Statisztikai számjel: 23343441-6202-113-01

Cégjegyzék száma: 01-09-961099

ÁVNY-ÁLLAMI VAGYONNYILVÁNTARTÁSI KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

1133 Budapest, Pozsonyi út 56.

ÉVES BESZÁMOLÓ

2021. január 01. – 2021. december 31.

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

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2021. 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)**	**6 928**		**4 520**
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9.sorok)	0		0
3.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0		0
4.	2. Kisérleti fejlesztés aktivált 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)	6 928		4 520
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	1 243		4 520
14.	4. Tenyészállatok	0		0
15.	5. Beruházások, felújítások	5 685		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)**	**752 624**		**805 850**
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36.sorok)	988		209 135
31.	1. Anyagok	0		0
32.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	988		78 935
33.	3.. Növendék-, hízó és egyéb állatok	0		0
34.	4. Késztermékek	0		0
35.	5. Áruk	0		130 200
36.	6. Készletekre adott előlegek	0		0
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45.sorok)	40 324		44 171
38.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	3 385		3 901
39.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
40.	3. Követelések jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
41.	szemben	0		0
42.	5. Váltókövetelések	0		0
43.	6. Egyéb követelések	36 939		40 270
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. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sorok)	711 312		552 544
54.	1. Pénztár, csekkek	77		56
55.	2. Bankbetétek	711 235		552 488
56.	**C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sorok)**	**118**		**26 438**
57.	1. Bevételek aktv időbeli elhatárolása	0		26 239
58.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	118		199
59.	3. Halasztott ráfordítások	0		0
60.	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+29.+56.sor)**	**759 670**		**836 808**

Budapest, 2022. április 22.

P.H.

……..
Vállalkozás vezetője (képviselője)

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

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2021. 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)**	**132 064**		**134 164**
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	124 153		129 064
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	4 911		2 100
72.	**E. Céltartalékok (73.-75.sorok)**	**41 000**		**39 000**
73.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0		39 000
74.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0		0
75.	3. Egyéb céltartalék	41 000		0
76.	**F. Kötelezettségek (77.+82.+92.sor)**	**513 525**		**584 728**
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETT- SÉGEK (78.-81.sorok)	0		0
78.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
79.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
80.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
81.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91.sorok)	0		0
83.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0		0
84.	2. Átváltoztathatóés átváltozó kötvények	0		0
85.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0		0
86.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0		0
87.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0		0
88.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
89.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
90.	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
91.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
92.	III.Rövid lejáratú kötelezettségek (93.és95.-104.sorok)	513 525		584 728
93.	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0		0
94.	ebből : az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0		0
95.	2. Rövid lejáratú hitelel	0		0
96.	3. Vevőktől kapott előlegek	0		0
97.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	24 040		100 986
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	489 485		483 742
103.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
104.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
105.	**G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108.sorok)**	**73 081**		**78 916**
106.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		0
107.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	73 081		78 916
108.	3. Halasztott bevételek	0		0
109.	**Források összesen (61.+72.+76.+105.sor)**	**759 670**		**836 808**

Budapest, 2022. április 22.

P.H.

……..
Vállalkozás vezetője (képviselője)

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

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2021. 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	784 703		509 997
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0		0
I.	**Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)**	**784 703**		**509 997**
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-195 229		77 947
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		0
II.	**Aktivált saját teljesítmények értéke (03;04.)**	**-195 229**		**77 947**
III.	**Egyéb bevételek**	**166 896**		**68 630**
	III.sorból: visszaírt értékvesztés	0		0
05.	Anyagköltség	2 942		2 655
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	55 109		54 594
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 226		3 880
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	299 583		160 318
IV.	**Anyag jellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)**	**358 860**		**221 447**
10.	Bérköltség	270 944		316 591
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	12 007		15 556
12.	Bérjárulékok	48 234		51 525
V.	**Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)**	**331 185**		**383 672**
VI.	**Értékcsökkenési leírás**	**4 144**		**2 574**
VII.	**Egyéb ráfordítások**	**53 488**		**47 299**
	VII.sorból: értékvesztés	0		0
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I;II;III;I-IV.-V.-VI.-VII.)**	**8 693**		**1 582**
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	759		1 562
	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.)**	**759**		**1 562**
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.)**	**759**		**1 562**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)**	**9 452**		**3 144**
X.	**Adófizetési kötelezettség**	**4 541**		1 044
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY (+/-C.-X.)**	**4 911**		**2 100**

Budapest, 2022. április 22.

P.H.

