Statisztikai számjel: 23343441-6202-113-01

Cégjegyzék száma: 01-09-961099

ÁVNY-ÁLLAMI VAGYONNYILVÁNTARTÁSI KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

1133 Budapest, Pozsonyi út 56.

ÉVES BESZÁMOLÓ

2020. január 01. – 2020. december 31.

Statisztikai számjel: 23343441-6202-113-01
Cégjegyzék száma: 01-09-961099
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2020. december 31.

MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

adatok E FT-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	**A. Befektetett eszközök (2.+10.+18.sor)**	**2 939**		**6 928**
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9.sorok)	835		0
3.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0		0
4.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0
5.	3. Vagyoni értékű jogok	0		0
6.	4. Szellemi termékek	835		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)	2 104		6 928
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	2 104		1 243
14.	4. Tenyészállatok	0		0
15.	5. Beruházások, felújítások	0		5 685
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)**	**1 024 948**		**752 624**
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36.sorok)	218 605		988
31.	1. Anyagok	0		0
32.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	192 333		988
33.	3.. Növendék-, hízó és egyéb állatok	0		0
34.	4. Késztermékek	0		0
35.	5. Áruk	23 466		0
36.	6. Készletekre adott előlegek	2 806		0
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45.sorok)	145 777		40 324
38.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	0		3 385
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	145 777		36 939
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)	660 566		711 312
54.	1. Pénztár, csekkek	18		77
55.	2. Bankbetétek	660 548		711 235
56.	**C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sorok)**	**105**		**118**
57.	1. Bevételek aktv időbeli elhatárolása	0		0
58.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	105		118
59.	3. Halasztott ráfordítások	0		0
60.	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+29.+56.sor)**	**1 027 992**		**759 670**

Budapest, 2021. április 23.

P.H.

……..
Vállalkozás vezetője (képviselője)

Cégjegyzék száma: 01-09-961099

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2020. december 31.

MÉRLEG "A" változat
Források (passzívák)

adatok E FT-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61.	**D. SAJÁT TŐKE (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71.sor)**	**127 153**		**132 064**
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	90 189		124 153
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	33 964		4 911
72.	**E. Céltartalékok (73.-75.sorok)**	**0**		**41 000**
73.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0		41 000
74.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0		0
75.	3. Egyéb céltartalék	0		0
76.	**F. Kötelezettségek (77.+82.+92.sor)**	**851 033**		**513 525**
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)	851 033		513 525
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	666 978		0
97.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	7 601		24 040
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	176 454		489 485
103.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
104.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
105.	**G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108.sorok)**	**49 806**		**73 081**
106.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		0
107.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	49 806		73 081
108.	3. Halasztott bevételek	0		0
109.	**Források összesen (61.+72.+76.+105.sor)**	**1 027 992**		**759 670**

Budapest, 2021. április 23.

P.H.

……..

Vállalkozás vezetője (képviselője)

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

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2020. december 31.

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás
"A" változat

adatok E FT-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés árbevétele	347 619		784 703
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0		0
I.	**Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)**	**347 619**		**784 703**
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	64 743		-195 229
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		0
II.	**Aktivált saját teljesítmények értéke (03;04.)**	**64 743**		**-195 229**
III.	**Egyéb bevételek**	**477**		**166 896**
	III.sorból: visszaírt értékvesztés	0		0
05.	Anyagköltség	2 058		2 942
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	81 086		55 109
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	930		1 226
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	53 373		299 583
IV.	**Anyag jellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)**	**137 447**		**358 860**
10.	Bérköltség	183 040		270 944
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	8 010		12 007
12.	Bérjárulékok	35 446		48 234
V.	**Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)**	**226 496**		**331 185**
VI.	**Értékcsökkenési leírás**	**5 151**		**4 144**
VII.	**Egyéb ráfordítások**	**6 789**		**53 488**
	VII.sorból: értékvesztés	0		0
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I;II;III;I-IV.-V.-VI.-VII.)**	**36 956**		**8 693**
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	374		759
	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.)**	**374**		**759**
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztesége	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.)**	**374**		**759**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)**	**37 330**		**9 452**
X.	**Adófizetési kötelezettség**	**3 366**		4 541
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY (+/-C.-X.)**	**33 964**		**4 911**

Budapest, 2021. április 23.

