

Statisztikai számjel: 12685776-8110-113-01
Cégjegyzék száma: 01-09-698455
Cégbíróság: Fővárosi Bíróság Cégbírósága

**KIVING Ingatlangazdálkodó és Beruházás szervező Korlátolt Felelősségű
Társaság**

1033 Budapest Hajógyári (Hajógyári-sziget) utca 132.

ÉVES BESZÁMOLÓ

2020. január 01. – 2020. december 31.

Kelt: Budapest, 2021.04.27.

MÉRLEG "A" változat
ESZKÖZÖK

adatok ezer 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) | 110 663 | 0 | 99 262 |
| 2. | I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9.sorok) | 9 403 | 0 | 6 545 |
| 3. | Alapítás-átszervezés altívalt értéke | 0 | | 0 |
| 4. | Kísérleti fejlesztés altívalt értéke | 0 | | 0 |
| 5. | Vagyoni értékű jogok | 8 841 | | 6 212 |
| 6. | Szellemi termékek | 562 | | 333 |
| 7. | Üzleti vagy cégérték | 0 | | 0 |
| 8. | Immateriális javakra adott előlegek | 0 | | 0 |
| 9. | Immateriális javak érték helyesbítése | 0 | | 0 |
| 10. | II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17.sorok) | 101 260 | 0 | 92 717 |
| 11. | Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 54 703 | | 53 071 |
| 12. | Műszaki berendezések, gépek, járművek | 0 | | 0 |
| 13. | Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 41 576 | | 34 665 |
| 14. | Tenyészállatok | 0 | | 0 |
| 15. | Beruházások, felújítások | 4 981 | | 4 981 |
| 16. | Beruházásokra adott előlegek | 0 | | 0 |
| 17. | Tárgyi eszközök érték helyesbítése | 0 | | 0 |
| 18. | III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28.sorok) | 0 | 0 | 0 |
| 19. | Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban | 0 | | 0 |
| 20. | Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban | 0 | | 0 |
| 21. | Tartós jelentős tulajdoni részesedés | 0 | | 0 |
| 22. | Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban | 0 | | 0 |
| 23. | Egyéb tartós részesedés | 0 | | 0 |
| 24. | Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban | 0 | | 0 |
| 25. | Egyéb tartósan adott kölcsön | 0 | | 0 |
| 26. | Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír | 0 | | 0 |
| 27. | Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése | 0 | | 0 |
| 28. | Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete | 0 | | 0 |
| 29. | B. FORGÓESZKÖZÖK (30.+37.+46.+53.sor) | 1 946 453 | 0 | 2 130 325 |
| 30. | I. KÉSZLETEK (31.-36.sorok) | 537 109 | 0 | 471 158 |
| 31. | Anyakok | 3 437 | | 2 432 |
| 32. | Befejezetlen termelés és félkész termékek | 0 | | 0 |
| 33. | Növendék-, hizó és egyéb állatok | 0 | | 0 |
| 34. | Késztermékek | 0 | | 0 |
| 35. | Áruk | 533 672 | | 468 726 |
| 36. | Készletekre adott előlegek | 0 | | 0 |
| 37. | II. KÖVETELÉSEK (38.-45.sorok) | 652 546 | 0 | 1 044 795 |
| 38. | Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) | 516 563 | | 682 590 |
| 39. | Követelések kapcsolt vállalkozással szemben | 0 | | 0 |
| 40. | Követelések jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben | 0 | | 0 |
| 41. | Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | 0 | | 0 |
| 42. | Váltókövetelések | 0 | | 0 |
| 43. | Egyéb követelések | 135 983 | | 362 205 |
| 44. | Követelések értékelési különbözete | 0 | | 0 |
| 45. | Számazékos ügyletek pozitív értékelési különbözete | 0 | | 0 |
| 46. | III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52.sorok) | 0 | 0 | 0 |
| 47. | Részesedés kapcsolt vállalkozásban | 0 | | 0 |
| 48. | Jelentős tulajdoni részesedés | 0 | | 0 |
| 49. | Egyéb részesedés | 0 | | 0 |
| 50. | Saját részvények, saját üzletrészek | 0 | | 0 |
| 51. | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok | 0 | | 0 |
| 52. | Értékpapírok értékelési különbözete | 0 | | 0 |
| 53. | IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sorok) | 756 798 | 0 | 614 372 |
| 54. | Pénztár, csekkek | 424 | | 2 211 |
| 55. | Bankbetétek | 756 374 | | 612 161 |
| 56. | C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (57.-59.sorok) | 32 349 | 0 | 59 070 |
| 57. | Bevételek aktív időbeli elhatárolása | 27 634 | | 53 833 |
| 58. | Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 4 715 | | 5 237 |
| 59. | Halasztott ráfordítások | 0 | | 0 |
| 60. | ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+29.+56.sor) | 2 089 465 | 0 | 2 288 657 |

Budapest, 2020. április 27.

P.H.

.....
Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel: 12685776-8110-113-01

Cégjegyzék száma: 01-09-698455

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2020. december 31.

**MÉRLEG "A" változat
FORRÁSOK**

adatok ezer 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) | 1 032 320 | 0 | 1 038 534 |
| 62. | I.JEGYZETT TŐKE | 200 000 | | 200 000 |
| 63. | 58.sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken | 0 | | 0 |
| 64. | II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-) | 0 | | 0 |
| 65. | III. TÖKETARTALÉK | 0 | | 0 |
| 66. | IV. EREDMÉNYTARTALÉK | 815 137 | | 832 320 |
| 67. | V. LEKÖTÖTT TARTALÉK | 0 | | 0 |
| 68. | VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (68.-69.sorok) | 0 | 0 | 0 |
| 69. | Értékhelyesbítés értékelési tartaléka | 0 | | 0 |
| 70. | Valós értékelés értékelési tartaléka | 0 | | 0 |
| 71. | VII. ADÓZOTT EREDMÉNY | 17 183 | | 6 214 |
| 72. | E. CÉLTARTALAKOK (73.-75.sorok) | 0 | 0 | 0 |
| 73. | Céltartalék a várható kötelezettségekre | 0 | | 0 |
| 74. | Céltartalék a jövőbeni költségekre | 0 | | 0 |
| 75. | Egyéb céltartalék | 0 | | 0 |
| 76. | F. Kötelezettségek (77.+82.+92.sor) | 1 049 302 | 0 | 1 048 885 |
| 77. | I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81.sorok) | 0 | | 0 |
| 78. | Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | 0 | | 0 |
| 79. | Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben | 0 | | 0 |
| 80. | Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalkozással sz. | 0 | | 0 |
| 81. | Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben | 0 | | 0 |
| 82. | II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91.sorok) | 50 977 | 0 | 50 977 |
| 83. | Hosszú lejáratra kapott kölcsönök | 0 | | 0 |
| 84. | Átváltoztatható kötvények | 0 | | 0 |
| 85. | Tartozások kötvénykibocsátásból | 0 | | 0 |
| 86. | Beruházási és fejlesztési hitelek | 0 | | 0 |
| 87. | Egyéb hosszú lejáratú hitelek | 0 | | 0 |
| 88. | Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | 0 | | 0 |
| 89. | Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben | 0 | | 0 |
| 90. | Tartós kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalkozással sz. | 0 | | 0 |
| 91. | Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek | 50 977 | | 50 977 |
| 92. | III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.és 95.-104.sorok) | 998 325 | | 997 908 |
| 93. | Rövid lejáratú kölcsönök | 0 | | 0 |
| 94. | 87.sorból: az átváltoztatható kötvények | 0 | | 0 |
| 95. | Rövid lejáratú hitelek | 0 | | 0 |
| 96. | Vevőktől kapott előlegek | 30 110 | | 253 843 |
| 97. | Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) | 486 468 | | 420 854 |
| 98. | Váltótartozások | 0 | | 0 |
| 99. | Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | 0 | | 0 |
| 100. | Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben | 0 | | 0 |
| 101. | Rövid lejáratú köt. egyéb részesedési visz. lévő vállalkozással sz. | 0 | | 0 |
| 102. | Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 481 747 | | 323 211 |
| 103. | Kötelezettségek értékelési különbözete | 0 | | 0 |
| 104. | Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete | 0 | | 0 |
| 105. | G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (106.-108.sorok) | 7 843 | 0 | 201 238 |
| 106. | Bevételek passzív időbeli elhatárolása | 6 725 | | 0 |
| 107. | Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 1 118 | | 3 938 |
| 108. | Halasztott bevételek | 0 | | 197 300 |
| 109. | Források összesen (61.+72.+76.+105.sor) | 2 089 465 | 0 | 2 288 657 |

Budapest, 2020. április 27.

P.H.

Vállalkozás vezetője (képviselője)

Kiegészítő Melléklet

Statisztikai számjel: 12685776-8110-113-01

Cégjegyzék száma: 01-09-698455

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2020. december 31.

Összköltség eljárással készített EREDMÉNYKIMUTATÁS

adatok ezer Ft-ban

| Sor- szám | A tétel megnevezése | Előző év | Előző év(ek) módosításai | Tárgyév |
|-----------|---|------------------|-----------------------------|------------------|
| a | b | c | d | e |
| 1. | Belföldi értékesítés árbevétele | 4 165 937 | | 6 916 087 |
| 2. | Exportértékesítés nettó árbevétele | 0 | | 0 |
| I. | ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01.+02.) | 4 165 937 | 0 | 6 916 087 |
| 3. | Saját termelésű készletek állományváltozása | 0 | | 0 |
| 4. | Saját előállítású eszközök aktivált értéke | 0 | | 0 |
| II. | AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (03.+04.) | 0 | 0 | 0 |
| III. | EGYÉB BEVÉTELEK | 308 516 | | 61 109 |
| | III.sorból: visszaírt értékesítés | 0 | | 0 |
| 5. | Anyagköltség | 126 882 | | 132 072 |
| 6. | Igénybe vett szolgáltatások értéke | 1 462 206 | | 1 727 824 |
| 7. | Egyéb szolgáltatások értéke | 19 998 | | 23 712 |
| 8. | Eladott áruk beszerzési értéke | 0 | | 0 |
| 9. | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 1 518 343 | | 3 760 508 |
| IV. | ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05.+06.+07.+08.+09.) | 3 127 429 | 0 | 5 644 116 |
| 10. | Béreköltség | 855 204 | | 945 278 |
| 11. | Személyi jellegű egyéb kifizetések | 100 014 | | 100 960 |
| 12. | Bérfelrakások | 170 995 | | 168 537 |
| V. | SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10.+11.+12.) | 1 126 213 | 0 | 1 214 775 |
| VI. | ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS | 28 777 | | 22 658 |
| VII. | EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK | 166 457 | | 76 873 |
| | VII.sorból: értékesítés | 0 | | 0 |
| A. | ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.) | 25 577 | 0 | 18 774 |
| 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 vállalkozástól kapott | 0 | | 0 |
| 16. | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek | 0 | | 0 |
| | 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.) | 0 | | 0 |
| 18. | Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek | 0 | | 0 |
| | 18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott | 0 | | 0 |
| 19. | Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége | 0 | | 0 |
| | 19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott | 0 | | 0 |
| 20. | Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások | 0 | | 0 |
| | 20.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott | 0 | | 0 |
| 21. | Részesedések értékpapírok, bankbetétek értékesítése | 0 | | 0 |
| 22. | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai | 340 | | 1 |
| | 22.sorból: értékelési különbözet | 0 | | 0 |
| IX. | PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18.+19.+20.+21.+22.) | 340 | 0 | 1 |
| B. | PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.) | -340 | 0 | -1 |
| C. | ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B) | 25 237 | 0 | 18 773 |
| X. | ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG | 8 054 | | 12 559 |
| D. | ADÓZOTT EREDMÉNY (C.-X.) | 17 183 | 0 | 6 214 |

Budapest, 2020. április 27.

P.H.

.....
Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel: 12685776-8110-113-01
Cégjegyzék száma: 01-09-698455
Cégbíróság: Fővárosi Bíróság Cégbírósága

**KIVING Ingatlangazdálkodó és Beruházás szervező Korlátolt Felelőségű
Társaság**

1033 Budapest Hajógyári (Hajógyári-sziget) utca 132.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2020. január 01. – 2020. december 31.

Kelt: Budapest, 2020.04.27.