……
A vállalkozás vezetője (képviselője)

Tartalom

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ 7
I/A. A társaság és a számviteli politika bemutatása 7
1. A társaság bemutatása 7
2. A számviteli politika bemutatása 8
2.1 Az elszámolás alapja 8
2.2 A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése 10
2.2.1. Az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt hiba, hibahatás minősítése 10
2.2.2. Adósonként együttesen kisösszegű követelés 10
2.2.3. A valuta és deviza tételek értékelése 10
2.2.4. Fajlagosan kisértékű készlet 10
2.3. A piaci értéken történő értékelés elveinek ismertetése 10
2.3.1. A társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása 11
2.4. Az éves beszámoló összeállítása során alkalmazott értékelések és amortizációs politika ismertetése 11
2.5. Az értékvesztés elszámolásának módja 12
I/B A társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének bemutatása 15
1. A Társaság vagyoni helyzetének értékelése 15
2. A Társaság pénzügyi, likviditási helyzetének értékelése 16
3. A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése 17
II. SPECIFIKUS RÉSZ 18
II./A Mérleghez kapcsolódó kiegészítések 18
1. A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök 18
1.1. Befektetett eszközök elemzése 18
1.2 Forgóeszközök elemzése 20
2.2.1 Készletek 21
2.2.2 Követelések elemzése 21
2.2.3 Egyéb követelések összetétele 22
2.2.4 Értékpapírok 22
2.2.5 Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása 22
2.2.6 Pénzeszközök alakulása 22
1.3. Aktív időbeli elhatárolások 23
2. A Társaság mérlegének elemzése – Források 23
2.1. Saját tőke elemzése 24

2.3. Kötelezettségek elemzése 25
2.3.1. Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése 26
2.4. Passzív időbeli elhatárolások elemzése 27
II/B. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések 28
1. Az Üzemi eredmény összetevői 28
1.1. Egyéb bevételek összetétele 28
1.2. Költségek 29
1.2.1. Költségek költségnemenkénti összetétele 29
1.2.2. Igénybe vett szolgáltatások összetétele 29
1.3. Egyéb ráfordítások összetétele 30
2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele 30
3. Adózás 31
3.1. Társasági adó 31
3.2. Iparűzési adó 32
4. Adózott eredmény levezetés 32
III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ 32
1. Személyi jellegű tájékoztatás 32
2. Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók 33
3. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek 33
4. Jelentősebb folyamatban lévő vagy várható perek ismertetése 33
5. Ellenőrzések 34
6. In-house feltételek ellenőrizhetősége 34
A környezet védelmével kapcsolatos adatok 34
7. Javaslat az adózott eredmény felhasználására 34
8. Egyéb tájékoztatás 35
IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS 36

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

I/A. A társaság és a számviteli politika bemutatása

1. 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**

2. A számviteli politika bemutatása

2.1 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: **2021. december 31.**

Mérlegkészítés időpontja: **2022. február 28.**

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:

Varró Mária Terézia regisztrált mérlegképes könyvelő, regisztrációs száma: 163004.

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 2021. év elején kerültek frissítésre:

- 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.

2.2 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. Megszűnt az 500 milliós határ, amely felett mindenképp jelentősnek minősült.

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 <u>adósonként</u> (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

1. A Társaság vagyoni helyzetének értékelése

	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Tőkeerősség (%)	*Saját tőke / Források*	17,38	16,03	92%
Kötelezettségek aránya (%)	*Kötelezettségek / Források*	67,60	69,88	103%
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	*Hosszú lejáratú köt. / Források összesen*	0,00	0,00	-
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	*Rövid lejáratú köt. / Források összesen*	67,60	69,88	103%
Befektetett eszközök fedezete (%)	*Saját tőke / Befektetett eszközök*	1 906,24	2 968,23	156%
Saját tőke növekedésének mértéke I. (%)	*Adózott eredmény / Jegyzett tőke*	163,70	70,00	43%
Saját tőke növekedésének mértéke II. (%)	*Adózott eredmény / Saját tőke*	3,72	1,57	42%
Eszköz igényességi mutató	*Eszközök összesen / Saját tőke*	5,75	6,24	109%
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%)	*Tárgyi eszközök nettó értéke / Tárgyi eszközök bruttó értéke*	31,80	21,00	66%
Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%)	*Tárgyi év során aktivált érték / Tárgyi eszközök bruttó értéke*	11,23	1,54	14%
Eszközök forgási sebessége	*Értékesítés nettó árbevétel / Eszközök összesen*	1,03	0,61	59%
Tárgyi eszközök forgási sebessége	*Értékesítés nettó árbevétele / Tárgyi eszközök összesen*	113,27	112,83	100%
Készletek forgási sebessége	*Értékesítés nettó árbevétele / Készletek*	794,23	2,44	0%
Saját tőke forgási sebessége	*Értékesítés nettó árbevétele / Saját tőke*	5,94	3,80	64%

A tőkeerősség 8 %-kal csökkent, ez elsődlegesen a szállítók növekedése miatt következett be, ami kedvezőtlen a Társaság szempontjából.

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

A készletek forgási sebességének esetében a jelentős csökkenés oka elsődlegesen a készletek jelentős növekedése volt.