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

2.2. Céltartalék 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 34
IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS 35

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 igénybevétel 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: A Sztv. 2. mellékletében összköltség eljárással;
- Kiegészítő melléklet

Mérleg fordulónap: **2020. december 31.**

Mérlegkészítés időpontja: **2021. 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:

Samuné Gorza Irén regisztrált mérlegképes könyvelő, regisztrációs száma: 131919.

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 Társaságnak a könyvvezetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályai 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 2020. 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 a 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, ami 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 valuta pénztárban lévő valutakészletet, a deviza számlán lévő devizát, további 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 készleteknek minősül az a készlet, amelyeknél a nyilvántartáson való keresztülvezetés költsége meghaladja az értékvesztés összegét. Ezeknél a készleteknél az értékvesztés elszámolása a könyv szerinti érték arányában történik.

2.3. A piaci értéken történő értékelés elveinek ismertetése

A Társaság a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepe. 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 deviza-összeget.

- **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 mérlegkészítés kori 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 értékvesztéskénti 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 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

1. A Társaság vagyoni helyzetének értékelése

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Tőkeerősség (%)	*Saját tőke / Források*	12,37	17,38	141%
Kötelezettségek aránya (%)	*Kötelezettségek / Források*	82,79	67,60	82%
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	*Hosszú lejáratú köt. / Források összesen*	0,00	0,00	-
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	*Rövid lejáratú köt. / Források összesen*	82,79	67,60	82%
Befektetett eszközök fedezete (%)	*Saját tőke / Befektetett eszközök*	4 326,40	1 906,24	44%
Saját tőke növekedésének mértéke I. (%)	*Adózott eredmény / Jegyzett tőke*	1 132,13	163,70	14%
Saját tőke növekedésének mértéke II. (%)	*Adózott eredmény / Saját tőke*	26,71	3,72	14%
Eszköz igényességi mutató	*Eszközök összesen / Saját tőke*	8,08	5,75	71%
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%)	*Tárgyi eszközök nettó értéke / Tárgyi eszközök bruttó értéke*	43,36	31,80	73%
Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%)	*Tárgyi év során aktivált érték / Tárgyi eszközök bruttó értéke*	18,21	11,23	62%
Eszközök forgási sebessége	*Értékesítés nettó árbevétel / Eszközök összesen*	0,34	1,03	303%
Tárgyi eszközök forgási sebessége	*Értékesítés nettó árbevétele / Tárgyi eszközök összesen*	165,22	113,27	69%
Készletek forgási sebessége	*Értékesítés nettó árbevétele / Készletek*	1,59	794,23	49952%
Saját tőke forgási sebessége	*Értékesítés nettó árbevétele / Saját tőke*	2,73	5,94	218%

A tőkeerősség 41%-kal növekedett, ez elsődlegesen a vevőktől kapott előlegek csökkenése, illetve megszűnése és a saját tőke növekedése miatt következett be, ami mindenképpen pozitív irányt mutat a Társaság szempontjából.

A kötelezettségek aránya csökkent 18%-kal, ami kedvező a Társaság gazdálkodását tekintve.

A készletek forgási sebességének esetében a jelentős növekedés oka, a forgóeszközök csökkenése, elsődlegesen a készletek jelentős csökkenése.

2. A Társaság pénzügyi, likviditási helyzetének értékelése

Adósságállományra vonatkozó mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Hitelfedezeti mutató (%)	*Követelések / Rövid lejáratú köt.*	17,13	7,85	46%
Adósságállomány arány (%)	*Adósságállomány / Adósságállomány+Saját tőke*	0,00	0,00	-
Adósságszolgálati fedezeti mutató	*Adózott eredmény+ÉCS / Hosszú lej. Köt.esedékes törl. részlet*	-	-	-
Adósságállomány fedezettsége (%)	*Saját tőke / Adósságállomány*	-	-	-
Átlagos vevő futamidő (nap)	*Vevők / 1 napi értékesítés nettó árbev*	0,00	1,57	-
Átlagos szállító futamidő (nap)	*Szállítók / 1 napi anyag jellegű ráf.*	20,18	24,45	121%
Vevői/szállítói állomány aránya (%)	*Vevők / Szállítók*	0,00	14,08	-