Tartalomjegyzék

| | |
|---|----|
| I. ÁLTALÁNOS RÉSZ | 3 |
| I/A. A társaság és a számviteli politika bemutatása | 3 |
| 1. A társaság bemutatása | 3 |
| 2. A számviteli politika bemutatása | 5 |
| 2.1. Az elszámolás alapja | 5 |
| 2.2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése | 7 |
| 2.2.1. Az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt hiba, hibahatás minősítése..... | 7 |
| 2.2.2. Alapítás, átszervezés költségeinek minősítése..... | 7 |
| 2.2.3. Kutatás, kísérleti fejlesztés költségeinek minősítése | 7 |
| 2.2.4. Adósonként együttesen kisösszegű követelés | 7 |
| 2.2.5. A valuta és deviza tételek értékelése | 7 |
| 2.2.6. Fajlagosan kis értékű készlet..... | 8 |
| 2.3. A piaci értéken történő értékelés elveinek ismertetése | 8 |
| 2.3.1. A társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása | 8 |
| 2.4. Az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelések és amortizációs politika ismertetése | 9 |
| 2.5. Az értékvesztés elszámolásának módja | 9 |
| 2.6. Céltartalék képzés rendszere..... | 13 |
| 2.7. A társaság által alkalmazott Számviteli Politika tárgyévi módosítása | 16 |
| I/B. A társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének bemutatása | 17 |
| 1. A Társaság vagyoni helyzetének értékelése | 17 |
| 2. A Társaság pénzügyi, likviditási helyzetének értékelése | 18 |
| 3. A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése..... | 19 |
| II. SPECIFIKUS RÉSZ..... | 20 |
| II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések | 20 |
| 1. A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök..... | 20 |
| 1.1. Befektetett eszközök elemzése | 21 |
| 1.1.1. Immateriális javak | 21 |
| 1.1.2. Tárgyi eszközök | 22 |
| 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök elemzése..... | 23 |
| 1.1.3.1. Tartós részesedések összetétele | 23 |
| 1.2. Forgóeszközök elemzése | 24 |
| 1.2.1. Készletek | 24 |
| 1.2.1.1. Sajáttermelésű készletek összetevőinek bemutatása | 24 |
| 1.2.1.2. Követelések elemzése..... | 25 |
| 1.2.1.1. Vevők..... | 26 |
| 1.2.1.2. Egyéb követelések összetétele | 27 |
| 1.2.3. Értékpapírok..... | 27 |
| 1.2.4. Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása | 28 |
| 1.2.5. Pénzeszközök alakulása | 28 |
| 1.3. Aktív időbeli elhatárolások..... | 29 |
| 2. A Társaság mérlegének elemzése – Források | 30 |
| 2.1. Saját tőke elemzése..... | 30 |
| 2.1.1. Lekötött tartalék összetevői..... | 31 |
| 2.2. Céltartalékok elemzése | 31 |
| 2.3. Kötelezettségek elemzése | 31 |
| 2.3.1. Hosszú lejáratú kötelezettség elemzése | 31 |

| | | |
|--------|--|----|
| 2.3.2. | Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése | 32 |
| 2.4. | Passzív időbeli elhatárolások elemzése | 34 |
| II/B. | Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések..... | 35 |
| 1. | Az Üzemi eredmény összetevői | 35 |
| 1.1. | Értékesítés nettó árbevételének elemzése..... | 35 |
| 1.2. | Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése | 35 |
| 1.2.1. | Saját termelésű készletek állományváltozása | 35 |
| 1.2.2. | Saját előállítású eszközök aktivált értéke..... | 35 |
| 1.3. | Egyéb bevételek összetétele | 36 |
| 1.4. | Költségek | 37 |
| 1.4.1. | Költségek költség nemenkénti összetétele | 37 |
| 1.4.2. | Értékesítési költségek..... | 37 |
| 1.5. | Egyéb ráfordítások összetétele | 38 |
| 2. | Pénzügyi műveletek eredményének összetétele..... | 39 |
| 3. | Adózás | 40 |
| 3.1. | Társasági adó | 40 |
| 4. | Az adózott eredmény levezetése | 41 |
| 1. | Személyi jellegű tájékoztatás | 42 |
| 2. | Adatközlés a vezető tisztségviselőkről..... | 42 |
| 3. | Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók .. | 42 |
| 4. | Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek..... | 43 |
| 5. | Környezetvédelmi tevékenység bemutatása..... | 43 |
| 6. | Ellenőrzések..... | 43 |
| 7. | Mérleg fordulónapját követő események bemutatása | 43 |
| 8. | Egyéb tájékoztatás | 44 |
| IV. | CASH-FLOW KIMUTATÁS | 45 |

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

I/A. A társaság és a számviteli politika bemutatása

1. A társaság bemutatása

| | |
|---|--|
| Neve: | KIVING Ingatlangazdálkodó és Beruházás szervező Korlátolt Felelősségű Társaság |
| Rövidített neve: | KIVING KFT. (a továbbiakban: „Társaság”) |
| Székhelye: | 1033 Budapest Hajógyári (Hajógyári-sziget) utca 132. |
| Honlapja: | www.kiving.hu |
| Cégjegyzék száma: | 01-09-698455 |
| KSH jelzőszáma: | 12685776 -8110-113-01 |
| Adószáma: | 12685776-2-41 |
| Alapítás időpontja: | 2001. augusztus 8. |
| Rövid bemutatása: | Kiválás a '96 Beruházás szervező és Fővállalkozó Korlátolt Felelősségű Társaságból |
| A társaság tulajdonosa: | Magyar Állam |
| A tulajdonosi jogok gyakorlója: | Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen működő Részvénytársaság |
| A társaság képviselőire jogosult személyek: | Varga Csaba (1118 Budapest, Háromszék utca 16.) ügyvezető igazgató |
| A könyvvizetésért és a beszámoló készítéséért felelős személy(ek) adatai: | HSSC Szolgáltató Központ Kft. |
| A társaság főtevékenysége: | Építményüzemeltetés |
| Jegyzett tőke: | 200.000.000 Forint |

A társaság adottságainak, piaci helyzetének bemutatása

A 100%-ban állami tulajdonú KIVING Kft. a tevékenységét – elsősorban a tulajdonosi jogokat gyakorló MNV Zrt.-vel kötött szerződése alapján – a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás követelményeinek szem előtt tartásával 2 üzletágban végzi :

- üzemeltetés
- műszaki feladatok.

Ez a szilárd jogi háttér egyszerre jelent előnyt (biztos állami piaci részvétel), illetve hátrányt is (a bürokratikus rendszerből fakadó flexibilitás hiánya).

A Kft. a tevékenységét, meglévő kapacitásait természetesen megpróbálta nyílt piaci körülmények között is értékesíteni. 2020-ban is. A jelenlegi stagnáló gazdasági környezetben is tervezzük az üzletági tevékenységek piaci jelenlétének fokozását.

2. A számviteli politika bemutatása

2.1. Az elszámolás alapja

A beszámoló formája, a könyvvezetés rendszere és az alkalmazott szabályzatok

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

Az éves beszámoló felépítése:

- Mérleg: a Szt. 1. számú mellékletében meghatározott „A” változatban;
- Eredmény kimutatás: a Szt. 2. számú mellékletében meghatározott „A” változatban, összköltség eljárással;
- Kiegészítő melléklet
- Üzleti jelentés

Az éves zárás fordulónapja: december 31.

A mérlegkészítés időpontja: tárgyévet követő év március 31.

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy: Varga Csaba (1118 Budapest, Háromszék utca 16.) ügyvezető igazgató

A társaság könyvvizsgálatra kötelezett. A társaság könyvvizsgálója: Moore Stephens K-E-S Audit Kft (1054 Budapest, Báthori u. 20. III/1) kamarai nyilvántartási szám 001587, természetes személyként Fodorné Tóth Anna (1118 Budapest, Radvány u. 17.) Kamarai nyilvántartási szám: 006495

Az éves beszámolót készítette:

Prókai Nanda (2113, Erdőkeres, Lugosi utca 16., oklevél száma: 175615).

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

A Társaság a kezelésében, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól a Számviteli törvény előírásai alapján kettős könyvvitelszabályai szerint vezeti könyveit, mely biztosítja a gazdasági műveletek folyamatos rögzítését, a számviteli elvek betartását, és a társaság pénzügyi-gazdasági helyzetéről valós kép kialakítását teszi lehetővé.

A számlatükör és a szöveges számlarend a törvényi előírások figyelembevételével, a Társaság specialitásainak szem előtt tartásával került kialakításra. A Társaság költségei elszámolásának módja: elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnemenként.

Az évközi folyamatos információ biztosítása érdekében a Társaság havonta főkönyvi kivonatot készít.

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valóság, világosság, következetesség, folytonosság,

összemérés, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

A törvényben előírtakon túlmenő, további információkat kell a kiegészítő mellékletben megadni, amennyiben a Sztv. előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése nem elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredmény kimutatásban történő bemutatásához.

A Társaságnak a könyvvezetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályait úgy alakította ki, hogy az a mérleg és az eredmény kimutatás 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) rendszerét oly módon tovább részletezett, hogy abból a vonatkozó külön jogszabályban meghatározott adatok rendelkezésre álljanak.

A Társaság a számviteli törvénnyel összhangban kialakította és módosította a pénzkezelési, leltározási, eszköz és forrás értékelési, valamint önköltség számítási szabályzatát.

A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályzatok

- Számviteli politika
- Számlarend
- Értékelési szabályzat
- Bizonylati szabályzat
- Befektetési szabályzat
- Leltározási szabályzat
- Selejtezési szabályzat
- Pénzkezelési szabályzat
- Követeléskezelési szabályzat
- Vagyonkezelési szabályzat

A mérleg és az eredmény kimutatás a számviteli törvény szerinti tagoláson túl további tagolást nem tartalmaz. Az arab számmal jelzett tételek egy-egy csoporton belül nem kerülnek összevonásra, illetve nem kerülnek elhagyásra azok az arab számmal jelzett sorok, amelyben sem a tárgyévben, sem az előző évben nem szerepel adat.

Ha egy eszköz vagy kötelezettség a mérleg több tételében is elhelyezhető, illetve ha egy adott eszköz vagy kötelezettség minősítése az egyik üzleti évről a másikra megváltozik, akkor az alkalmazott megoldást a kiegészítő mellékletben számszerűsítve, az összetartozás, az összehasonlíthatóság tételhivatkozásaival meg kell adni.

2.2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

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

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

Az ellenőrzés által megállapított nem jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását az eredmény kimutatás megfelelő tárgyévi adatai tartalmazzák.

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) megállapított hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 %-a meghaladja az 500 millió forintot, akkor az 500 millió Ft-ot.

A feltárt és a mérlegkészítés napjáig jogerőssé vált **jelentős hiba miatti módosításokat** a mérleg és eredmény kimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett be kell mutatni, azok nem képezik részét a tárgyévi adatoknak. Ez esetben **a mérlegben és az eredmény kimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek** az előző üzleti év adatai, a lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások, valamint a tárgyévi adatok (19.§.).

2.2.2. Alapítás, átszervezés költségeinek minősítése

A vállalkozási tevékenység indításával, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos költségeket a társaság a felmerülés évében az eredmény terhére számolja el.

2.2.3. Kutatás, kísérleti fejlesztés költségeinek minősítése

A kísérleti fejlesztéssel kapcsolatos költségeket a felmerülés évében az eredmény terhére számolja el a Társaság, kivéve, ha a kísérleti fejlesztés tevékenység révén használatba vehető tárgyi eszköz létesül.

2.2.4. Adósonként együttesen kisösszegű követelés

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

2.2.5. A valuta és deviza tételek értékelése

A mérlegben a valuta pénztárban lévő valutakészletet, a deviza számlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló és minősített követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó MNB hivatalos árfolyamon átszámított forintértékben mutatja ki a Társaság.

2.2.6. Fajlagosan kis értékű készlet

Az értékvesztés megállapítása során fajlagosan kis értékű készleteknek minősül az a készlet, amelyeknél a nyilvántartáson való keresztülvezetés költsége meghaladja az értékvesztés összegét. Ezeknél a készleteknél az értékvesztés elszámolása a könyv szerinti érték arányában történik.

2.3. A piaci értéken történő értékelés elveinek ismertetése

2.3.1. A társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása

A **befektetett eszközök** között kerülnek kimutatásra mindazok az eszközök, amelyek tartósan, legalább egy évig, ill. azon túl szolgálják a vállalkozástevékenységét.

A **forgóeszközök** között kerülnek kimutatásra mindazok az eszközök, amelyek nem tartósan szolgálják a vállalkozás tevékenységét, vagyis legfeljebb egy év vagy egy évnél rövidebb időszak alatt elhasználódnak, illetve elhagyják a vállalkozást.

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése az eredeti besorolást követően megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni, a befektetett eszközöket át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

- az értékpapírok forgóeszközként, illetve befektetésként való számbavételének elveit
- a céltartalék képzés alkalmazott elveit
- az egyéb és rendkívüli kategóriák meghatározása
- az alkalmazott értékelési eljárásokat
- a felújítás, karbantartás elkülönítésének elveit
- az értékcsökkenés elszámolásának módja, amortizációs politika lényegének meghatározását (terven felüli amortizáció elszámolásának alapelvei, terv szerinti amortizáció megváltoztathatóságának kritériumai)
- az értékvesztés elszámolásának módját
- indoklás, ha az éves beszámolóban szereplő tételek nem hasonlíthatók össze az előző év megfelelő adataival, vagy az üzleti évre vonatkozó értékelési eljárásban nem történt olyan változás, amely befolyásolná az adatok előző évvel való összehasonlítását
- ha egy eszköz vagy forrás a mérleg több tételében is elhelyezhető, vagy a minősítése megváltozik, akkor az alkalmazott megoldást számszerűsítve kell megadni az összehasonlíthatóság érdekében

A kiegészítő mellékletben **további információkat kell megadni**, amennyiben e törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése nem elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, az eredmény kimutatásban történő bemutatásához.