2. A Társaság pénzügyi, likviditási helyzetének értékelése

Adósságállományra vonatkozó mutatók

	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Hitelfedezeti mutató (%)	*Követelések / Rövid lejáratú köt.*	7,85	7,55	96%
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*	1,57	2,79	178%
Átlagos szállító futamidő (nap)	*Szállítók / 1 napi anyag jellegű ráf.*	24,45	166,45	681%
Vevői/szállítói állomány aránya (%)	*Vevők / Szállítók*	14,08	3,86	27%

Likviditási mutatók

	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Likviditási mutató I.	*Forgóeszközök / Rövid lejáratú köt.*	1,47	1,38	94%
Likviditási mutató II.	*Forgóeszközök-Készletek / Rövid lejáratú köt.*	1,46	1,02	70%
Likviditási mutató III.	*Pénzeszközök+Értékpapírok / Rövid lejáratú köt.*	1,39	0,94	68%
Likviditási mutató IV.	*Pénzeszközök / Rövid lejáratú köt.*	1,39	0,94	68%

3. A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése

	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	*Üzemi tevékenység eredménye* / *Értékesítés nettó árbev.*	1,11	0,31	28%
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	*Adózott eredmény* / *Értékesítés nettó árbev*	0,63	0,41	65%
Tőke arányos üzemi eredmény (%)	*Üzemi tevékenység eredménye* / *Saját tőke*	6,58	1,18	18%
Sajáttőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	*Adózott eredmény* / *Saját tőke*	3,72	1,57	42%
Eszközarányos adózott nyereség (ROA) (%)	*Adózott eredmény* / *Eszközök összesen*	0,65	0,25	38%
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	*Adózott eredmény* / *Értékesítés nettó árbev*	0,63	0,41	65%
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	*Adózott eredmény* / *Saját tőke+Hátrasorolt+Hosszú lej. Köt.*	3,72	1,57	42%
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	*Adózás előtti eredmény* / *Átlagos stat. létszám*	325,93	95,27	29%
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	*Adózott eredmény* / *Átlagos stat. létszám*	169,34	63,64	38%
Bérarányos jövedelmezőség (%)	*Adózás előtt eredmény* / *Bérköltség*	3,49	0,99	28%
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	*Adózás előtti eredmény* / *Személyi jellegű ráfordítások*	2,85	0,82	29%

II. SPECIFIKUS RÉSZ

II./A Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Befektetett eszközök	**6 928**	**0,9%**	**4 520**	**0,5%**	**-2 408**	**65%**
Immateriális javak	0	-	0	-	0	-
Tárgyi eszközök	6 928	0,9%	4 520	0,5%	-2 408	65%
Befektetett pénzügyi eszk.	0	-	0	-	0	-
Forgóeszközök	**752 624**	**99,1%**	**805 850**	**96,3%**	**53 226**	**107%**
Készletek	988	0,1%	209 135	25,0%	208 147	21168%
Követelések	40 324	5,3%	44 171	5,3%	3 847	110%
Értékpapírok	0	-	0	-	0	-
Pénzeszközök	711 312	93,7%	552 544	66,0%	-158 768	78%
Aktív időbeli elhatárolás	**118**	**0,0%**	**26 438**	**3,2%**	**26 320**	**22405%**
Eszközök összesen	**759 670**	**100,0%**	**836 808**	**100,0%**	**77 138**	**110%**

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	6 928	100,0%	4 520	100,0%	-2 408	65%
Befektetett pénzügyi eszközök	0	-	0	-	0	-
Összesen:	**6 928**	**100,0%**	**4 520**	**100,0%**	**-2 408**	**65%**

A Társaságnál 2021. évben 332 E Ft értékben irodai bútor beszerzés történt. Ennek, és a 2020-ban beszerzett 5.685 E Ft értékű eszköznek az aktiválása történt meg a tárgyévben.

Értékesítés volt kilépő dolgozóknak: 2 db mobiltelefon és 1 db számítógép, 597 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***	***16 104***	***0***	***5 685***	***0***	***0***	***21 789***
2.	Tárgyévi beszerzés (beruh., felújítás)	0	0	332	0	332	0	0	332
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	-597	0	0	0	0	-597
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	332	0	-332	0	0	0
12.	Aktiválás előző évi beszerzésből	0	0	5 685	0	-5 685	0	0	0
13.	Átsorolás	0	0	0	0	0	0	0	0
14.	**Bruttó érték záró állománya**	**0**	**0**	**21 524**	**0**	**0**	**0**	**0**	**21 524**
15.	***Értékcsökkenés nyitó állománya***	***0***	***0***	***14 861***	***0***	***0***	***0***	***0***	***14 861***
16.	Tárgyévi tervszerinti leírás		0	2 574	0	0	0	0	2 574
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	-431	0	0	0	0	-431
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**	**17 004**	**0**	**0**	**0**	**0**	**17 004**
30.	***Nyitó állomány nettó értéke***	***0***	***0***	***1 243***	***0***	***5 685***	***0***	***0***	***6 928***
31.	**Záró állomány nettó értéke**	**0**	**0**	**4 520**	**0**	**0**	**0**	**0**	**4 520**

