereseti rész tekintetében a ÁVNY Kft. keresetét 2021. július 6. napján kelt ítéletében elutasította. Az elsőfokú ítélet ellen 2021. augusztusában fellebbezés került benyújtásra, így a per másodfokon folytatódott.
A másodfokú bíróság az elsőfokú bíróság ítéletét 2022. január 11-én kelt ítéletével helybenhagyta, egyben a Felperest megemelt perköltés megfizetésére kötelezte. A másodfokú ítélet ellen 2022. februárjában felülvizsgálati kérelem került benyújtásra a Kúriára, ezzel a per folytatódott.
A Fornax Zrt. 2022. március 8. napján fizetési felszólítást küldött az ÁVNY Kft. számára, 385.532.000 Ft + ÁFA többlet díjigény, valamint 46.703.984 Ft késedelmi kamat megfizetésére.
Az ÁVNY Kft. 2022. április 5. napján kelt levelében a többlet díjigények megfizetését elutasította, mivel sem azok joglapja, sem összegszerűsége nem volt magalapozott, megfelelően alátámasztott.
A Kúria, mint felülvizsgálati bíróság 2022. április 26. napján meghozta végzését, amelyben a jogerős ítéletet az elsőfokú bíróság ítéletére is kiterjedően hatályon kívül helyezte, az elsőfokú bíróságot új eljárásra és új határozat hozatalára utasította.

A per igazságügyi szakértő kijelölésével és ismételt meghallgatásával folytatódik, a következő elsőfokú tárgyalás időpontja egyelőre nem került kijelölésre.

A fentiek alapján a várható költségek biztosítása érdekében a társaság 2021. gazdasági év adózás előtti eredményének terhére 39.000.000,- Ft céltartalékot képzett.

A 2022. gazdasági évben feloldásra került 26.000.000,- Ft a képzett céltartalékból, miután a Társaság az MNV Zrt.-vel teljesítésátvállalási megállapodást kötött, melyben az MNV Zrt. a jövőbeni peres eljárással kapcsolatos tartozásokat 2023. december 31. napjáig átvállalja.

- **Ellenőrzések**

A Társaságnál a Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2022. évi beszámolóval érintett időszakban ellenőrzést nem végzett.

- **In-house feltételek ellenőrizhetősége**

A társaság teljes 2022. évi nettó árbevétele az MNV Zrt-vel kötött szerződésekből származik.

A környezet védelmével kapcsolatos adatok

A Társaság tevékenysége során nem rendelkezik veszélyes hulladékokra, környezetre káros anyagokra vonatkozóan készletekkel, továbbá nincs előírva számára környezetvédelmi kötelezettség. A tárgyévben, illetve az előző üzleti évben környezetvédelemmel kapcsolatosan költségek nem merültek fel a gazdálkodás során.

- **Javaslat az adózott eredmény felhasználására**

A Társaság – korábbi évekhez hasonlóan – eredménytartalékba helyezi a 2022. évi eredményét.

- **Egyéb tájékoztatás**

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások a tárgyévben nem voltak.
2022. évben felszámított könyvvizsgálói díj összege 1.300.000 Ft + ÁFA.

A COVID-19 járványnak jelenleg a Társaság működésére nincs hatása. Havi értékesítésből származó bevételei biztosítottak. Likviditási helyzete kielégítő.

Budapest, 2023. május 26.

Gyene Péter
képviseletre jogosult

• CASH-FLOW KIMUTATÁS

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**)**	**-158 594**	**-372 380**
1/a.	Adózás előtti eredmény ±	3 144	13 480
1/b.	Befektetésekre megállapított (járó) osztalék (-)	0	0
1/c.	Befektetés év végi átértékelése ±		
1/d.	(Pénz)eszköz ellenérték nélküli átadása (+)		
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a + 1d) +/-	3 144	13 480
2.	Elszámolt amortizáció (+/-)	2 574	3 604
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	0	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-2 000	-26 000
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	8	0
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	76 946	-17 325
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-5 743	46 216
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	5 835	-1 846
9.	Vevőkövetelés változása ±	-516	202
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-211 478	-389 060
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-26 320	-21
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)	-1 044	-1 630
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	0	0
II.	**Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-18. sorok)**	**-174**	**-4 773**
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-332	-4 773
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	158	0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása (+)	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés (+)	0	0
III.	**Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow,** 19-26. sorok**)**	**0**	**0**
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	0	0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)		
19.	Hitel és kölcsön felvétele (+)		
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)		
22.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) (-)		
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)		
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)		
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)		
IV.	**Pénzeszközök változása** (±I±II±III. sorok) **±**	**-158 768**	**-377 153**
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése +/-	0	0
V.	**Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sor) +/-**	**-158 768**	**-377 153**
	Nyitó pénzeszköz állomány	711 312	552 544
	Záró pénzeszköz állomány	552 544	175 391