A **törvény előírásaitól** csak abban a kivételes esetben lehet - a könyvvizsgáló egyetértése és ilyen tartalmú nyilatkozata mellett - **eltérni**, ha az adott körülmények mellett e törvény valamely rendelkezésének alkalmazása nem biztosítja a megbízható és valós összképet. Minden ilyen eltérést közölni kell a kiegészítő mellékletben, bemutatva annak indokait, valamint az eszközökre-forrásokra, a pénzügyi helyzetre és az eredményre gyakorolt hatását is.

2.4. Az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelések és amortizációs politika ismertetése

Az alkalmazott értékelési eljárások **rövid** ismertetése.

Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változtatást előidéző tényezők tartósan - legalább egy éven túl – jelentkeznek, és emiatt a változás állandónak, tartósan minősül. Ez esetben a változtatást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat a kiegészítő mellékletben részletezni kell.

A számviteli törvény előírásai szerint és a Társaság sajátos körülményeit figyelembe véve az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése az egyedi értékelés elve alapján kialakított lineáris kulcsokkal kerül elszámolásra időarányosan. A tárgyi eszközöknél maradványérték kerül meghatározásra a rendeltetésszerű használatbavételkor az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján. A számítás alapja: maradványértékkel csökkentett bruttó érték, a leírás maradványértékig tart.

Nem tekinti a Társaság jelentősnek, ezért 0 forintban határozza meg azon tárgyi eszközök maradványértékét, amely eszközök értéke a tervezett elhasználódási idő végén a beszerzési érték 10 %-a alatti értékre prognosztizálható.

A számviteli törvény által adott választási lehetőségekkel élve, a kis értékű eszközök (200 ezer Ft egyedi előállítási vagy bekerülési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök) használatbavételkor egy összegben kerülnek értékcsökkenésként elszámolásra.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása havonta történik, a rendeltetésszerű használatbavétel napjától, az üzembe helyezéstől kezdődően. Eszköz kivezetés (pl. selejtezés, értékesítés, hiány), átsorolás esetén az eszköz értékcsökkenését a kivezetés, illetve átsorolás naptári napjáig kell elszámolni.

Terven felüli értékcsökkenés abban az esetben kerül elszámolásra, ha az immateriális javak, tárgyi eszközök könyvszerinti értéke magasabb, mint piaci értéke, illetve, ha azok megrongálódtak, feleslegessé váltak, megsemmisültek, selejtezésre kerültek, vagy leltározás során hiányként kerültek feltárára.

A terven felüli értékcsökkenés az egyéb ráfordítások között kerül elszámolásra. Amennyiben az immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot, a tárgyi eszközt piaci értékére (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére) vissza kell értékeln.

2.5. Az értékvesztés elszámolásának módja

A Számviteli törvény szabályai szerint értékvesztést kell elszámolni (meghatározott eszközök esetében), amennyiben az adott eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint az eszköz mérlegkészítéskor ismert piaci értéke.

Ha tehát a könyv szerinti érték és a piaci érték közötti különbség tartós és jelentős, akkor az értékvesztés elszámolása - függetlenül attól, hogy az érintett eszközt a gazdálkodó a befektetett vagy a forgóeszközök között mutatja ki -, az óvatosság elve alapján kötelező.

Az óvatosság elvéhez kapcsolódnak a vagyontárgyak értékelésére, az eredmény megállapítására vonatkozó előírások, továbbá az is, hogy az eszközök értékcsökkenését, az értékvesztéseket a tárgyév eredményének alakulásától (nyereségétől, veszteségétől) függetlenül el kell számolni.

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

Jelentősnek minősíti a vállalkozás a könyv szerinti és a piaci érték közötti különbséget, ha az meghaladja a könyv szerinti érték 10%-át.

Az analitikus nyilvántartásokban devizában is megjelenő tételek esetében az értékvesztés (és a visszairás) elszámolása megelőzi a devizás értékeléseket.

Befektetések, értékpapírok értékvesztése

A befektetések és értékpapírok esetében a következő eszközcsoportoknál szükséges értékvesztés elszámolása, amennyiben a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű - különbség tartósnak mutatkozik és jelentős összegű:

- Tulajdoni részesedést jelentő befektetések, azon belül:
 - tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
 - egyéb tartós részesedés
 - részesedés kapcsolt vállalkozásban
 - egyéb részesedés
- Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, azon belül:
 - tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
 - forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
- a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget,
- a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó részt, külföldi pénzürtékre szóló befektetés esetén a számviteli törvény szerinti, az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó választott devizaárfolyamon átszámított forintértéken.

A hitelviszonyt megtestesítő értékpapír piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- az értékpapír (felhalmozott) kamattal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, piaci értékét, annak tartós tendenciáját,
- az értékpapír kibocsátójának piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, azt, hogy a kibocsátó a lejáratkor, a beváltáskor a névértéket (és a felhalmozott kamatot) várhatóan megfizeti-e, illetve milyen arányban fizeti majd meg.

A tulajdoni részesedést jelentő befektetések, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén az értékvesztést a „Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztéseként” kell elszámolni a pénzügyi műveletek ráfordításai között.

A készletek értékvesztése

A készleteken belül a következő eszközcsoportoknál szükséges az értékvesztés elszámolása, amennyiben a készlet könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű - különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű:

- anyagok
- befejezetlen termelés és félkész termékek
- növény-, hízó- és egyéb állatok
- késztermékek
- áruk

A vásárolt készletek beszerzési árát, illetve a saját termelésű készletek előállításának költségét csökkenteni kell, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltételek, szakmai előírások stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha felhasználása kétségessé vált, ha megrongálódott, ha feleslegessé vált. Az egy évnél régebben beszerzett – fajlagosan kis értékű – készleteknél (ahol a nyilvántartásokon való keresztülvezetés költsége meghaladja az értékvesztés összegét), a társaság által kialakított készletcsoportok könyv szerinti értékének arányában is meghatározható az értékvesztés.

Az értékvesztés megállapítása során **fajlagosan kis értékű készleteknek** minősül az a készlet, amelyeknél a nyilvántartáson való keresztülvezetés költsége meghaladja az értékvesztés összegét. Ezeknél a készleteknél az értékvesztés elszámolása a könyv szerinti érték arányában történik.

A készletek esetében az értékvesztést az „Egyéb ráfordítások” között kell elszámolni.

A követelések értékvesztése

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Ezen követelések a következők:

- vevőkövetelések
- követelések kapcsolt vállalkozással szemben
- követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- váltókövetelések
- egyéb követelések
- tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban
- tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban
- egyéb tartósan adott kölcsön
- immateriális javakra, beruházásokra, készletekre adott előleg
- bevételek aktív időbeli elhatárolása

A könyvviteli nyilvántartásokban szereplő valamennyi – fentebb felsorolt - követelést adósként az éves beszámoló összeállítását megelőzően – a követelés lejárató 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.

Itt jelentősnek tekinthető a 100.000 Ft feletti különbözet.

Az adós minősítése - a rendelkezésre álló információk – alapján, egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és elszámolni.

Azon vevőkövetelésekre, ahol a vevő felszámolás alá került, és érvényesíthető fedezet a vevővel szemben nem került kikötésre, továbbá egyéb az ügyfél megítélésére vonatkozó információ nem áll rendelkezésre, 100 %-ban értékvesztést kell elszámolni.

Adósként együttesen kisösszegűnek minősíti a társaság azokat a követeléseket, melyek nem haladják meg a végrehajtás várható költségeinek háromszorosát.

A mérlegben behajthatatlan követelést nem lehet kimutatni. A részben vagy egészében behajthatatlan követelést legkésőbb a mérlegkészítéskor - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - az üzleti év hitelezési veszteségeként le kell írni.

Behajthatatlan az a követelés:

- amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság – nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján – vélelmezhető),
- amelyet a hitelező a csődlejárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
- amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni,
- amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget),
- amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltnak” nem járt eredménnyel,
- amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell.

A követelések esetében az értékvesztést az „Egyéb ráfordítások” között kell elszámolni.

A behajthatatlannak minősített - és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt - követelésekre kapott összeget, valamint a követelés eredeti jogosultjánál - ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el – **a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeget** a Számviteli törvény 77.§. szerint **egyéb bevételként kell elszámolni** .

Az értékvesztés visszairása

Az értékvesztés visszairása a könyv szerinti értéknek egy olyan növelése, amely a korábban elszámolt értékvesztés csökkentését vagy megszüntetését idézi elő. Az értékvesztés visszairását akkor kell elszámolni, ha az adott eszköznek a korábban elszámolt értékvesztéssel csökkentett (könyv szerinti) értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb annak mérlegkészítéskor ismert piaci (forgalmi, további hasznosíthatósági) értékénél.

A visszairás összege

- a mérlegkészítéskor ismert piaci érték, valamint a könyv szerinti érték különbsége vagy
- az eredeti bekerülési érték, valamint a könyv szerinti érték különbsége közül

a kisebb érték lehet.

Az értékvesztés visszairásának a két korlátja tehát a mérlegkészítéskor ismert piaci érték, illetve az eredeti bekerülési érték. Ebből következően visszaírni maximum a korábban elszámolt értékvesztést lehet.

A hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál további korlát az értékpapír névértéke, ugyanis ennél magasabb értékre nem lehet visszairással növelni az eszköz könyv szerinti értékét.

2.6. Céltartalék képzés rendszere

A társaság várható kötelezettségeire, jövőbeni költségeire, illetve egyéb címen céltartalékot képez a következők szerint:

A céltartalékok mérlegtételei a következők:

- Céltartalék a várható kötelezettségekre
- Céltartalék a jövőbeni költségekre
- Egyéb céltartalék

Céltartalék a várható kötelezettségekre

A Számviteli törvény 41.§. alapján az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérlegkészítés időpontjáig várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Céltartalékot kell képezni különösen:

- jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettségekre,
- függő kötelezettségekre
- biztos (jövőbeni) kötelezettségekre,
- korengedményes nyugdíjfizetési kötelezettségekre (Tb járulékokkal növelten),

- végkielégítés miatti fizetési kötelezettségekre,
- környezetvédelmi kötelezettségekre.

Céltartalék a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettségekre

Amennyiben a vállalkozó olyan terméket állít elő és értékesít, illetve olyan szolgáltatást végez, melyhez jogszabályon alapuló garanciális kötelezettség is kapcsolódik, akkor szükséges a várható ráfordítások fedezetére céltartalék képzése.

Termék előállításakor a céltartalék összege az adott termék értékesítési volumene (darabszáma), az eladásából származó árbevétele, a garanciális kötelezettség időtartama és egy tervezett hibaszázalék alapján határozható meg. A tervezett hibaszázalék mértékét 2%-ban állapítja meg a vállalkozás.

Garanciális szolgáltatás esetében céltartalék képzésére abban az esetben kerül sor, ha a vállalkozás más módon nem biztosítja a garanciális kötelezettségét.

Amennyiben céltartalék képzésére kerül sor, akkor a céltartalék mértéke a garanciális kötelezettséget igénylő tevékenység árbevételének 1%-a. Kezességvállalás és garanciavállalás esetében a céltartalék összegét a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk alapján – természetesen csak vélelmezni lehet -, a várható kockázatot felmérve kell meghatározni.

Az opciós ügyletek esetében akkor kell céltartalékot képezni, ha - a mérlegkészítés időpontjáig le nem zárult ügylet – vélhetően veszteséggel zárul.

Peres ügyek fedezetére a vállalkozás egyedi mérlegelés alapján képez céltartalékot az alábbiak szerint:

- első fokú ítélet hiányában a képzés mértéke a perérték 50 %-a
- első fokú pervesztes ítélet ismeretében és további II. fokú eljárás esetén a képzés mértéke a perérték 100 %-a
- első fokú pernyertes ítélet ismeretében és további II. fokú eljárás esetén a képzés mértéke a perérték 0 %-a

Céltartalék biztos (jövőbeni) kötelezettségekre

Biztos (jövőbeni) kötelezettségek az olyan visszavonhatatlan kötelezettségek, amelyek a mérleg fordulónapján már fennállnak, de a szerződések teljesítése még nem történt meg, ezért mérlegtételként még nem szerepeltethetők.

A 0. számlaosztályban kell kimutatni a biztos (jövőbeni) kötelezettségeket, céltartalékot pedig az érintett ügyletekből származó veszteség mértékéig kell képezni.

Céltartalék korengedményes nyugdíjra és végkielégítésre

Ha a munkavállalót a törvényes nyugdíjkorhatár előtt nyugdíjazzák, akkor a vállalkozóra hárul – a korhatár eléréseig – a nyugdíjfizetési kötelezettség. A céltartalék képzés összege az illetékes hatóság határozatában közölt összeg alapján került meghatározásra.

Végkielégítések esetében, ha az üzleti évhez kapcsolódó végkielégítések kifizetése a következő üzleti évben esedékes, akkor a kifizetés fedezetére céltartalékot kell képezni. A képzendő céltartalék összege kalkulációval állapítható meg.

Céltartalék környezetvédelmi kötelezettségekre

A környezetvédelmi kötelezettség fedezetére képzett céltartalék összegét kalkulációval kell megalapozni. Ennek alapja a környezetvédelmi terv, mely évenkénti bontásban tartalmazza a környezetvédelmi költségeket is.