1.2 Forgóeszközök elemzése

Forgóeszközök összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Készletek	988	0,1%	209 135	26,0%	208 147	21168%
Követelések	40 324	5,4%	44 171	5,5%	3 847	110%
Értékpapírok	0	-	0	-	0	-
Pénzeszközök	711 312	94,5%	552 544	68,5%	-158 768	78%
Összesen:	**752 624**	**100,0%**	**805 850**	**100,0%**	**53 226**	**107%**

2.2.1 Készletek

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Változás %
Befejezetlen termelés és félkész termékek	988	257 662	179 715	**78 935**	7989%
Áruk	0	295 768	165 568	**130 200**	-
Készletre adott előleg	0	0	0	**0**	-
Összesen:	**988**	**553 430**	**345 283**	**209 135**	21168%

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

2.2.2 Követelések elemzése

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Változás %
Vevők	3 385	947 837	947 321	**3 901**	115%
Egyéb követelések	36 939	185 165	181 834	**40 270**	109%
Összesen:	**40 324**	**1 133 002**	**1 129 155**	**44 171**	110%

Vevő követelések

adatok ezer Ft-ban

Lejárat	Előző év		Tárgy év		Változás	
	EFt	%	EFt	%	EFt	%
Határidőn belüli	3 385	100%	3 901	100%	516	15%
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):	**3 385**	**100%**	**3 901**	**100%**	**516**	**115%**

2.2.3 Egyéb követelések összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Adott előleg	0	-	558	1,4%	558	-
Egyéb rövidlejáratú követelések	2 050	5,5%	550	1,4%	-1 500	-73%
ÁFA elszámolási számla	32 567	88,2%	27 584	68,5%	-4 983	-15%
Társasági adó	0	-	1 773	4,4%	1 773	-
Levonható Áfa évek között	2 290	6,2%	7 102	17,6%	4 812	210%
Helyi iparűzési adó	0	-	2 703	6,7%	2 703	-
EHO	32	0,1%	0	-	-32	-100%
Összesen:	**36 939**	**100,0%**	**40 270**	**100,0%**	**3 331**	**9%**

Az egyéb rövidlejáratú követelések között 550 E Ft értékben szakértői díjelőlegek találhatóak, az adott előleg 558 E Ft munkabér előleg volt, a többi tétel pedig adó túlfizetés 32.060 E Ft, illetve évek közötti levonható ÁFA 7.102 E Ft értékben.

2.2.4 Értékpapírok

A Társaság nem rendelkezik értékpapírral.

2.2.5 Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása

2021-ben a Társaság nem számolt el értékvesztést.

2.2.6 Pénzeszközök alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Pénztár, csekkek	77	0%	56	0%	-21	73%
Bankbetétek	711 235	100%	552 488	100%	-158 747	78%
ebből: saját betétszámla	511 235	72%	552 488	100%	41 253	108%
ebből: lekötött betétszámla	200 000	28%	0	-	-200 000	0%
Összesen:	**711 312**	**100%**	**552 544**	**100%**	**-158 768**	**78%**

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	**0**	**0%**	**26 239**	99%	**26 239**	**-**
Ktg.ek,ráford.aktív időbeli elhat.	118	100%	199	1%	81	169%
Költség elhatárolások összesen	**118**	**100%**	**199**	**1%**	**81**	**169%**
Halasztott ráfordítások összesen	**0**	**-**	**0**	**-**	**0**	**-**
Mindösszesen:	**118**	**100%**	**26 438**	**100%**	**26 320**	**22405%**

Bevétel elhatárolás 26.239 E Ft értékben történt, aminek legfőbb tétele az adatgyűjtő portál fejlesztése II. ütem támogatáshoz kapcsolódó személyi és működési költségeket érinti, 26.235 E Ft értékben.

A költségek aktív időbeli elhatárolása főkönyvi számlán a 2021. évben kiszámlázott, de 2022. évet érintő költségek szerepelnek 199 E Ft értékben.

2. A Társaság mérlegének elemzése – Források

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Saját tőke	**132 064**	**17,4%**	**134 164**	**16,0%**	**2 100**	**102%**
Jegyzett tőke	3 000	0,4%	3 000	0,4%	0	100%
Tőke tartalék	0	-	0	-	0	-
Eredménytartalék	124 153	16,4%	129 064	15,3%	4 911	104%
Lekötött tartalék	0	-	0	-	0	-
Értékelési tartalék	0	-	0	-	0	-
Adózott eredmény	4 911	0,6%	2 100	0,3%	-2 811	43%
Céltartalékok	**41 000**	**5,4%**	**39 000**	**4,7%**	**-2 000**	**95%**
Kötelezettségek	**513 525**	**67,6%**	**584 728**	**69,9%**	**71 203**	**114%**
Hátrasorolt köt.	0	-	0	-	0	-
Hosszú lejáratú köt.	0	-	0	-	0	-
Rövid lejáratú köt.	513 525	67,6%	584 728	69,9%	71 203	114%
Passzív időbeli elhatárolás	**73 081**	**9,6%**	**78 916**	**9,4%**	**5 835**	**108%**
Források összesen	**759 670**	**100,0%**	**836 808**	**100,0%**	**77 138**	**110%**