Likviditási mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Likviditási mutató I.	*Forgóeszközök / Rövid lejáratú köt.*	1,20	1,47	123%
Likviditási mutató II.	*Forgóeszközök-Készletek / Rövid lejáratú köt.*	0,95	1,46	154%
Likviditási mutató III.	*Pénzeszközök+Értékpapírok / Rövid lejáratú köt.*	0,78	1,39	178%
Likviditási mutató IV.	*Pénzeszközök / Rövid lejáratú köt.*	0,78	1,39	178%

3. A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	*Üzemi tevékenység eredménye* / *Értékesítés nettó árbev.*	10,63	1,11	10%
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	*Adózott eredmény* / *Értékesítés nettó árbev*	9,77	0,63	6%
Tőke arányos üzemi eredmény (%)	*Üzemi tevékenység eredménye* / *Saját tőke*	4,40	6,58	150%
Sajáttőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	*Adózott eredmény* / *Saját tőke*	26,71	3,72	14%
Eszközarányos adózott nyereség (ROA) (%)	*Adózott eredmény* / *Eszközök összesen*	3,30	0,65	20%
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	*Adózott eredmény* / *Értékesítés nettó árbev*	9,77	0,63	6%
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	*Adózott eredmény* / *Saját tőke+Hátrasorolt+Hosszú lej. Köt.*	26,71	3,72	14%
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	*Adózás előtti eredmény* / *Átlagos stat. létszám*	273,20	325,93	119%
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	*Adózott eredmény* / *Átlagos stat. létszám*	235,07	169,34	72%
Bérarányos jövedelmezőség (%)	*Adózás előtt eredmény* / *Bérköltség*	20,39	3,49	17%
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	*Adózás előtti eredmény* / *Személyi jellegű ráfordítások*	16,48	2,85	17%

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	**2 939**	**0,3%**	**6 928**	**0,9%**	**3 989**	**236%**
Immateriális javak	835	0,1%	0	-	-835	0%
Tárgyi eszközök	2 104	0,2%	6 928	0,9%	4 824	329%
Befektetett pénzügyi eszk.	0	-	0	-	0	-
Forgóeszközök	**1 024 948**	**99,7%**	**752 624**	**99,1%**	**-272 324**	**73%**
Készletek	218 605	21,2%	988	0,1%	-217 617	0%
Követelések	145 777	14,2%	40 324	5,3%	-105 453	28%
Értékpapírok	0	-	0	-	0	-
Pénzeszközök	660 566	64,3%	711 312	93,7%	50 746	108%
Aktív időbeli elhatárolás	**105**	**0,0%**	**118**	**0,0%**	**13**	**112%**
Eszközök összesen	**1 027 992**	**100,0%**	**759 670**	**100,0%**	**-268 322**	**74%**

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	835	28,4%	0	-	-835	0%
Tárgyi eszközök	2 104	71,6%	6 928	100,0%	4 824	329%
Befektetett pénzügyi eszközök	0	-	0	-	0	-
Összesen:	**2 939**	**100,0%**	**6 928**	**100,0%**	**3 989**	**236%**

A Társaságnál 2020. évben nem történt nagy értékű tárgyi eszköz beszerzés. Kisebb értékű irodai eszközöket szereztünk be, összesen 8.132 E Ft értékben, ebből 2.447 E Ft értékben történt aktiválás a tárgy évben, 5.685 E Ft értékű eszköz aktiválása 2021.01.hónapban történt meg.