Céltartalék a jövőbeni költségekre

Az adózás előtti eredmény terhére – a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben – a törvény előírása szerint céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási-, az átszervezés-, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyekről a mérleg fordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé. Ez a céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

Az időszakonként ismétlődő jövőbeni költségek jellemzően a következők lehetnek:

- fenntartási költségek
- átszervezési költségek
- környezetvédelemmel kapcsolatos – nem jogszabályon alapuló – költségek

Egyéb céltartalék

A Számviteli törvény szerint az egyéb céltartalékok között kell kimutatni a mérlegben a halasztott ráfordításként elszámolt nem realizált árfolyamveszteségre képzett céltartalékot, valamint a külön kormányrendelet alapján képzett céltartalék összegét.

A devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló – beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó – hiteltartozások, továbbá devizakötvény kibocsátásából származó - beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - tartozások nem realizált árfolyamveszteség halasztott ráfordításként történő kimutatása esetén az üzleti év végén az így elhatárolt halmozott összegnek a hitelfelvételtől eltelt időtartam és a hitel figyelembe vehető futamideje arányában számított hányadának megfelelő összegű céltartalék kerül kimutatásra. Amennyiben az előző üzleti év végéig ilyen címen képzett céltartalék ennél kevesebb, illetve több, a különbözettel a tárgyévben kell a céltartalékot növelni az egyéb ráfordításokkal szemben, illetve csökkenteni az egyéb bevételekkel szemben. A számításnál figyelembe vett futamidő nem lehet hosszabb, mint a hitel futamideje, illetve mint a hitellel finanszírozott tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog várható – amortizációnál figyelembe vett – élettartama, ha a hitel futamideje hosszabb.

Céltartalék függő kötelezettségekre

Függő kötelezettség olyan, általában harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján fennáll, de mérleg tételekénti szerepeltetése jövőbeni eseményektől függ. A függő kötelezettség a mérlegben nem szerepeltethető. A Számviteli törvény előírásai szerint a 0. számla osztályban mérlegben kívüli tételként kell bemutatni. A függő kötelezettségek a következők:

- kezességvállalás
- opciós ügyletek (ideértve az eladási opció kiírójának kötelezettségét, illetve a vételi opció vevőjének kötelezettségét)
- garanciavállalás
- nem valódi penziós ügyletek
- váltókezesi kötelezettség
- le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatban várható kötelezettség

2.7. A társaság által alkalmazott Számviteli Politika tárgyévi módosítása

A társaság a számviteli politikáját a tárgyévben módosította, a beszámoló készítés időpontját 2021.03.31.-ével állapította meg.

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

Mutatószámok segítségével a Társaság valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének, az eszközök összetételének, a saját tőke és kötelezettségek, a likviditás és fizetőképesség valamint a jövedelmezőség alakulásának elemzése és értékelése.

1. A Társaság vagyoni helyzetének értékelése

| Mutató megnevezése | Mutató számítása | Előző év | Tárgy év | Változás (%) |
|--|---|----------|----------|--------------|
| Tőkeerősség (%) | <i>Saját tőke</i> <i>Források</i> | 49,41 | 45,38 | 92% |
| Kötelezettségek aránya (%) | <i>Kötelezettségek</i> <i>Források</i> | 50,22 | 45,83 | 91% |
| Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%) | <i>Hosszú lejáratú köt.</i> <i>Források összesen</i> | 2,44 | 2,23 | 91% |
| Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%) | <i>Rövid lejáratú köt.</i> <i>Források összesen</i> | 47,78 | 43,60 | 91% |
| Befektetett eszközök fedezete (%) | <i>Saját tőke</i> <i>Befektetett eszközök</i> | 932,85 | 1 046,26 | 112% |
| Saját tőke növekedésének mértéke I. (%) | <i>Adózott eredmény</i> <i>Jegyzett tőke</i> | 8,59 | 3,11 | 36% |
| Saját tőke növekedésének mértéke II. (%) | <i>Adózott eredmény</i> <i>Saját tőke</i> | 1,66 | 0,60 | 36% |
| Eszköz igényességi mutató | <i>Eszközök összesen</i> <i>Saját tőke</i> | 202,40 | 220,37 | 109% |
| Tárgyi eszközök használhatósági foka (%) | <i>Tárgyi eszközök nettó értéke</i> <i>Tárgyi eszközök bruttó értéke</i> | 30,85 | 27,73 | 90% |
| Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%) | <i>Tárgyi év során aktivált érték</i> <i>Tárgyi eszközök bruttó értéke</i> | 17,96 | 8,78 | 49% |
| Eszközök forgási sebessége | <i>Értékesítés nettó árbevétele</i> <i>Eszközök összesen</i> | 199,38 | 302,19 | 152% |
| Tárgyi eszközök forgási sebessége | <i>Értékesítés nettó árbevétele</i> <i>Tárgyi eszközök összesen</i> | 4 114,10 | 7 459,35 | 181% |
| Készletek forgási sebessége | <i>Értékesítés nettó árbevétele</i> <i>Készletek</i> | 775,62 | 1 467,89 | 189% |
| Saját tőke forgási sebessége | <i>Értékesítés nettó árbevétele</i> <i>Saját tőke</i> | 403,55 | 665,95 | 165% |

Tőkeerősség 45,38%-os értéke azt mutatja, hogy az összes forrásból a saját tőke aránya 45,38%-ot jelent, vagyis a társaság finanszírozásában az idegen tőke aránya (54,62%). A társaság finanszírozása 1/2 arányban idegen tőkéből történik, ez előző évi évhez képest nem változott

A **Kötelezettségek aránya** megmutatja, hogy az összes forráson belül mekkora arányt jelentenek a kötelezettségek, a társaság esetében a tárgy évben a mutató 45,83% értéket vesz fel. A kötelezettségek aránya az előző évi értékhez képest minimálisan változott.

A **Saját tőke növekedésének mértéke I 3,11%-os** tárgy évi értéke azt mutatja, hogy a 200 millió forintos jegyzett tőkére vetítve 3,11%-os adózott eredményt ért el, vagyis 1.000,- forint jegyzett tőkebefektetéssel 3,11- forint adózott eredményt ért el a társaság. A tárgyévben a mutató romlást mutat az előző évi adathoz képest.

2. A Társaság pénzügyi, likviditási helyzetének értékelése

Adósságállományra vonatkozó mutatók

| Mutató megnevezése | Mutató számítása | Előző év | Tárgy év | Változás (%) |
|-------------------------------------|--|----------|----------|--------------|
| Hitelfedezeti mutató (%) | <u>Követelések</u> Rövid lejáratú köt. | 65,36 | 104,70 | 160% |
| Adósságállomány arány (%) | <u>Adósságállomány</u> Adósságállomány+Saját tőke | 0,05 | 0,05 | 99% |
| Adósságállomány fedezettsége (%) | <u>Saját tőke</u> Adósságállomány | 20,25 | 20,37 | 101% |
| Átlagos vevő futamidő (nap) | <u>Vevők</u> 1 napi értékesítés nettó árbev | 45,26 | 36,02 | 80% |
| Átlagos szállító futamidő (nap) | <u>Szállítók</u> 1 napi anyag jellegű ráf. | 56,78 | 27,22 | 48% |
| Vevői/szállítói állomány aránya (%) | <u>Vevők</u> Szállítók | 1,06 | 1,62 | 153% |

A **Hitelfedezeti mutató** 104,7%-os aránya azt mutatja, hogy a társaság a likvid eszköznek tekinthető követelésekből minden tekintetben képes a rövid lejáratú kötelezettségeit teljesíteni. Kedvező finanszírozási pozíció, hiszen a rendelkezésre álló likvid eszköznek tekinthető követelések teljes mértékű realizálása esetén a rövid lejáratú kötelezettségek 100%-a elégíthető ki.

A tárgy évben a **Vevő/Szállító arány** 162%-os értéket mutat, mely azt jelenti, hogy 1.000,- Ft szállítói tartozásra 1620,- Ft vevő követelés jut. Ez azt jelenti, hogy a vevői követelés elég a szállítói tartozások fedezetére.

Likviditási mutatók

| Mutató megnevezése | Mutató számítása | Előző év | Tárgy év | Változás (%) |
|-------------------------|---|----------|----------|--------------|
| Likviditási mutató I. | <u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú köt. | 1,95 | 2,13 | 109% |
| Likviditási mutató II. | <u>Forgóeszközök-Készletek</u> Rövid lejáratú köt. | 1,41 | 1,66 | 118% |
| Likviditási mutató III. | <u>Pénzeszközök+Értékpapírok</u> Rövid lejáratú köt. | 0,76 | 61,57 | 8121% |
| Likviditási mutató IV. | <u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú köt. | 0,76 | 61,57 | 8121% |
| EBITDA fedezet I. | <u>Üzemi eredmény+Amortizáció</u> Fizetett kamatok | 2 718 | 3 187 | 117% |

A **Likviditási mutató I-II.** 2,13 és 1,66 értéket mutat a tárgy évben. Az értékek minimálisan változtak az előző évhez viszonyítva. Látható, hogy a likvid eszközöknek tekinthető forgó eszközeiből (2.130.325 E Ft) képes finanszírozni a rövid lejáratú kötelezettségeit (997.908 E Ft). A mutató 1 alatti értéke mutatná a fizetéseképtelenséget, a társaság esetében inszolvenciáról nem beszélhetünk. A Likviditási mutató I-II. 2 körüli értéke kedvezőnek tekinthető.

3. A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése

| 0 | Mutató számítása | Előző év | Tárgy év | Változás (%) |
|--|---|----------|----------|--------------|
| Árbevétel arányos üzemi eredmény (%) | <i>Üzemi tevékenység eredménye</i> <i>Értékesítés nettó árbev.</i> | 0,61 | 0,27 | 44% |
| Árbevétel arányos adózott eredmény (%) | <i>Adózott eredmény</i> <i>Értékesítés nettó árbev</i> | 0,41 | 0,09 | 22% |
| Tőke arányos üzemi eredmény (%) | <i>Üzemi tevékenység eredménye</i> <i>Saját tőke</i> | 2,48 | 1,81 | 73% |
| Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) (%) | <i>Adózott eredmény</i> <i>Saját tőke</i> | 1,66 | 0,60 | 36% |
| Eszközarányos adózott nyereség (ROA) (%) | <i>Adózott eredmény</i> <i>Eszközök összesen</i> | 0,82 | 0,27 | 33% |
| Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%) | <i>Adózott eredmény</i> <i>Értékesítés nettó árbev</i> | 0,41 | 0,09 | 22% |
| Befektetés megtérülése (ROI) (%) | <i>Adózott eredmény</i> <i>Saját tőke+Hátrasorolt+Hosszú lej. Köt.</i> | 1,59 | 0,57 | 36% |
| 1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft) | <i>Adózás előtti eredmény</i> <i>Átlagos stat. létszám</i> | 113,17 | 83,81 | 74% |
| 1 főre jutó adózott eredmény (E Ft) | <i>Adózott eredmény</i> <i>Átlagos stat. létszám</i> | 77,05 | 27,74 | 36% |
| Bérearányos jövedelmezőség (%) | <i>Adózás előtti eredmény</i> <i>Béreköltség</i> | 2,95 | 1,99 | 67% |
| Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%) | <i>Adózás előtti eredmény</i> <i>Személyi jellegű ráfordítások</i> | 2,24 | 1,55 | 69% |

Árbevétel arányos üzemi eredmény 0,27%-os értéke azt mutatja, hogy minden 100,- forint árbevétel 0,27 forint üzemi nyereséget termel.

A **Tőkearányos üzemi eredmény** 1,81%-os értéke mutatja, hogy a társaság a tárgyévben az üzemi eredmény szintjén is nyereséges volt

A **ROE** 0,60%-os értéke azt mutatja, hogy az 1.038.534 millió forint összegű saját tőkéből a társaság pozitív eredményt ért el, és a tavalyi évhez képest nőtt a saját tőke értéke. A ROE érték külső befektető számára vonzó lehetőséget jelenthetne, hiszen a ROE ezen értéke piaci átlag hozam feletti értéket jelent.