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	3 000	2,3%	3 000	2,2%	0	100%
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	-	0	-	0	-
Tőketartalék	0	-	0	-	0	-
Eredménytartalék	124 153	94,0%	129 064	96,2%	4 911	104%
Lekötött tartalék	0	-	0	-	0	-
Értékelési tartalék	0	-	0	-	0	-
Adózott eredmény	4 911	3,7%	2 100	1,6%	-2 811	43%
Összesen:	**132 064**	**100,0%**	**134 164**	**100,0%**	**2 100**	**102%**

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***	***124 153***	***0***	***0***	***4 911***	***132 064***
Növekedés								
Tőkeemelés								**0**
Átsorolás a saját tőke elemei között								**0**
Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba				4 911				**4 911**
Tárgy évi eredmény							2 100	**2 100**
Növekedés összesen	**0**	**0**	**0**	**4 911**	**0**	**0**	**2 100**	**7 011**
Csökkenés								
Átsorolás a saját tőke elemei között								
Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba							-4 911	**-4 911**
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra								
Csökkenés összesen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-4 911**	**-4 911**
Záró egyenleg	**3 000**	**0**	**0**	**129 064**	**0**	**0**	**2 100**	**134 164**

2.2. Céltartalék elemzése

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Céltartalék képzés	Céltartalék felhasználás	Egyéb jogcímen változás	Záró állomány
Céltartalék a várható kötelezettségekre	41 000	39 000	41 000	0	**39 000**
Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	**0**
Egyéb céltartalék	0	0	0	0	**0**
Összesen:	**41 000**	**39 000**	**41 000**	**0**	**39 000**

A Társaság 2021-ben feloldotta a 2020-ban képzett 41.000 E Ft-ot, ugyanakkor 39.000 E Ft értékben képzett céltartalékot a Fornax perrel kapcsolatos jövőbeni kötelezettségekre.

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 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)	24 040	4,7%	100 986	17,3%	76 946	420%
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	489 485	95,3%	483 742	82,7%	-5 743	99%
Rövid lejáratú kötelezettségek	**513 525**	**100,0%**	**584 728**	**100,0%**	**71 203**	114%
Mindösszesen:	**513 525**	**100,0%**	**584 728**	**100,0%**	**71 203**	114%

2.3.1. Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Vevőktől kapott előlegek	0	236 013	236 013	**0**
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	24 040	487 590	410 644	**100 986**
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	489 485	1 034 385	1 040 128	**483 742**
Összesen:	**513 525**	**1 757 988**	**1 686 785**	**584 728**

A Társaságnak fordulónapon 100.986 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	
	EFt	%	EFt	%	EFt	%
SZJA kötelezettség	2 824	0,6%	3 130	0,6%	306	111%
Szakképzési hozzájárulás teljesítése	266	0,1%	321	0,1%	55	121%
ÁFA átvezetési számla évek között	720	0,1%	830	0,3%	110	115%
Rehabilitációs hozzájárulás teljesítése	543	0,1%	652	0,1%	109	120%
Adatgyűjtő portál II. támogatás	457 200	93,3%	457 200	94,5%	0	100%
Jövedelemelszámolási számla	13 080	2,7%	14 136	2,9%	1 056	108%
HIPA	3 799	0,8%	0	-	-3 799	0%
Szociális hozzájárulási adó bef.köt.telj.	2 789	0,6%	3 272	0,7%	483	117%
Szép kártya	602	0,1%	0	-	-602	0%
Társadalombiztosítási járulék	3 342	0,7%	3 961	0,8%	619	119%
Társasági adó	3 413	0,7%	0	-	-3 413	0%
Innovációs járulék	907	0,2%	240	0,0%	-667	26%
Összesen (Mérlegérték):	**489 485**	**100,0%**	**483 742**	**100,0%**	**-5 743**	**99%**

Legjelentősebb tétel az adatgyűjtő portál II. támogatás volt 457.200 E Ft értékben, amely elszámolási kötelezettségként kapott támogatás.

A többi tétel nagyrészt adó és bértartozás.