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***	***2 165***	***0***	***0***	***0***	***2 165***
14.	Tárgyévi tervszerinti leírás	0	0	0	835	0	0	0	835
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***	***835***	***0***	***0***	***0***	***835***
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***	***13 657***	***0***	***0***	***0***	***0***	***13 657***
2.	Tárgyévi beszerzés (beruh., felújítás)	0	0	2 447	0	8 132	0	0	10 579
3.	Térítés nélk.átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Térítés nélk.átadás	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Társaságba apportálás	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0
8.	Selejtezés, részselejt	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Hiány	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
11.	Aktiválás tárgyévi beszerzésből	0	0	0	0	-2 447	0	0	-2 447
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**	**16 104**	**0**	**5 685**	**0**	**0**	**21 789**
15.	***Értékcsökkenés nyitó állománya***	***0***	***0***	***11 553***	***0***	***0***	***0***	***0***	***11 553***
16.	Tárgyévi tervszerinti leírás		0	3 308	0	0	0	0	3 308
17.	Előző évi tervszerinti leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
18.	Tárgyévi terven felüli leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Terven felüli écs. visszaírása	0	0	0	0	0	0	0	0
20.	Térítés nélk.átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0
21.	Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
22.	Térítés nélk.átadás	0	0	0	0	0	0	0	0
23.	Társaságba apportálás	0	0	0	0	0	0	0	0
24.	Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0
25.	Selejtezés	0	0	0	0	0	0	0	0
26.	Hiány	0	0	0	0	0	0	0	0
27.	Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
28.	Átsorolás	0	0	0	0	0	0	0	0
29.	**Értékcsökkenés záró állománya**	**0**	**0**	**14 861**	**0**	**0**	**0**	**0**	**14 861**
30.	***Nyitó állomány nettó értéke***	***0***	***0***	***2 104***	***0***	***0***	***0***	***0***	***2 104***
31.	**Záró állomány nettó értéke**	**0**	**0**	**1 243**	**0**	**5 685**	**0**	**0**	**6 928**

1.2 Forgóeszközök elemzése

Forgóeszközök összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Készletek	218 605	21,3%	988	0,1%	-217 617	0%
Követelések	145 777	14,2%	40 324	5,4%	-105 453	28%
Értékpapírok	0	-	0	-	0	-
Pénzeszközök	660 566	64,5%	711 312	94,5%	50 746	108%
Összesen:	**1 024 948**	**100,0%**	**752 624**	**100,0%**	**-272 324**	**73%**

2.2.1 Készletek

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Változás %
Befejezetlen termelés és félkész termékek	192 333	193 671	385 016	**988**	1%
Áruk	23 466	296 930	320 396	**0**	0%
Készletre adott előleg	2 806	0	2 806	**0**	0%
Összesen:	**218 605**	**490 601**	**708 218**	**988**	0%

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

A készletek állományváltozása és az eredménykimutatás STKÁV közötti egyezőség egy korábbi év nem jelentős hibájának javítása miatt áll fenn.

2.2.2 Követelések elemzése

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Változás %
Vevők	0	1 495 008	1 491 623	**3 385**	-
Egyéb követelések	145 777	146 457	255 295	**36 939**	25%
Összesen:	**145 777**	**1 641 465**	**1 746 918**	**40 324**	28%

Vevő követelések

adatok ezer Ft-ban

Lejárat	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Határidőn belüli	0	-	3 385	100%	3 385	-
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):	**0**	**-**	**3 385**	**100%**	**3 385**	**-**

2.2.3 Egyéb követelések összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Kapott előleg áfa	143 194	98,2%	0	-	-143 194	-100%
Egyéb rövidlejáratú követelések	550	0,4%	2 050	5,5%	1 500	273%
ÁFA elszámolási számla	0	-	32 567	88,2%	32 567	-
Levonható Áfa évek között	1 681	1,2%	2 290	6,2%	609	36%
SZÉP kártya feltöltés	320	0,2%	0	-	-320	-100%
EHO	32	0,0%	32	0,1%	0	0%
Összesen:	**145 777**	**100,0%**	**36 939**	**100,0%**	**-108 838**	**-75%**

Az egyéb rövidlejáratú követelések között 550 E Ft értékben szakértői díjelőlegek találhatóak, 1.500 E Ft pedig NAV illeték többlet.

2.2.4 Értékpapírok

A Társaság nem rendelkezik értékpapírral.