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 | 110 663 | 5% | 99 262 | 4% | -11 401 | -10% |
| Immateriális javak | 9 403 | 0% | 6 545 | 0% | -2 858 | -30% |
| Tárgyi eszközök | 101 260 | 5% | 92 717 | 4% | -8 543 | -8% |
| Befektetett pénzügyi eszk. | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Forgóeszközök | 1 946 453 | 94% | 2 130 325 | 93% | 183 872 | 9% |
| Készletek | 537 109 | 26% | 471 158 | 21% | -65 951 | -12% |
| Követelések | 652 546 | 31% | 1 044 795 | 47% | 392 249 | 60% |
| Értékpapírok | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Pénzeszközök | 756 798 | 36% | 614 372 | 26% | -142 426 | -19% |
| Aktív időbeli elhatárolás | 32 349 | 2% | 59 070 | 3% | 26 721 | 83% |
| Eszközök összesen | 2 089 465 | 100% | 2 288 657 | 100% | 199 192 | 10% |

adatok ezer Ft-ban

| Mérlegtétel | Előző év | | Tárgy év | | Változás | |
|------------------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|----------------|--------------|
| | E Ft | % | E Ft | % | E Ft | % |
| Saját tőke | 1 032 320 | 49% | 1 038 534 | 45% | 6 214 | 1% |
| Jegyzett tőke | 200 000 | 10% | 200 000 | 9% | 0 | 0% |
| Tőke tartalék | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Eredménytartalék | 815 137 | 39% | 832 320 | 36% | 17 183 | 2% |
| Lekötött tartalék | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Értékelési tartalék | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Adózott eredmény | 17 183 | 1% | 6 214 | 0% | -10 969 | -64% |
| Céltartalékok | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Kötelezettségek | 1 049 302 | 50% | 1 048 885 | 46% | -417 | 0% |
| Hátrasorolt köt. | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Hosszú lejáratú köt. | 50 977 | 2% | 50 977 | 2% | 0 | 0% |
| Rövid lejáratú köt. | 998 325 | 48% | 997 908 | 44% | -417 | 0% |
| Passzív időbeli elhatárolás | 7 843 | 0% | 201 238 | 9% | 193 395 | 2466% |
| Források összesen | 2 089 465 | 100% | 2 288 657 | 100% | 199 192 | 10% |

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 | 9 403 | 8% | 6 545 | 7% | -2 858 | -30% |
| Tárgyi eszközök | 101 260 | 92% | 92 717 | 93% | -8 543 | -8% |
| Befektetett pénzügyi eszközök | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Összesen: | 110 663 | 100% | 99 262 | 100% | -11 401 | -10% |

1.1.1. Immateriális javak

adatok ezer Ft-ban

| MEGNEVEZÉS | Alapítás- átszervezés aktívált értéke | Kísérleti fejlesztés aktívált értéke | Vagyoni értékű jogok | Szellemi termékek | Üzleti vagy cégérték | Immateriális javakra adott előlegek | Immateriális javak értékhe- lyesbítése | Összesen |
|---|---|--|-------------------------|----------------------|-------------------------|---|--|----------|
| 1. <i>Bruttó érték nyitó állománya</i> | 0 | 0 | 24 393 | 25 380 | 0 | 0 | 0 | 49 773 |
| 2. Beszerzés-felújítás (aktiválás) | | | | | | | | 0 |
| 3. Térítés nélk.átvétel | | | | | | | | 0 |
| 4. Leltári többlet | | | | | | | | 0 |
| 5. Térítés nélk.átadás | | | | | | | | 0 |
| 6. Társaságba vitt | | | | | | | | 0 |
| 7. Értékesítés | | | | | | | | 0 |
| 8. Selejtezés, részselejt | | | | | | | | 0 |
| 12. <i>Bruttó érték záró állománya</i> | 0 | 0 | 24 393 | 25 380 | 0 | 0 | 0 | 49 773 |
| 13. <i>Értékcsökkenés nyitó állománya</i> | 0 | 0 | 15 552 | 24 818 | 0 | 0 | 0 | 40 370 |
| 14. Tárgyévi tervszerinti leírás | | | 2 629 | 229 | | | | 2 858 |
| 15. Előző évi tervszerinti leírás | | | | | | | | 0 |
| 22. Értékesítés | | | | | | | | 0 |
| 23. Selejtezés | | | | | | | | 0 |
| 27. <i>Értékcsökkenés záró állománya</i> | 0 | 0 | 18 181 | 25 047 | 0 | 0 | 0 | 43 228 |
| 28. <i>Nyitó állomány nettó értéke</i> | 0 | 0 | 8 841 | 562 | 0 | 0 | 0 | 9 403 |
| 29. <i>Záró állomány nettó értéke</i> | 0 | 0 | 6 212 | 333 | 0 | 0 | 0 | 6 545 |

A Társaság tárgyévben nem helyezett üzembe immateriális javakat.

Az immateriális javak értékcsökkenésének elszámolási módja nem változott az előző évhez képest.

1.1.2. Tárgyi eszközök

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | Műszaki berendezések, gépek, járművek | Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | Tenyészállatok | Beruházások, felújítások | Beruházásokra adott előlegek | Tárgyi eszközök értékelésének módja | Összesen |
|---|---|---------------------------------------|---|----------------|--------------------------|------------------------------|-------------------------------------|----------|
| 1. Bruttó érték nyitó állománya | 65 613 | 0 | 125 667 | 0 | 4 981 | 0 | 0 | 196 261 |
| 2. Tárgyévi beszerzés (beruh., felújítás) | | | 11 483 | | 11 483 | | | 22 966 |
| 3. Térítés nélk.átvétel | | | | | | | | 0 |
| 4. Vagyonezelt ingatlan visszaadása | | | | | | | | 0 |
| 5. Térítés nélk.átadás vagyonezelt ingatlan visszaadás | | | | | | | | 0 |
| 6. Vagyonezelt ingatlan visszaadott elfogadott értéknövelő beruházás | | | | | | | | 0 |
| 7. Értékesítés | | | -283 | | | | | -283 |
| 8. Selejtezés | | | | | | | | 0 |
| 9. Hiány | | | | | | | | 0 |
| 10. Átsorolás készletek közé | | | | | 0 | | | 0 |
| 11. Aktiválás tárgyévi beszerzésből | | | | | -11 483 | | | -11 483 |
| 14. Bruttó érték záró állománya | 65 613 | 0 | 136 867 | 0 | 4 981 | 0 | 0 | 207 461 |
| 15. Értécsökkenés nyitó állománya | 10 910 | 0 | 84 091 | 0 | 0 | 0 | 0 | 95 001 |
| 16. Tárgyévi tervszerinti leírás | 1 632 | | 18 168 | | | | | 19 800 |
| 17. Előző évi tervszerinti leírás | | | | | | | | 0 |
| 18. Tárgyévi terven felüli leírás | | | | | | | | 0 |
| 19. Terven felüli écs. visszairása | | | | | | | | 0 |
| 20. Térítés nélk.átvétel | | | | | | | | 0 |
| 21. Vagyonezelt ingatlan visszaadása | | | | | | | | 0 |
| 22. Térítés nélk.átadás vagyonezelt ingatlan visszaadás | | | | | | | | 0 |
| 23. Vagyonezelt ingatlan visszaadott elfogadott értéknövelő beruházás | | | | | | | | 0 |
| 24. Értékesítés | | | -57 | | | | | -57 |
| 25. Selejtezés | | | | | | | | 0 |
| 29. Értécsökkenés záró állománya | 12 542 | 0 | 102 202 | 0 | 0 | 0 | 0 | 114 744 |
| 30. Nyitó állomány nettó értéke | 54 703 | 0 | 41 576 | 0 | 4 981 | 0 | 0 | 101 260 |
| 31. Záró állomány nettó értéke | 53 071 | 0 | 34 665 | 0 | 4 981 | 0 | 0 | 92 717 |

A Társaság tárgyi eszközei között tartja nyilván elkülönítve a saját és vagyonezelt ingatlanokat, a gépjárműveket, és egyéb berendezéseket.

Tárgyi eszköz beszerzésként a Pannóni utcai büfébe (1.158e Ft) és a Ráday utcai büfébe (1.004e Ft) üzembe helyezett berendezési tárgyakon kívül levegőfertőtlenítőket (1.073e Ft) és 2.953e Ft értékben a központba berendezési tárgyakat, telefonokat, irodai berendezéseket szerzett be. Mindemelllett fűnyíró gépek, fűkaszák, magasnyomású mosók, porszívók és egyéb gépek, szerszámok kerültek aktiválásra tárgyévből.

Tárgyévből selejtezésre nem került sor.

Értékesítésre kerültek tárgyévből egy Apple iPhone SX mobiltelefon volt munkavállalónak.

Befejezetlen beruházások állománya:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | Tárgyév |
|---------------------|--------------|--------------|
| Nyitó | 4 902 | 4 981 |
| Beszerzés | 48 782 | 11 483 |
| Egyéb növekedés | 0 | 0 |
| Tárgyévi ráfordítás | 0 | 0 |
| Aktiválás | 48 703 | 11 483 |
| Terven felüli écs. | | |
| Egyéb csökkenés | | |
| Záró | 4 981 | 4 981 |

A társaság még üzembe nem helyezett beruházásai használatba még nem vett táblagépek és okos telefonok.

Az Immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenése leírási módonként

adatok ezer Ft-ban

| Mérlegtétel | Terv szerinti | | | | | Terven felüli | Visszaírt terven felüli |
|--|---------------|--------------|---------------|----------|---------------|---------------|-------------------------|
| | Lineáris | Degresz-szív | Telj. arányos | Egyéb | Összesen | | |
| Vagyoni értékű jogok | 2 629 | | | | 2 629 | | |
| Szellemi termékek | 229 | | | | 229 | | |
| További im. javak | 0 | | | | 0 | | |
| Immateriális javak összesen | 2 858 | 0 | 0 | 0 | 2 858 | 0 | 0 |
| Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 1 632 | | | | 1 632 | | |
| Műszaki berendezések, gépek, járművek | 0 | | | | 0 | | |
| Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 18 168 | | | | 18 168 | | |
| Tenyészállatok | 0 | | | | 0 | | |
| Tárgyi eszközök összesen | 19 800 | 0 | 0 | 0 | 19 800 | 0 | 0 |
| Mindösszesen: | 22 658 | 0 | 0 | 0 | 22 658 | 0 | 0 |

1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök elemzése

Befektetett pénzügyi eszközökkel a Társaság nem rendelkezik.

1.1.3.1. Tartós részesedések összetétele

A társaság nem rendelkezik tartós részesedéssel.

1.2. Forgóeszközök elemzése

Forgóeszközök összetétele

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | | Tárgy év | | Változás | |
|------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|----------------|-----------|
| | E Ft | % | E Ft | % | E Ft | % |
| Készletek | 537 109 | 28% | 471 158 | 22% | -65 951 | -12% |
| Követelések | 652 546 | 34% | 1 044 795 | 49% | 392 249 | 60% |
| Értékpapírok | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Pénzeszközök | 756 798 | 39% | 614 372 | 30% | -142 426 | -19% |
| Összesen: | 1 946 453 | 100% | 2 130 325 | 100% | 183 872 | 9% |

1.2.1. Készletek

adatok ezer Ft-ban

| Mérlegtétel | Nyitó állomány | Növekedés | Csökkenés | Záró állomány | Változás % |
|---|----------------|------------------|------------------|----------------|------------|
| Anyagok | 3 437 | 0 | 1 005 | 2 432 | -29% |
| Befejezetlen termelés és félkész termékek | 0 | | | 0 | - |
| Növendék, hízó és egyéb állatok | 0 | | | 0 | - |
| Késztermékek | 0 | | | 0 | - |
| Áruk | 533 672 | 4 823 881 | 4 888 827 | 468 726 | -12% |
| Készletre adott előleg | 0 | | | 0 | - |
| Összesen: | 537 109 | 4 823 881 | 4 889 832 | 471 158 | -12% |

Az anyagok között került kimutatásra a munkaruha készlet értéke.

Az áruk között mutatjuk ki az ad hoc (építőipari) munkák és az üzemeltetési tevékenység keretein belül eseti megrendelés munkái közül azokat, melyek az MNV Zrt. részére a tárgyévben még nem kerültek továbbszámlázásra, és vendéglátóipari egységek árukészlet értékét.

1.2.1.1. Sajáttermelésű készletek összetevőinek bemutatása

A társaságnak nincs saját termelésű készlete.

1.2.2. Követelések elemzése

adatok ezer Ft-ban

| Mérlegképtétel | Nyitó állomány | Növekedés | Csökkenés | Záró állomány | Változás % |
|--|----------------|-------------------|-------------------|------------------|------------|
| Vevők | 516 563 | 12 083 740 | 11 917 713 | 682 590 | 32% |
| Követelés kapcsolt vállalkozással szemben | 0 | | | 0 | - |
| Követelés egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | 0 | | | 0 | - |
| Váltókövetelés | 0 | | | 0 | - |
| Egyéb követelés | 135 983 | 974 244 | 748 022 | 362 205 | 166% |
| Összesen: | 652 546 | 13 057 984 | 12 665 735 | 1 044 795 | 60% |

A vevő követelések állományából a legnagyobb tételek:

- MNV Zrt. 600.604 E Ft.

Az MNV Zrt-vel szembeni nagy összegű kintlévőség egy részének indoka az MNV Zrt. belső ügyviteli rendszere, amely tulajdonképpen kétszeri igazolást jelent (egyszer a KIVING Kft. általi számlázást megelőzően teljesítésigazolás történik, majd a számla beérkezését követően a számla leigazolása). Ennek időigényessége miatt fordulhat elő, hogy a vevő nem tudja tartani a fizetési határidőt.

Itt mutatjuk ki az MNV Zrt-vel szembeni garanciális visszatartásból származó követelésünket 20.189 E Ft értékben.

Az Egyéb követelések között mutatja ki a Társaság a különböző adó-, és társadalombiztosítási, stb. követeléseken (5.152 E Ft) túlmenően 282.1206 E Ft értékben az adott előlegeket, a kapott előleg áfáját (52.299 E Ft) és a jóteljesítési garancia túlfizetését (1.457 E Ft) és munkavállalókkal szembeni elszámolásokból eredő követelés összegét (6.528 E Ft). Az előző években kimutatott cash pool számla megszüntetésre került, így abból adódóan nem mutat ki követelést a Társaság.