2.4. Passzív időbeli elhatárolások elemzése

Passzív időbeli elhatárolások összetétele és változása:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	EFt	%	EFt	%	EFt	%
Bevétel elhatárolások összesen	**0**	**0%**	**0**	**-**	**0**	**-**
Könyvvizsgálat	1 445	2%	1 300	1%	-145	-10%
Közüzemi díjak	529	1%	528	1%	-1	0%
Prémium elhatárolás	71 107	97%	73 973	94%	2 866	4%
Egyéb passzív időbeli elhatárolás	0	-	3 115	4%	3 115	-
Költség elhatárolások összesen	**73 081**	100%	**78 916**	100%	**5 835**	8%
Halasztott bevételek összesen	**0**	-	**0**	-	**0**	-
Mindösszesen:	**73 081**	100%	**78 916**	100%	**5 835**	8%

A passzív időbeli elhatárolások között 2022-ben felmerült, de a 2021. évet érintő költségek kerülnek kimutatásra, ilyenek a közüzemi díjak, a könyvvizsgálat díja, valamint a teljesítmény ösztönző összege.

II/B. Eredmény-kimutatáshoz 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	784 703	509 997	-274 706	65%
Aktivált saját teljesítmények értéke	-195 229	77 947	273 176	-40%
Egyéb bevételek	166 896	68 630	-98 266	41%
Anyagjellegű ráfordítások	358 860	221 447	-137 413	62%
Személyi jellegű ráfordítások	331 185	383 672	52 487	116%
Értékcsökkenési leírás	4 144	2 574	-1 570	62%
Egyéb ráfordítás	53 488	47 299	-6 189	88%
Üzemi eredmény	**8 693**	**1 582**	**-7 111**	18%

1.1. Egyéb bevételek összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Céltartalék felhasználás	0	-	41 000	59,7%	41 000	-
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	0	-	8	0,0%	8	-
Költségek,ráford.elelntételezésére kapott tám.,jut	165 376	99,1%	26 791	39,1%	-138 585	16%
Egyéb ki nem emelt bevételek	1 520	0,9%	831	1,2%	-689	55%
Összesen:	**166 896**	**100,0%**	**68 630**	**100,0%**	**-98 266**	**41%**

Az egyéb bevételek között szereplő legjelentősebb tételek a céltartalék felhasználás 41.000 E Ft értékben, valamint a KÖFOP támogatás elszámolás és az adatgyűjtő portál fejlesztése II. ütem személyi és működési költségekkel kapcsolatos elszámolás volt 26.791 E Ft értékben.

1.2. Költségek

1.2.1. Költségek költségnemenkénti összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	2 942	2 655	-287	-10%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	55 109	54 594	-515	-1%
Egyéb szolgáltatások értéke	1 226	3 880	2 654	216%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	-
Eladott (közvetített) szolg. értéke	299 583	160 318	-139 265	-46%
Anyagjellegű ráfordítások	**358 860**	**221 447**	**-137 413**	**-38%**
Bérköltség	270 944	316 591	45 647	17%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	12 007	15 556	3 549	30%
Bérjárulékok	48 234	51 525	3 291	7%
Személyi jellegű ráfordítások	**331 185**	**383 672**	**52 487**	**16%**
Immateriális javak értékcsökkenés	835	0	-835	-100%
Tárgyi eszközök értékcsökkenése	3 309	2 574	-735	-22%
Értékcsökkenési leírás	**4 144**	**2 574**	**-1 570**	**-38%**
Egyéb ráfordítások	**53 488**	**47 299**	**-6 189**	**-12%**
Mindösszesen:	**747 677**	**654 992**	**-92 685**	**-12%**

1.2.2. 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.	595	1,1%	678	1,2%	83	114%
Egyéb szakértői díjak	9 494	17,3%	8 239	15,1%	-1 255	87%
Flottaszolgáltatás	1 675	3,0%	1 917	3,5%	242	114%
Gépek, berendezések kölcsönzési díjai	2 228	4,0%	1 298	2,4%	-930	58%
Gépjárművek kölcsönzési díjai	2 318	4,2%	2 426	4,4%	108	105%
Hirdetés	941	1,7%	220	0,4%	-721	23%
HR, munkaügyi szolgáltatások	1 336	2,4%	1 629	3,0%	293	122%
Ingatlan bérleti díjak	9 107	16,5%	9 428	17,2%	321	104%
IT szolgáltatás	3 499	6,3%	2 040	3,7%	-1 459	58%
Javítás,egyéb szolgáltatás	6 760	12,3%	7 262	13,3%	502	107%
Könyvelési, könywizsgálati szolgáltatások	4 253	7,7%	4 252	7,8%	-1	100%
Közbeszerzési ellenőrzési díj	1	0,0%	7	0,0%	6	700%
Közüzemi szolgáltatások költségei	548	1,0%	482	0,9%	-66	88%
Oktatás és továbbképzés költségei	37	0,1%	799	1,5%	762	2159%
Pénzügyi szolgáltatások	1 476	2,7%	1 560	2,9%	84	106%
Postaköltségek	275	0,5%	145	0,3%	-130	53%
Személygépjárművek kapcsolódó költségei	45	0,1%	0	-	-45	0%
Egyéb bérleti díjak	0	-	72	0,1%	72	-
Telefon, telefax, egyéb telekommunikációs ktg.	437	0,8%	445	0,8%	8	102%
Ügyvédi, közjegyzői díjak	1 684	3,1%	2 824	5,2%	1 140	168%
Ügyviteli, kontrolling szolgáltatások	8 400	15,2%	8 820	16,2%	420	105%
	0	-	51	0,1%	51	-
Összesen:	**55 109**	**100,0%**	**54 594**	**100,0%**	**-515**	**99%**

Összességében az igénybe vett szolgáltatások értéke 1 %-kal csökkent az előző évhez képest, ami nem jelentős.