2.2.5 Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása

2020-ban 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	18	0%	77	0%	59	428%
Bankbetétek	660 548	100%	711 235	100%	50 687	108%
ebből: saját betétszámla	260 548	39%	511 235	72%	250 687	196%
ebből: lekötött betétszámla	400 000	0%	200 000	28%	-200 000	50%
Összesen:	**660 566**	**100%**	**711 312**	**100%**	**50 746**	**108%**

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%**	**0**	**0%**	**0**	**-**
Ktg.ek,ráford.aktív időbeli elhat.	105	100%	118	100%	13	112%
Költség elhatárolások összesen	**105**	**100%**	**118**	**100%**	**13**	**112%**
Halasztott ráfordítások összesen	**0**	**-**	**0**	**-**	**0**	**-**
Mindösszesen:	**105**	**100%**	**118**	**100%**	**13**	**112%**

A költségek aktív időbeli elhatárolása főkönyvi számlán a 2020. évben kiszámlázott, de 2021. évet érintő költségek szerepelnek 118 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	**127 153**	**12,4%**	**132 064**	**17,4%**	**4 911**	**104%**
Jegyzett tőke	3 000	0,3%	3 000	0,4%	0	100%
Tőke tartalék	0	-	0	-	0	-
Eredménytartalék	90 189	8,8%	124 153	16,4%	33 964	138%
Lekötött tartalék	0	-	0	-	0	-
Értékelési tartalék	0	-	0	-	0	-
Adózott eredmény	33 964	3,3%	4 911	0,6%	-29 053	14%
Céltartalékok	**0**	**-**	**41 000**	**5,4%**	**41 000**	**-**
Kötelezettségek	**851 033**	**82,8%**	**513 525**	**67,6%**	**-337 508**	**60%**
Hátrasorolt köt.	0	-	0	-	0	-
Hosszú lejáratú köt.	0	-	0	-	0	-
Rövid lejáratú köt.	851 033	82,8%	513 525	67,6%	-337 508	60%
Passzív időbeli elhatárolás	**49 806**	**4,8%**	**73 081**	**9,6%**	**23 275**	**147%**
Források összesen	**1 027 992**	**100,0%**	**759 670**	**100,0%**	**-268 322**	**74%**

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	2,4%	3 000	2,3%	0	100%
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	-	0	-	0	-
Tőketartalék	0	-	0	-	0	-
Eredménytartalék	90 189	70,9%	124 153	94,0%	33 964	138%
Lekötött tartalék	0	-	0	-	0	-
Értékelési tartalék	0	-	0	-	0	-
Adózott eredmény	33 964	26,7%	4 911	3,7%	-29 053	14%
Összesen:	**127 153**	**100,0%**	**132 064**	**100,0%**	**4 911**	**104%**

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***	***90 189***	***0***	***0***	***33 964***	***127 153***
Növekedés								
Tőkeemelés								**0**
Átsorolás a saját tőke elemei között								**0**
Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba				33 964				**33 964**
Tárgy évi eredmény							4 911	**4 911**
Növekedés összesen	**0**	**0**	**0**	**33 964**	**0**	**0**	**4 911**	**38 875**
Csökkenés								
Átsorolás a saját tőke elemei között								
Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba							-33 964	**-33 964**
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra								
Csökkenés összesen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-33 964**	**-33 964**
Záró egyenleg	**3 000**	**0**	**0**	**124 153**	**0**	**0**	**4 911**	**132 064**

2.2. Céltartalék elemzése

adatok ezer Ft-ban

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

A Társaság 2020-ban 41.000 E Ft értékben képzett céltartalékot a hátrányos szerződésekből származó 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	666 978	78,4%	0	-	-666 978	0%
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	7 601	0,9%	24 040	4,7%	16 439	316%
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	176 454	20,7%	489 485	95,3%	313 031	277%
Rövid lejáratú kötelezettségek	**851 033**	**100,0%**	**513 525**	**100,0%**	**-337 508**	60%
Mindösszesen:	**851 033**	**100,0%**	**513 525**	**100,0%**	**-337 508**	60%