1.2.2.1. Vevők

Vevői követelések állományának alakulása lejárat szerint

adatok ezer Ft-ban

| Lejárat | Előző év | | Tárgy év | | Változás | |
|--------------------------------|----------------|-------------|----------------|-------------|----------------|------------|
| | E Ft | % | E Ft | % | E Ft | % |
| Határidőn belüli | 462 928 | 90% | 626 757 | 93% | 163 829 | 35% |
| Határidőn túli: | | | | | | |
| - 1-30 nap | 23 382 | 5% | 7 019 | 1% | -16 363 | -70% |
| - 31-60 nap | 3 576 | 1% | 12 994 | 2% | 9 418 | 263% |
| - 61-90 nap | 76 | 0% | 8 141 | 1% | 8 065 | 10612% |
| - 91-180 nap | 3 615 | 1% | 20 336 | 3% | 16 721 | 463% |
| - 181-360 nap | 0 | - | 158 | 0% | 158 | - |
| - 360 napon túli | 92 716 | 18% | 72 343 | 11% | -20 373 | -22% |
| Értékvesztés | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Értékvesztés előző évekről | 69 730 | 13% | 65 158 | 10% | -4 572 | -7% |
| Összesen (Mérlegérték): | 516 563 | 100% | 682 590 | 100% | 166 027 | 32% |

A számviteli politika egyedi elbírálást tesz lehetővé a vevő követelések értékvesztésének elszámolására.

2020. évben a Társaság nem képzett értékvesztést. A City E-Bike Kft törlésre került, így a vele szemben fennálló peresített követelésünk megtérülése meghiúsult. A vevői követelés és az elszámolt értékvesztés összevezetésre került, így a 4.572 E Ft követelés kivezetésre került a könyvekből.

1.2.2.2. Egyéb követelések összetétele

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | | Tárgy év | | Változás | |
|---|----------------|-------------|----------------|-------------|----------------|-------------|
| | E Ft | % | E Ft | % | E Ft | % |
| Munkavállalókkal szembeni követelések | 7 440 | 5% | 6 504 | 2% | -936 | -13% |
| Egyéb elszámolások munkavállalókkal | 24 | 0% | 24 | 0% | 0 | 0% |
| Kapott előleg áfa | 6 401 | 5% | 52 299 | 14% | 45 898 | 717% |
| Különféle egyéb követelések | 267 | 0% | 267 | 0% | 0 | 0% |
| Adott kaució, teljesítési biztosíték | 7 961 | 6% | 13 895 | 4% | 5 934 | 75% |
| Adott előleg | 38 990 | 29% | 282 120 | 79% | 243 130 | 624% |
| Tb kifizetések és nyugdíjpénztár | 3 980 | 3% | 3 543 | 1% | -437 | -11% |
| Cash-pool miatti követelés | 63 816 | 48% | 0 | - | -63 816 | -100% |
| Szép kártya, utazási bérlet | 219 | 0% | 60 | 0% | -159 | -73% |
| Környezetterhelési díj | 134 | 0% | 174 | 0% | 40 | 30% |
| Egészségügyi hozzájárulás | 281 | 0% | 0 | - | -281 | -100% |
| Építményadó | 186 | 0% | 297 | 0% | 111 | 60% |
| Illeték követelés | 3 | 0% | 3 | 0% | 0 | 0% |
| Iparűzési adó | 2 859 | 2% | 0 | - | -2 859 | -100% |
| Társasági adó | 1 561 | 2% | 1 081 | 0% | -480 | -31% |
| Kiegészítő Tb járulék, egyszerűsített közteher, egbüzt túlfizetés | 0 | - | 57 | 0% | 57 | - |
| Váltópénz | 308 | 0% | 328 | 0% | 20 | 6% |
| Jóteljesítési garancia | 1 457 | 1% | 1 457 | 0% | 0 | 0% |
| Alapítókkal szembeni rövid lej.köt. | 96 | 0% | 96 | 0% | 0 | 0% |
| Összesen (Mérlegérték): | 135 983 | 100% | 362 205 | 100% | 226 222 | 166% |

Munkavállalókkal szembeni követelésként a fizetési előlegeket, az elszámolási előlegeket, és a gondnokoknak juttatott 50e Ft/fő költségkeret fennálló értéket tartja nyilván a Társaság.

Társaságunknak nincs követelése kapcsolt vállalkozással szemben.

1.2.3. Értékpapírok

Társaságunk nem rendelkezik értékpapírokkal.

1.2.4. Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása

adatok ezer Ft-ban

| Mérlegtétel | Nyitó állomány | Növekedés | Csökkenés | Záró állomány | Változás % |
|-------------------------------|-------------------|-----------|--------------|------------------|---------------|
| Befektetett pénzügyi eszközök | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| Készlet | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| Követelés | 69 730 | 0 | 4 572 | 65 158 | 93% |
| Értékpapír | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| Összesen: | 69 730 | 0 | 4 572 | 65 158 | 93% |

2020. évben a Társaság nem képzett értékvesztést. A City E-Bike Kft törlésre került, így a vele szemben fennálló peresített követelésünk megtérülése megghiúsult. A vevői követelés és az elszámolt értékvesztés összevezetésre került, így a 4.572 E Ft követelés kivezetésre került a könyvekből.

1.2.5. Pénzeszközök alakulása

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | | Tárgy év | | Változás | |
|------------------|----------------|-------------|----------------|-------------|-----------------|-------------|
| | E Ft | % | E Ft | % | E Ft | % |
| Pénztár, csekkek | 424 | 0% | 2 211 | 0% | 1 787 | 421% |
| Bankbetétek | 756 374 | 100% | 612 161 | 100% | -144 213 | -19% |
| Összesen: | 756 798 | 100% | 614 372 | 100% | -142 426 | -19% |

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 | % |
| Gondnokság bevétele | 120 | 0% | 0 | - | -120 | -100% |
| Hőszolgáltatás árbevétele | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Elnök u. megtérítendő értéknövelő beruházás | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Fűkaszás bevétele | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Építőipari tevékenység bevétele | 2 145 | 7% | 2 078 | 4% | -67 | -3% |
| Üzemeltetési díj bevétele | 25 369 | 78% | 51 755 | 88% | 26 386 | 104% |
| Fuvardíj bevétele | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Telefondíj továbbszámlázás | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen: | 27 634 | 85% | 53 833 | 91% | 26 199 | 95% |
| Karbantartási díj | 368 | 1% | 7 | 0% | -361 | -98% |
| Előfizetések, hirdetési díjak | 287 | 1% | 0 | - | -287 | -100% |
| Bérleti díj | 3 174 | 10% | 1 144 | 2% | -2 030 | -64% |
| Számítástechnikai ktg-ek | 0 | - | 433 | 1% | 433 | - |
| Közüzemi díjak | 1 | 0% | 0 | - | -1 | -100% |
| Egyéb szolgáltatás | 113 | 0% | 68 | 0% | -45 | -40% |
| Szakértői díj | 0 | | 2 000 | | | |
| Biztosítási díjak | 772 | 2% | 1 585 | 3% | 813 | 105% |
| Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen: | 4 715 | 15% | 5 237 | 9% | -1 478 | -31% |
| Halasztott ráfordítások összesen: | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Mindösszesen: | 32 349 | 100% | 59 070 | 100% | 26 721 | 83% |

A 2020. évi Erzsébet téri elszámolások részben 2021-ben fognak megtörténni, így az arra vonatkozó bevételek aktív elhatárolásként mutattuk ki tárgyévben 15.500 E Ft értékben. Az Erzsébet tér open book elszámolási rendszeréből adódóan havonta csak közüzemi díjakat és meghatározott üzemeltetési díjat számláz Táraságunk. Tárgyévet követően kerül elszámolásra az open book rendszerben áttekintett számlák és a már kiszámlázott összegek különbözete. Bevételek aktív elhatolásként az Erzsébet tér mellett ingatlan üzemeltetési díjak (24.666 E Ft), takarítási díj (2.481 E Ft) Orfű téliesítési munkadíj (7.734 E Ft), közterület gondozási díj (678 E Ft), karbantartási díj (369 E Ft) riasztó távfelügyeleti díj (116 E Ft) és zenefelhasználási díj (212 E Ft)

Teljesítés igazolás hiányában a számlázásra nem került adhoc jellegű építőipari munkákat is aktív elhatárolásként kezeljük 2.078 E Ft értékben.

2. A Társaság mérlegének elemzése – Források

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 | 200 000 | 19% | 200 000 | 19% | 0 | 0% |
| Jegyzett, de még be nem fizetett tőke | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Tőketartalék | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Eredménytartalék | 815 137 | 79% | 832 320 | 81% | 17 183 | 2% |
| Lekötött tartalék | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Értékelési tartalék | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Adózott eredmény | 17 183 | 2% | 6 214 | 0% | -10 969 | -64% |
| Összesen: | 1 032 320 | 100% | 1 038 534 | 100% | 6 214 | 1% |

Saját tőke állományváltozása

adatok eFt-ban

| Megnevezés | Jegyzett tőke | Jegyzett, de még be nem fizetett tőke | Tőke-tartalék | Eredmény-tartalék | Lekötött tartalék | Értékelési tartalék | Adózott eredmény | Összesen |
|--|---------------|---------------------------------------|---------------|-------------------|-------------------|---------------------|------------------|---------------|
| <i>Nyitó egyenleg</i> | 200 000 | 0 | 0 | 815 137 | 0 | 0 | 17 183 | 1 032 320 |
| Növekedés | | | | | | | | |
| Tőkeemelés | | | | | | | | 0 |
| Átsorolás a saját tőke elemei között | | | | | | | | 0 |
| Értékhelyesbítés | | | | | | | | 0 |
| Előző évi eredmény | | | | 17 183 | | | | 17 183 |
| Tárgy évi eredmény | | | | | | | 6 214 | 6 214 |
| Előző évi korrekció | | | | | | | | 0 |
| Növekedés összesen | 0 | 0 | 0 | 17 183 | 0 | 0 | 6 214 | 23 397 |
| Csökkenés | | | | | | | | |
| Átsorolás a saját tőke elemei között | | | | | | | | 0 |
| Előző évi eredmény átvez. eredménytartalékba | | | | | | | 17 183 | 17 183 |
| Előző évi korrekció átvezetés eredménytartalékba | | | | | | | | 0 |
| Csökkenés összesen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 17 183 | 17 183 |
| <i>Záró egyenleg</i> | 200 000 | 0 | 0 | 832 320 | 0 | 0 | 6 214 | 1 038 534 |

2.1.1. Lekötött tartalék összetevői

A Társaságnál lekötött tartalék nem volt.

2.2. Céltartalékok elemzése

Céltartalék képzésére és felhasználására 2020-ban nem került sor.

2.3. Kötelezettségek elemzése

Kötelezettségek összetétele

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | | Tárgy év | | Változás | |
|--|------------------|-------------|------------------|-------------|-------------|-----------|
| | E Ft | % | E Ft | % | E Ft | % |
| Hátrasorolt kötelezettségek | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek | 50 977 | 5% | 50 977 | 5% | 0 | 0% |
| Hosszú lejáratú kötelezettségek | 50 977 | 5% | 50 977 | 5% | 0 | 0% |
| Vevőktől kapott előlegek | 30 110 | 3% | 253 843 | 24% | 223 733 | 743% |
| Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) | 486 468 | 46% | 420 854 | 41% | -65 614 | -13% |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 481 747 | 46% | 323 211 | 31% | -158 536 | -33% |
| Rövid lejáratú kötelezettségek | 998 325 | 95% | 997 908 | 95% | -417 | 0% |
| Mindösszesen: | 1 049 302 | 100% | 1 048 885 | 100% | -417 | 0% |

2.3.1. Hosszú lejáratú kötelezettség elemzése

adatok ezer Ft-ban

| Szerződés | Előző év | Tárgyév |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Budapest, Elnök u. 1. | 2 360 | 0 |
| Budapest, Wesselényi u. 2. | 4 302 | 0 |
| Budapest, Lovag u. 6. | 5 376 | 0 |
| Budapest, Kapás u. 31. | 12 250 | 0 |
| Terézvárosi ingatlanok | 50 977 | 50 977 |
| Összesen: | 75 266 | 50 977 |

A Kiving Kft. 2020. évi hosszú lejáratú kötelezettségei a alapítókkal szembeni hosszú lejáratú kötelezettség, mely a Terézvárosi ingatlanokhoz kapcsolódik. A Kiving Kft. 2007. június és 2011. decembere között vagyonkezelte ezeket az ingatlanokat.

Kiegészítő melléklet KIVING KFT.

Az ingatlanok vagyonekezelésbe vételekor a TERÉP Kft. **50.977 E Ft** összegű vevőkövetelést adott át a Kiving Kft. számára, melyet a kezdetektől az Alapítóval szembeni hosszú lejáratú kötelezettségként tartunk nyilván. A jelzett vevőköveteléssel a vagyonekezelés MNV Zrt. részére történt visszaadását követően még nem számoltunk el. (Jelenleg is folyik az ehhez kapcsolódó tételes elszámolás az MNV Zrt-vel.) Így az elszámolásig a hosszú lejáratú kötelezettségek között van nyilvántartva.

Hosszú- és rövidlejáratú hitelek tárgyévi alakulása

A társaságnak nincsen rövid- illetve hosszú lejáratú hitele.