1.3. Egyéb ráfordítások összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Adók illetékek	11 091	20,7%	7 981	16,9%	-3 110	72%
Céltartalékképzés	41 000	76,7%	39 000	82,4%	-2 000	95%
Bírságok, fekbérek, kötbérek	0	-	316	0,7%	316	-
Különféle egyéb ráfordítások	1 397	2,6%	2	0,0%	-1 395	0%
Összesen:	**53 488**	**100,0%**	**47 299**	**100,0%**	**-6 189**	**88%**

Az adók esetében az iparűzési adó 6.940 E Ft, az innovációs járulék pedig 1.041 E Ft volt.

2. 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	**759**	**100%**	**1 562**	**100%**	**803**	**206%**
Lekötött betét kamata	759	100%	1 562	100%	803	206%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	**0**	**0%**	**0**	**0%**	**0**	**-**
Pénzügyi műveletek bevételei	**759**	**100%**	**1 562**	**100%**	**803**	**206%**
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	**759**		**1 562**		**803**	**206%**

3. Adózás

3.1. Társasági adó

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	**9 452**	**3 144**
Adóalap növelő tételek		
-Értékcsökkenés a Sztv.szerint	4 144	2 574
-Kivezetett, átsorolt tárgyi eszközök a Sztv.szerint	0	0
-Céltartalék képzés	41 000	39 000
-Jogerős határozatban megállapított bírság, késedlmi kamat	0	0
-Adóévben elszámolt értékvesztés	0	0
-Önellenőrzés adóévi ktg.-ként elszámolt összeg	0	0
-Egyéb	0	0
Növelő tételek összesen	**45 144**	**41 574**
Adóalap csökkentő tételek		
-Értékcsökkenés a Tao.szerint	4 144	2 574
céltartalék feloldás	0	41 000
-K+F közvetlen költsége	0	0
Csökkentő tételek összesen	**4 144**	**43 574**
Adóalap	**50 452**	**1 144**
Minimum szerinti adóalap	**952 358**	**580 189**
Számított adó	4 541	1 044
Adózott eredmény	**4 911**	**2 100**

A Társaság a jövedelem minimum szerint fizeti az adót.

3.2. Iparűzési adó

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Nettó árbevétel	**784 703**	**509 997**
- anyagköltség (51)	2 942	2 655
- ELÁBÉ	0	0
- közvetített szolgáltatások	299 583	160 318
Adó Alap	**482 178**	**347 024**
2% iparűzési adó	**9 644**	**6 940**

4. Adózott eredmény levezetés

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	**9 452**	**3 144**
Fizetendő adó	**4 541**	**1 044**
Adózott eredmény	**4 911**	**2 100**

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. Személyi jellegű tájékoztatás

Kereset és létszámadatok:

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás	
	Összesen	Összesen	Összesen	%
Átl. Statisztikai Létszám (fő)	29	33	4	13,8%
Bérköltség (E Ft)	270 944	316 591	45 647	16,8%
Személyi jellegű egyéb kifizetés (E Ft)	12 007	15 556	3 549	29,6%
Bérjárulékok (E Ft)	48 234	51 525	3 291	6,8%

A Társaságnál a szellemi foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma 33 fő volt, bérköltségük 316.591 E Ft, bérjárulékok összesen 51.525 E Ft.
A foglalkoztatottak után 15.556 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	6 386	61%	10 210	73%	3 824	160%
Igazgatóság	0	-	0	-	0	-
Felügyelő Bizottság	4 140	39%	3 735	27%	-405	90%
Összesen:	**10 526**	**100%**	**13 945**	**100%**	**3 419**	**132%**

2. Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók

A Társaságnak nem volt ilyen tranzakciója 2021. évben.

3. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek

Mérlegen kívüli tételek

A Társaságnak nincs mérlegen kívüli tétele.

4. Jelentősebb folyamatban lévő vagy várható perek ismertetése

Az ÁVNY Kft. felperes – a Törös Ügyvédi Iroda, mint jogi képviselő útján – 2016. július 29. napján keresetlevelet nyújtott be a Fővárosi Törvényszék Gazdasági Kollégiuma részére a FORNAX Zrt. (székhelye: 1123 Budapest, Táltos u. 1., cégjegyzékszáma: 01-10-041786, adószáma: 10677041-2-43) alperes ellen. A per tárgya 1 027 729 786,- Ft összegű kötbérigény érvényesítése az ERP rendszer (az MNV Zrt. működését támogató integrált vagyongazdálkodási rendszer) létrehozására és üzemeltetésére kötött szerződések alapján.