2.3.1. Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Vevőktől kapott előlegek	666 978	196 234	863 212	**0**
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	7 601	508 161	491 722	**24 040**
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	176 454	1 523 896	1 210 865	**489 485**
Összesen:	**851 033**	**2 228 291**	**2 565 799**	**513 525**

A Társaságnak fordulónapon 24 040 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	2 115	1,2%	2 824	0,6%	709	134%
Egészségbiztosítási alapot megill.befiz.kötelez	1 114	0,6%	0	-	-1 114	0%
Szakképzési hozzájárulás teljesítése	195	0,1%	266	0,1%	71	136%
ÁFA átvezetési számla évek között	0	-	720	0,1%	720	-
Rehabilitációs hozzájárulás teljesítése	0	-	543	0,1%	543	-
Adatgyűjtő portál II. támogatás	0	-	457 200	93,4%	457 200	-
Jövedelemelszámolási számla	9 874	5,6%	13 080	2,7%	3 206	132%
Nyugdíjbiztosítási alapot megill.befiz.kötelezetts	1 325	0,8%	0	-	-1 325	0%
HIPA	318	0,2%	3 799	0,8%	3 481	1195%
Általános forgalmi adó elszámolási számla	7 042	4,0%	0	-	-7 042	0%
Szociális hozzájárulási adó bef.köt.telj.	2 425	1,4%	2 789	0,6%	364	115%
Bírói letiltások	16	0,0%	0	-	-16	0%
Szép kártya	0	-	602	0,1%	602	-
KÖFOP támogatás	149 200	84,5%	0	-	-149 200	0%
Társadalombiztosítási járulék	0	-	3 342	0,7%	3 342	-
Különféle egyéb kötelezettségek	4	0,0%	0	-	-4	0%
Társasági adó	2 586	1,5%	3 413	0,7%	827	132%
Innovációs járulék	240	0,1%	907	0,2%	667	378%
Összesen (Mérlegérték):	**176 454**	**100,0%**	**489 485**	**100,0%**	**313 031**	**277%**

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	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Bevétel elhatárolások összesen	**0**	**0%**	**0**	**-**	**0**	**-**
Könyvvizsgálat	1 950	4%	1 445	2%	-505	-26%
Gazdasági, szám.techn.,jogi szolgáltatások	5 324	11%	0	-	-5 324	-100%
Közüzemi díjak	738	1%	529	1%	-209	-28%
Prémium elhatárolás	41 569	83%	71 107	97%	29 538	71%
Egyéb passzív időbeli elhatárolás	225	0%	0	-	-225	-100%
Költség elhatárolások összesen	**49 806**	100%	**73 081**	100%	**23 275**	47%
Halasztott bevételek összesen	**0**	-	**0**	-	**0**	-
Mindösszesen:	**49 806**	100%	**73 081**	100%	**23 275**	47%

A passzív időbeli elhatárolások közt 2021-ban felmerült, de a 2020. 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	347 619	784 703	437 084	226%
Aktivált saját teljesítmények értéke	64 743	-195 229	-259 972	-302%
Egyéb bevételek	477	166 896	166 419	34989%
Anyagjellegű ráfordítások	137 447	358 860	221 413	261%
Személyi jellegű ráfordítások	226 496	331 185	104 689	146%
Értékcsökkenési leírás	5 151	4 144	-1 007	80%
Egyéb ráfordítás	6 789	53 488	46 699	788%
Üzemi eredmény	**36 956**	**8 693**	**-28 263**	24%

1.1. Egyéb bevételek összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Tárgyévet megelőző évekkel kapcs egyéb bevételek	475	99,6%	0	-	-475	0%
Költségek,ráford.elelntételezésére kapott tám.,jut	0	-	165 376	99,1%	165 376	-
Egyéb ki nem emelt bevételek	2	0,4%	1 520	0,9%	1 518	76000%
Összesen:	**477**	**100,0%**	**166 896**	**100,0%**	**166 419**	**34989%**