Pénzügyi lízingszerződésből eredő kötelezettség bemutatása

Társaságunk nem rendelkezik pénzügyi lízing miatti kötelezettséggel.

2.3.2. Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Nyitó | Növekedés | Csökkenés | Záró |
|---|----------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Rövid lejáratú kölcsönök | 0 | | | 0 |
| Rövid lejáratú hitelek | 0 | | | 0 |
| Vevőktől kapott előlegek | 30 110 | 1 055 208 | 831 475 | 253 843 |
| Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) | 486 468 | 8 884 413 | 8 950 027 | 420 854 |
| Váltótartozások | 0 | | | 0 |
| Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | 0 | | | 0 |
| Rövid lejáratú köt. egyéb részesedési visz. lévő vállalkozással sz. | 0 | | | 0 |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 481 747 | 5 307 558 | 5 466 094 | 323 211 |
| Összesen: | 998 325 | 15 247 179 | 15 247 596 | 997 908 |

A szállítói kötelezettségekből 2.105 E Ft az MNV Zrt-vel szembeni kötelezettség.

Kiegészítő melléklet KIVING KFT.

adatok ezer Ft-ban

| Lejárat | Előző év | | Tárgy év | | Változás | |
|--------------------------------|----------------|-------------|----------------|-------------|----------------|-------------|
| | E Ft | % | E Ft | % | E Ft | % |
| Határidőn belüli | 390 429 | 80% | 318 226 | 77% | -72 203 | -18% |
| Határidőn túli: | | | | | | |
| - 1-30 nap | 66 222 | 14% | 101 901 | 24% | 35 679 | 54% |
| - 31-60 nap | 15 259 | 3% | 515 | 0% | -14 744 | -97% |
| - 61-90 nap | 183 | 0% | 19 | 0% | -164 | -90% |
| - 91-180 nap | 67 | 0% | 0 | - | -67 | -100% |
| - 181-360 nap | 0 | - | 193 | 0% | 193 | - |
| - 360 napon túli | 14 308 | 3% | 0 | - | -14 308 | -100% |
| Összesen (Mérlegérték): | 486 468 | 100% | 420 854 | 100% | -65 614 | -13% |

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele és állományváltozása:

adatok eFt-ban

| Megnevezés | Előző év | | Tárgy év | | Változás | |
|--|----------------|-------------|----------------|-------------|-----------------|-------------|
| | E Ft | % | E Ft | % | E Ft | % |
| Személyi jövedelemadó | 18 561 | 4% | 20 132 | 6% | 1 571 | 8% |
| Szakképzési hozzájárulás | 1 718 | 0% | 1 814 | 1% | 96 | 6% |
| Idegenforgalmi adó | 243 | 0% | 243 | 0% | 0 | 0% |
| Cégautóadó | 223 | 0% | 196 | 0% | -27 | -12% |
| Jövedelemelszámolás | 55 509 | 12% | 54 056 | 17% | -1 453 | -3% |
| Fel nem vett járandóságok | 188 | 0% | 188 | 0% | 0 | 0% |
| Biztosítottaktól levont Tb járulékok | 0 | - | 22 809 | 7% | 22 809 | - |
| Nyugdíjbiztosítási alap | 11 582 | 2% | 36 | 0% | -11 546 | -100% |
| Egészségbiztosítási alap | 9 828 | 2% | 0 | - | -9 828 | -100% |
| Önkéntes nyugdíjpénztár | 24 | 0% | 24 | 0% | 0 | 0% |
| Bírói letiltások | 1 027 | 0% | 1 367 | 0% | 340 | 33% |
| Helyi iparüzési adó | 0 | - | 7 197 | 2% | 7 197 | - |
| Kauciók, óvadék | 11 624 | 2% | 14 057 | 4% | 2 433 | 21% |
| Rehabilitációs hozzájárulás | 3 051 | 1% | 3 586 | 1% | 535 | 18% |
| Turizmusfejlesztési hozzájárulás | 251 | 0% | 0 | - | -251 | -100% |
| Szociális hozzájárulás | 20 157 | 4% | 18 827 | 6% | -1 330 | -7% |
| ÁFA | 325 898 | 68% | 140 142 | 44% | -185 756 | -57% |
| POS terminál átvezetés | 6 383 | 1% | 6 261 | 2% | -122 | -2% |
| Jótéjesítési garancia és biztosíték | 11 624 | 2% | 26 805 | 8% | 15 181 | 131% |
| Alapítókkal szembeni rövid lejáratú köt. | 391 | 0% | 391 | 0% | 0 | 0% |
| Egyszerűsített fogl.közteher | 5 | 0% | 0 | - | -5 | -100% |
| Innovációs járulékok | 3 460 | 1% | 5 080 | 2% | 1 620 | 47% |
| Összesen (Mérlegérték): | 481 747 | 100% | 323 211 | 100% | -158 536 | -33% |

Jótéjesítési garanciaként több céggel szemben fennálló garanciális visszatartások szerepelnek.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség részletezése

Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségünk nincs.

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 | % |
| Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Üzemeltetés árbevétele | 6 725 | 86% | 0 | - | -6 725 | -100% |
| Bevétel elhatárolások összesen | 6 725 | 86% | 0 | - | -6 725 | -100% |
| Személygépkocsi költiségei | 48 | 1% | 1 | 0% | -47 | -98% |
| Vendéglátóipari és egyéb anyag ktg | 277 | 4% | 8 | 0% | -269 | -97% |
| Munkavédelmi eszköz | 0 | - | 6 | 0% | 6 | - |
| Karbantartási ktg | 127 | 2% | 2 632 | 1% | 2 505 | 1972% |
| Posta ktg | 0 | - | 4 | 0% | 4 | - |
| Bérleti díjak | 60 | 1% | 0 | - | -60 | -100% |
| Tisztítószer, egyéb anyag ktg | 393 | 5% | 0 | - | -393 | -100% |
| Oktatási ktg | 95 | 1% | 0 | - | -95 | -100% |
| Szolgáltatási díjak | 63 | 1% | 183 | 0% | 120 | 190% |
| Kötbér | 0 | - | 1 104 | 1% | 1 104 | - |
| Közvetített szolgáltatás | 55 | 1% | 0 | - | -55 | -100% |
| Költség elhatárolások összesen | 1 118 | 14% | 3 938 | 2% | 2 820 | 252% |
| Halasztott bevételek összesen | 0 | - | 197 300 | 98% | 197 300 | - |
| Mindösszesen: | 7 843 | 100% | 201 238 | 100% | 193 395 | 2466% |

Költségek passzív időbeli elhatárolásként a legnagyobb értékben a 2021-ben elszámolt, de 2020-ra vonatkozó személygépkocsikkal kapcsolatos javítási költségek (1 E Ft) munkavédelmi eszközök (6 E Ft), vendéglátóipari alapanyag beszerzések (8 E Ft), karbantartási költségek (2.632 E Ft) és egyéb szolgáltatások (187 E Ft) kerültek kimutatásra. Elhatárolásként lett kimutatva 1.104 E Ft értékű kötbér megállapítása is.

A halasztott bevétel összetevőinek alakulása

Halasztott bevételként az MNV Zrt-től kapott támogatás még fel nem használt, fejlesztési célra kapott összegét mutatja ki a Társaság. A támogatás célja az állami támogatási intézkedésekre vonatkozó ideiglenes keret a gazdaságnak a jelenlegi Covid-19 járvánnyal összefüggésben való támogatása. A támogatással megvalósításának időtartama: 2020.01.01.-2021.12.31, felhasználásnak véghatárideje: 2022.02.28.

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 | 4 165 937 | 16288% | 6 916 087 | 36839% | 2 750 150 | 66% |
| Aktivált saját teljesítmények értéke | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Egyéb bevételek | 308 516 | 1206% | 61 109 | 325% | -247 407 | -80% |
| Anyagjellegű ráfordítások | 3 127 429 | 12228% | 5 644 116 | 30063% | 2 516 687 | 80% |
| Személyi jellegű ráfordítások | 1 126 213 | 4403% | 1 214 775 | 6471% | 88 562 | 8% |
| Értécsökkenési leírás | 28 777 | 113% | 22 658 | 121% | -6 119 | -21% |
| Egyéb ráfordítás | 166 457 | 651% | 76 873 | 409% | -89 584 | -54% |
| Üzemi eredmény | 25 577 | 100% | 18 774 | 100% | -6 803 | -27% |

1.1. Értékesítés nettó árbevételének elemzése

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | | Tárgy év | | Változás | |
|---------------------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|------------|
| | E Ft | % | E Ft | % | E Ft | % |
| Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 4 165 937 | 100% | 6 916 087 | 100% | 2 750 150 | 66% |
| Export értékesítés nettó árbevétele | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Értékesítés nettó árbevétele | 4 165 937 | 100% | 6 916 087 | 100% | 2 750 150 | 66% |

A társaság nem realizált árbevételt exportértékesítésből.

1.2. Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése

1.2.1. Saját termelésű készletek állományváltozása

A társaság nem rendelkezik saját termelésű készletekkel.

1.2.2. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

A társaság nem rendelkezik saját termelésű eszközökkel.

1.3. Egyéb bevételek összetétele

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | | Tárgy év | | Változás | |
|--|----------------|-------------|---------------|-------------|-----------------|-------------|
| | E Ft | % | E Ft | % | E Ft | % |
| Káreseményekkel kapcsolatos bevételek | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat, kártérítés | 4 370 | 1% | 0 | - | -4 370 | -100% |
| Hitelezési veszteségként leírt követelésekre kapott összeg | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Visszafizetési kötelezettség nélkül más gazdálkodótól kapott támogatás a ktg-ek és ráfordítások ellentételezésére | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Termék pálya szabályozás összege | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Utólag kapott engedmény | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Céltartalék felhasználása | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Értékesített immat.javak, tárgyi eszközök bevétele | 299 997 | 97% | 186 | 0% | -299 811 | -100% |
| Visszafizetési kötelezettség nélkül adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, igényelt (járó) támogatás a ktg-ek és ráfordítások ellentételezésére | 95 | 0% | 60 700 | 99% | 60 605 | 63795% |
| Várható kötelezettségre képz.céltart.felhaszn. | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Munkavállaló beiskolázási segély visszautalás | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Kártérítések | 2 950 | 1% | 0 | - | -2 950 | -100% |
| Követelések visszaírt értékvesztése | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Biztosító által visszaigazolt kártérítés | 560 | 0% | 0 | - | -560 | -100% |
| Fel nem használt Szép kártya visszautalás | 16 | 0% | 1 | 1% | -15 | -94% |
| Költségvetési támogatás bérfejlesztésre | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Eg.bizt.Pénzt.kifizetőhelyek ktg.térítése | 229 | 0% | 216 | 0% | -13 | -6% |
| Tárgyvet megelőző években passzív időbeli elhatárolás visszavezetése bevételként | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Egyéb ki nem emelt bevételek | 299 | 0% | 6 | 0% | -293 | -98% |
| Összesen: | 308 516 | 100% | 61 109 | 100% | -247 407 | -80% |

Értékesítésre kerültek egy Apple iPhone SX telefon tárgyévben volt munkavállalónak.

Egyéb bevételként került kimutatásra az MNV Zrt-től kapott támogatás tárgyévi ktg-ek fedezetére jutó része. A támogatás célja az állami támogatási intézkedésekre vonatkozó ideiglenes keret a gazdaságnak a jelenlegi Covid-19 járvánnyal összefüggésben való támogatása.

Egyéb ki nem emelt bevételként került elszámolásra a kerekítés miatti bevétel.

1.4. Költségek

1.4.1. Költségek költség nemenkénti összetétele

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | | Tárgy év | | Változás | |
|--------------------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|------------|
| | E Ft | % | E Ft | % | E Ft | % |
| Anyagköltség | 126 882 | 3% | 132 072 | 2% | 5 190 | 4% |
| Igénybe vett szolgáltatások értéke | 1 462 206 | 34% | 1 727 824 | 24% | 265 618 | 18% |
| Egyéb szolgáltatások értéke | 19 998 | 0% | 23 712 | 0% | 3 714 | 19% |
| Eladott áruk beszerzési értéke | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Eladott (közvetített) szolg. értéke | 1 518 343 | 35% | 3 760 508 | 55% | 2 242 165 | 148% |
| Anyagjellegű ráfordítások | 3 127 429 | 73% | 5 644 116 | 82% | 2 516 687 | 80% |
| Béreköltség | 855 204 | 20% | 945 278 | 14% | 90 074 | 11% |
| Személyi jellegű egyéb kifizetés | 100 014 | 2% | 100 960 | 1% | 946 | 1% |
| Bérfeladások | 170 995 | 4% | 168 537 | 2% | -2 458 | -1% |
| Személyi jellegű ráfordítások | 1 126 213 | 26% | 1 214 775 | 18% | 88 562 | 8% |
| Immateriális javak értékcsökkenés | 5 280 | 0,2% | 2 858 | 0,1% | -2 422 | -46% |
| Tárgyi eszközök értékcsökkenése | 23 497 | 0,7% | 19 800 | 0,6% | -3 697 | -16% |
| Értékcsökkenési leírás | 28 777 | 0,9% | 22 658 | 0,7% | -6 119 | -21% |
| Mindösszesen: | 4 282 419 | 100% | 6 881 549 | 100% | 2 599 130 | 61% |

Igénybevett szolgáltatásként 1.727.824 E Ft került kimutatásra, mely tartalmazza a fuvarozás költségeit (21.441 E Ft), a bérleti díjakat (46.071 E Ft), karbantartási költségeket (290.199 E Ft), hirdetési költségeket (562 E Ft), kiküldetési, oktatási költségeket (2.309 E Ft), szakértői díjakat (86.236 E Ft), ingatlan üzemeltetés költségeit 1.135.011 E Ft) valamint egyéb igénybevett szolgáltatások költségeit (145.995 E Ft)

Egyéb igénybevett szolgáltatásokból kiemelkedő a hulladékkezelés költsége (43.840 E Ft), szoftverekkel kapcsolatos rendszerkarbantartás (9.089 E Ft), a személygépjárművek kapcsolódó költségeit (2.509 E Ft), telegon ktg (4.714 E Ft) mindemellett itt mutatjuk ki a energiatanúsítványok készítés díját, az adatintergrációs feladatok díját, a síkosságmentesítés, a rovar- és rágcsálóirtás költségeit.