A per állása: A bíróság álláspontja szerint legelőször azt kellett tisztázni a perben, hogy mely időpont az, amikortól az alperes köteles volt a kötbérterhes hibajavításra. A per első másfél éve alatt ezen kérdésre folyt a bizonyítás, majd 2018. február 1. napján a bíróság az időszak tekintetében közbenső ítéletet hozott. Ebben a keresetet a 2014. december 9. napja előtt keletkezett hibákhoz kapcsolódó kötbérigény kapcsán elutasította, a per tárgyalását pedig ezen döntés jogerőre emelkedéséig felfüggesztette.

A részítélet ellen az ÁVNY Kft. kérésére az Ügyvédi Iroda fellebbezést nyújtott be, amelyben az ítélet megváltoztatását, illetve hatályon kívül helyezését kérte. A fellebbezési eljárás során a Fővárosi Ítélőtábla helybenhagyta az elsőfokú bíróság részítéletét, és Perköltségként 1.000.000 Ft+ áfa összeg perköltség megfizetésére kötelezte az ÁVNY Kft-t.

A folyamatban lévő perben a bizonyítás folytatódik elsőfokon a 2014.12.10-2015.09.30. közötti időszakra (amire eddig nem vitatta az alperes, hogy köteles volt a kötbérterhes hibajavításra) vonatkozóan. A felek álláspontja továbbra is eltér abban, hogy az ún. Mantis szoftver, mint hibajegykezelő alkalmazás objektívnek tekinthető-e az alperesi késedelem megállapítása szempontjából, volt-e a felek által kialakított közös eljárási rend, továbbá értelmezhető-e „hibabeazonosítási idő" a felek szerződéses viszonyában.

Az eltérő álláspont miatt a Társaság indítványozta igazságügyi szakértő kirendelését. A bíróság az informatikai igazságügyi szakértőt a Társaság követelésének a jogalapja tekintetében kirendelte. A kirendelt szakértő által készített szakvéleményt a felek hiányosnak tartották, a Fornax Zrt. álláspontja szerint pedig az megalapozatlan is. A Fornax Zrt. magánszakértői véleményt készített, amely ellentmondásban áll a kirendelt szakértő által készített szakvéleménnyel. Az ellentmondás feloldására a következő tárgyaláson a két szakértő együttes meghallgatására kerül sor.

Az elsőfokú bíróság 2021. július 6-án kelt ítéletében az Társaság keresetét elutasította. Az ítéletben a bíróság kötelezte a felperest, hogy 15 napon belül fizessen meg az alperesnek 2 540 000,- Ft perköltséget, illetve jelezte az is, hogy az ítélet ellen a kézbesítéstől számított 15 napon belül — 2021. augusztus 10-ig — fellebbezésnek van helye. A Társaság a megadott határidőn belül a fellebbezést megtette. A másodfokú ítélet 2022-ben várható. Amennyiben a másodfok a fellebbezést elutasítja, úgy a Társaság a másodfokú ítélet ellen felülvizsgálati kérelmet nyújt be a Kúriához, mint Felülvizsgálati Bíróságra.

A fentiek alapján a várható költségek biztosítása érdekében a társaság 2021. gazdasági év adózás előtti eredményének terhére 39 000 000,- Ft céltartalékot képzett.

5. Ellenőrzések

A Társaságnál a Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2021. évi beszámolóval érintett időszakban ellenőrzést nem végzett.

6. In-house feltételek ellenőrizhetősége

A társaság teljes 2021. 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.

7. Javaslat az adózott eredmény felhasználására

A Társaság – korábbi évekhez hasonlóan – eredménytartalékba helyezi a 2021. évi eredményét.

8. Egyéb tájékoztatás

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások a tárgyévben nem voltak.
2021. 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, 2022. április 22.

Gyene Péter
képviseletre jogosult

IV. 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**)**	**58 879**	**-158 594**
1/a.	Adózás előtti eredmény ±	9 452	3 144
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) +/-	9 452	3 144
2.	Elszámolt amortizáció (+/-)	4 144	2 574
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	0	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	41 000	-2 000
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	8
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	16 439	76 946
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-1 021 752	-5 743
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	23 275	5 835
9.	Vevőkövetelés változása ±	663 593	-516
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	326 455	-211 478
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-13	-26 320
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)	-3 714	-1 044
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	0	0
II.	**Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-18. sorok)**	**-8 133**	**-174**
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-8 133	-332
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	0	158
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) **±**	**50 746**	**-158 768**
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése +/-	0	0
V.	**Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sor) +/-**	**50 746**	**-158 768**
	Nyitó pénzeszköz állomány	660 566	711 312
	Záró pénzeszköz állomány	711 312	552 544