Az egyéb bevételek között szereplő legjelentősebb tétel a KÖFOP támogatás elszámolása volt 165.376 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	2 058	2 942	884	43%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	81 086	55 109	-25 977	-32%
Egyéb szolgáltatások értéke	930	1 226	296	32%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	-
Eladott (közvetített) szolg. értéke	53 373	299 583	246 210	461%
Anyagjellegű ráfordítások	**137 447**	**358 860**	**221 413**	**161%**
Bérköltség	183 040	270 944	87 904	48%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	8 010	12 007	3 997	50%
Bérjárulékok	35 446	48 234	12 788	36%
Személyi jellegű ráfordítások	**226 496**	**331 185**	**104 689**	**46%**
Immateriális javak értékcsökkenés	999	835	-164	-16%
Tárgyi eszközök értékcsökkenése	6 177	3 309	-2 868	-46%
Értékcsökkenési leírás	**7 176**	**4 144**	**-3 032**	**-42%**
Egyéb ráfordítások	**6 789**	**53 488**	**46 699**	**688%**
Mindösszesen:	**377 908**	**747 677**	**369 769**	**98%**

1.2.2. Igénybe vett szolgáltatások összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Hirdetés	337	0,4%	941	1,7%	604	279%
Szemétszállítás	15	0,0%	0	-	-15	0%
Javítás,egyéb szolgáltatás	9 778	12,1%	6 760	12,3%	-3 018	69%
Ingatlan bérleti díjak	8 571	10,6%	9 107	16,5%	536	106%
Gépek, berendezések kölcsönzési díjai	1 520	1,9%	2 228	4,0%	708	147%
Gépjárművek kölcsönzési díjai	956	1,2%	2 318	4,2%	1 362	242%
Oktatás és továbbképzés költségei	142	0,2%	37	0,1%	-105	26%
Könyvelési, könyvvizsgálati szolgáltatások	4 672	5,8%	4 253	7,7%	-419	91%
Pénzügyi szolgáltatások	1 426	1,8%	1 476	2,7%	50	104%
Ügyvédi, közjegyzői díjak	5 519	6,8%	1 684	3,1%	-3 835	31%
Ügyviteli, kontrolling szolgáltatások	7 812	9,6%	8 400	15,2%	588	108%
Egyéb szakértői díjak	33 106	40,8%	9 494	17,3%	-23 612	29%
HR, munkaügyi szolgáltatások	986	1,2%	1 336	2,4%	350	135%
IT szolgáltatás	4 002	4,9%	3 499	6,3%	-503	87%
Közüzemi szolgáltatások költségei	336	0,4%	548	1,0%	212	163%
Postaköltségek	150	0,2%	275	0,5%	125	183%
Egyéb nem anyagi jellegű szolg.	527	0,6%	595	1,1%	68	113%
Telefon, telefax, egyéb telekommunikációs ktg.	315	0,4%	437	0,8%	122	139%
Közbeszerzési ellenőrzési díj	5	0,0%	1	0,0%	-4	20%
Személygépjárművek kapcsolódó költségei	117	0,1%	45	0,1%	-72	38%
Flottaszolgáltatás	794	1,0%	1 675	3,0%	881	211%
Összesen:	**81 086**	**100,0%**	**55 109**	**100,0%**	**-25 977**	**68%**

Összehasonlítva a két évet jelentősen csökkentek az egyéb szakértői díjak, valamint az ügyvédi költségek. Összességében az igénybe vett szolgáltatások értéke 32 %-kal csökkent az előző évhez képest.

1.3. Egyéb ráfordítások összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Adók illetékek	6 788	100,0%	11 091	20,7%	4 303	163%
Különféle egyéb ráfordítások	1	0,0%	1 397	2,6%	1 396	139700%
Céltartalékképzés	0	-	41 000	76,7%	41 000	-
Összesen:	**6 789**	**100,0%**	**53 488**	**100,0%**	**46 699**	**788%**

Az adók esetében az iparűzési adó 9.644 E Ft, az innovációs járulék pedig 1.447 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	**374**	**100%**	**759**	**100%**	**385**	**203%**
Lekötött betét kamata	374	100%	759	100%	385	203%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	**0**	**0%**	**0**	**0%**	**0**	**-**
Pénzügyi műveletek bevételei	**374**	**100%**	**759**	**100%**	**385**	**203%**
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	**374**		**759**		**385**	**203%**

3. Adózás

3.1. Társasági adó

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	**37 330**	**9 452**
Adóalap növelő tételek		
-Értékcsökkenés a Sztv.szerint	5 151	4 144
-Kivezetett, átsorolt tárgyi eszközök a Sztv.szerint	0	0
-Céltartalék képzés	0	41 000
-Jogerős határozatban megállapított bírság, késedlmi kamat	0	0
-Adóévben elszámolt értékvesztés	0	0
-Önellenőrzés adóévi ktg.-ként elszámolt összeg	0	0
-Egyéb	67	0
Növelő tételek összesen	**5 218**	**45 144**
Adóalap csökkentő tételek		
-Értékcsökkenés a Tao.szerint	5 151	4 144
-Elhatárolt veszteség	0	0
-K+F közvetlen költsége	0	0
Csökkentő tételek összesen	**5 151**	**4 144**
Adóalap	**37 397**	**50 452**
Számított adó	3 366	4 541
Adózott eredmény	**3 662**	**4 911**

3.2. Iparűzési adó

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Nettó árbevétel	**347 619**	**784 703**
- anyagköltség (51)	2 058	2 942
- ELÁBÉ	0	0
- közvetített szolgáltatások	53 373	299 583
Adó Alap	**292 188**	**482 178**
2% iparűzési adó	**5 844**	**9 644**

4. Adózott eredmény levezetés

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	**37 330**	**9 452**
Fizetendő adó	**3 366**	**4 541**
Adózott eredmény	**33 964**	**4 911**

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. Személyi jellegű tájékoztatás

Kereset és létszámadatok:

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás	
	Összesen	Összesen	Összesen	%
Átl. Statisztikai Létszám (fő)	20	29	9	45,0%
Bérköltség (E Ft)	183 040	270 944	87 904	48,0%
Személyi jellegű egyéb kifizetés (E Ft)	8 010	12 007	3 997	49,9%
Bérjárulékok (E Ft)	35 446	48 234	12 788	36,1%

A Társaságnál a szellemi foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma 29 fő volt, bérköltségük 270 944 E Ft, bérjárulékok összesen 48 234 E Ft.
A foglalkoztatottak után 12 007 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	16 845	90%	6 386	61%	-10 459	38%
Igazgatóság	0	-	0	-	0	-
Felügyelő Bizottság	1 920	10%	4 140	39%	2 220	216%
Összesen:	**18 765**	**100%**	**10 526**	**100%**	**-8 239**	**56%**

2. Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók

A Társaságnak nem volt ilyen tranzakciója 2020. 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 ügyben 2020-ban érdemi előrehaladás nem történt.

5. Ellenőrzések

A Társaságnál a Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2020. évi beszámolóval érintett időszakban ellenőrzést nem végzett.

6. In-house feltételek ellenőrizhetősége

A társaság teljes 2020. 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 2020. évi eredményét.

8. Egyéb tájékoztatás

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások a tárgy évben nem voltak.

2020. évben felszámított könyvvizsgálói díj összege 1 445 000 Ft +ÁFA.

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

Budapest, 2021. április 23.

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**)**	**-268 665**	**58 879**
1/a.	Adózás előtti eredmény ±	37 330	9 452
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) +/-	37 330	9 452
2.	Elszámolt amortizáció (+/-)	5 151	4 144
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	0	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	41 000
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	-1 146	16 439
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-304 918	-1 021 752
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	18 873	23 275
9.	Vevőkövetelés változása ±	0	663 593
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-20 484	326 455
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-105	-13
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)	-3 366	-3 714
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	0	0
II.	**Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-18. sorok)**	**-591**	**-8 133**
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-591	-8 133
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	0	0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása (+)	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	0	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) **±**	**-269 256**	**50 746**
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése +/-	0	0
V.	**Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sor) +/-**	**-269 256**	**50 746**
	Nyitó pénzeszköz állomány	929 822	660 566
	Záró pénzeszköz állomány	660 566	711 312