Import beszerzése a társaságnak nem volt.

1.4.2. Értékesítési költségek

Társaságunk nem tartja tételesen nyilván az értékesítés közvetlen és közvetett költségeit, összköltség típusú eredmény kimutatást készít.

1.5. Egyéb ráfordítások összetétele

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | | Tárgy év | | Változás | |
|---|----------------|-------------|---------------|-------------|----------------|-------------|
| | E Ft | % | E Ft | % | E Ft | % |
| Hiányzó, megsemm.,áll-ból kivez.immat.,tárgyi eszköz, készletek | 1 165 | 1% | 0 | - | -1 165 | -100% |
| Értékesített immat.javak, tárgyi eszközök | 90 747 | 55% | 226 | 0% | | |
| Bírságok, kötbérek, kamatok | 9 293 | 6% | 4 577 | 6% | -4 716 | -51% |
| Perktg, behajtási ktgátalány | 300 | 0% | 0 | - | -300 | -100% |
| Követelések értékvesztése | 4 572 | 3% | 0 | - | -4 572 | -100% |
| Adók, járulékok | 60 977 | 37% | 71 837 | 94% | 10 860 | 18% |
| Különféle egyéb ráfordítások | 13 | 0% | 8 | 0% | -5 | -38% |
| Kártérítés | 290 | 0% | 0 | - | -290 | -100% |
| Nem a vállalkozás érdekében felmerülő ráfordítás | 184 | 0% | 225 | 0% | 41 | 22% |
| Vissza nem igényelhető, arányosított ÁFA | 43 | 0% | 0 | - | -43 | -100% |
| Térítés nélkül átadott eszközök könyv szerinti érték helyesbítése | -1 127 | -1% | 0 | - | 1 127 | -100% |
| Összesen: | 166 457 | 100% | 76 873 | 100% | -89 584 | -54% |

Értékesítésre kerültek tárgyévben egy Apple iPhone mobiltelefon.

Az adók járulékok soron az innovációs járulék (9.071 E Ft) és a helyi iparüzési adó (60.470 E Ft) mellett egyéb helyi adók (súlyadó, építményadó), cégautó adó (1.655 E Ft) és turizmusfejlesztési hozzájárulás (641 E Ft) lett elszámolva.

A bírságok, kötbérek kamatok tételnél 117 E Ft késedelmi kamat, 2.135 E Ft önrevíziós pótlék, 1.104 E Ft kötbér, 375 E Ft bírság és 30E Ft késedelmi pótlék, 600 E Ft kártérítés, 214E Ft behajtási ktgátalány lett kimutatva a fizetési felszólítási díjak mellett.

Különféle egyéb ráfordításként kerekítési különbözetek kerültek kimutatásra.

2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | | Tárgy év | | Változás | |
|--|-------------|--------------|-----------|--------------|-------------|--------------|
| | E Ft | % | E Ft | % | E Ft | % |
| Kapott osztalék és részesedés | | - | | - | 0 | - |
| Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége | | - | | - | 0 | - |
| Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége | | - | | - | 0 | - |
| Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Pénzítéztől kapott kamat | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Devizás követelések, kötelezettségek árfolyamnyeresége | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Pénzügyi műveletek egyéb bevételei | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó árengedmény | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamnyereség | | - | | - | 0 | - |
| Pénzügyi műveletek bevételei | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztésége | | - | | - | 0 | - |
| Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások | 340 | -100% | 1 | -100% | -339 | -100% |
| Pénzintézet részére fizetendő kamat | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Devizás követelések, kötelezettségek árfolyamvesztésége | 340 | -100% | 1 | -100% | -339 | -100% |
| Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése | | - | | - | 0 | - |
| Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamvesztés | | - | | - | 0 | - |
| Határidős ügyletek árfolyamvesztésége | | - | | - | 0 | - |
| Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamvesztés | | - | | - | 0 | - |
| Pénzügyi műveletek ráfordításai | 340 | -100% | 1 | -100% | -339 | -100% |
| Pénzügyi műveletek eredménye | -340 | 100% | -1 | 100% | 339 | -100% |

3. Adózás

3.1. Társasági adó

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | Tárgy év |
|---|----------------|---------------|
| Adózás előtti eredmény | 25 237 | 18 773 |
| Adóalap növelő tételek | | |
| -Értékcsökkenés a Sztv.szerint | 31 370 | 22 658 |
| -Sztv.szerinti TE állományból kivezetett könyv szerinti értéke | 91 912 | 226 |
| -Jogerős határozatban megállapított bírság | 105 | 375 |
| -Adóévben elszámolt értékvesztés | 4 572 | 0 |
| - Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség, ráfordítás | 184 | 225 |
| Várható kötelezettségekre képzett céltartalék képzése | 0 | 0 |
| Növelő tételek összesen | 128 143 | 23 484 |
| Adóalap csökkentő tételek | | |
| -Értékcsökkenés a Tao.szerint | 31 984 | 22 860 |
| -Tao tv. szerinti TE állományból kivezetett könyv szerinti értéke | 129 556 | 226 |
| -Visszaírt értékvesztés | 0 | 0 |
| -Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása egyéb bevételként | 0 | 0 |
| - Követelés kiegyenlítésekor elszámolt bevétel, max a nyilvánított C19 értékvesztés összege | 0 | 0 |
| Csökkentő tételek összesen | 161 540 | 23 086 |
| Adóalap | -8 160 | 19 171 |
| Számított adó | 8 054 | 12 559 |
| Adóellenőrzés során megállapított adó | 0 | 0 |
| Fizetendő adó | 8 054 | 12 559 |
| Adózott eredmény | 17 183 | 6 214 |

Az alacsonyabb társasági adóalap miatt a Társaság alkalmazza a jövedelem (nyereség) minimum megállapítását a társasági adó számításánál:

| Adatok ezer Ft-ban | |
|--------------------|-----------|
| Bevétel összesen | 6 977 196 |
| 2% | 139 544 |
| Tao | 12 559 |

3.2. Egyéb adó

| adatok ezer Ft-ban | | |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Megnevezés | Előző év | Tárgyév |
| Nettó árbevétel | 4 165 937 | 6 916 087 |
| - anyagköltség (51) | 126 882 | 132 072 |
| - ELÁBÉ | 0 | 0 |
| - közvetített szolgáltatások | 1 518 343 | 3 760 508 |
| Adó Alap | 2 520 712 | 3 023 507 |
| 2% iparűzési adó | 50 414 | 60 470 |

4. Az adózott eredmény levezetése

| adatok ezer Ft-ban | | |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Megnevezés | Előző év | Tárgy év |
| Adózás előtti eredmény | 25 237 | 18 773 |
| Fizetendő adó | 8 054 | 12 559 |
| Adózott eredmény | 17 183 | 6 214 |

Az adózott eredménnyel kiegészített eredménytartalékból javasoljuk, hogy osztalékfizetésre ne kerüljön sor.

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. Személyi jellegű tájékoztatás

Kereset - és létszámadatok

adatok E Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | | | Tárgy év | | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | Szellemi | Fizikai | Összesen | Szellemi | Fizikai | Összesen |
| Átl. Statisztikai létszám | 43 | 180 | 223 | 45 | 168 | 213 |
| Bérekösszesen | 323 101 | 532 103 | 855 204 | 420 938 | 524 340 | 945 278 |
| Személyi jellegű egyéb kifizetés összesen | 19 748 | 80 266 | 100 014 | 16 298 | 84 662 | 100 960 |
| Bérfjárulékok összesen | 66 991 | 104 004 | 170 995 | 62 759 | 105 778 | 168 537 |

adatok E Ft-ban

| Bérfjárulék megnevezése | Tárgy év |
|-------------------------------------|----------------|
| Szociális hozzájárulási adó | 138 198 |
| Szakképzési hozzájárulás | 13 062 |
| Rehabilitációs hozzájárulás | 14 055 |
| Termbeni jutt. után fizetendő szja. | 1 526 |
| Személyi jellegű szochó | 1 562 |
| Kiegészítő szochó | 55 |
| Kiegészítő Tb járulék | 66 |
| Alkalmi munkavállaló járulék | 13 |
| BÉRJÁRULÉKOK összesen | 168 537 |

2. 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 | 28 354 | 96% | 15 649 | 75% | -12 705 | -45% |
| Igazgatóság | 0 | - | - | - | 0 | - |
| Felügyelő Bizottság | 1 061 | 4% | 5 245 | 25% | 4 184 | 394% |
| Összesen: | 29 415 | 100% | 20 894 | 100% | -8 521 | -29% |

3. Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók

A társaság nem áll részesedési viszonyban vállalkozásokkal.

4. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek

Mérlegen kívüli tételek

A társaságnak nincs nyugdíjfizetési, végkielégítési, valamint kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettsége, mely a mérlegben nem jelenik meg.

A társaság nem kötött olyan megállapodást, melynek pénzügyi hatásai, kockázatai vannak és a mérlegben nem jelennek meg.

A társaságnak nincs mérlegen kívüli függő és biztos jövőbeni kötelezettsége.

A társaságnak nincs hátrasorolt eszköze.

5. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása

A társaság környezetre veszélyes tevékenységet nem folytat.

6. Ellenőrzések

A társaságnál 2020 évben a 2019 év átfogó, minden adónemet érintő ellenőrzése mellett egy jogkövetési vizsgálat is volt. Egyik ellenőrzés sem tett megállapítást, a 2019. év ellenőrzéssel zárt időszaknak minősül.

Az ÁSZ a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendeletnek való megfelelési vizsgálatát 2020. december 31. napján és a beszámoló elkészítésekor folyamatban van, az adatbekéréses ellenőrzést lezáró határozat nem érkezett.

7. Mérleg fordulónapját követő események bemutatása

2021 évben a folytatódott a Magyarországon kihirdetett járványügyi vészhelyzet mely a társaságunk működésében továbbra is okoz némi fennakadást. A társaságunk alaptevékenységei zavartalanul működnek, (üzemeltetési- gondnokolási terület), az üzemeltetésen belül a vendéglátó egységeket a vészhelyzet elrendelésének idejére nem zártuk be, házhoz szállítással üzemeltetjük, de bevétel kiesés várható, mely egyenesen arányos az anyag költségek értékének csökkenésével. A műszaki terület ad-hoc munkáinak megrendelése lassultak, és a megrendelés szám stagnál. A fő megrendelő MNV Zrt részéről az üzemeltetési és gondnokolási tevékenységünk, valamint a műszaki tevékenységünk ellenértéke is megérkezik. A vészhelyzet megszűnése után tervek szerint 2021 második felében társaságunk működése, likviditási helyzete helyre áll, műszaki területen várható nagyobb projektek

előkészítése folyamatban van, a társaság működése, „a vállalkozás folytatásának elve” nem kerül veszélybe.

8. Egyéb tájékoztatás

A tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálataért a Moore Stephens K-E-S Audit Kft 2.500.000.-Ft +ÁFA szolgáltatást nyújtott.

A könyvvizsgálatért felelős cég megnevezésre: Moore Stephens K-E-S Audit Kft
A társaság könyvvizsgálója: Fodorné Tóth Anna (reg.szám.: 006495)

A társaságnak nincs külföldi telephelye.

Székhely: 1033 Budapest Hajógyári (Hajógyári-sziget) utca 132.

Web: <http://www.kiving.hu/>

Budapest, 2021. április 27.

képviselőre jogosult személy

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) | -357 708 | -131 129 |
| 1/a. | Adózás előtti eredmény ± | 17 183 | 18 773 |
| 1/b. | Befektetésekre megállapított (járó) osztalék (-) | 0 | 0 |
| 1/c. | Év végi átértékelés ± | 0 | 0 |
| 1/d. | (Pénz)eszköz ellenérték nélküli átadása (+) | 0 | 0 |
| 1. | Korrigált adózás előtti eredmény (1a + 1d) +/- | 17 183 | 18 773 |
| 2. | Elszámolt amortizáció (+) | 28 777 | 22 658 |
| 3. | Elszámolt értékvesztés és visszairás ± | 4 572 | 0 |
| 4. | Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ± | 0 | 0 |
| 5. | Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ± | -209 250 | 40 |
| 6. | Szállítói kötelezettség változása ± | -54 028 | -65 614 |
| 7. | Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ± | 64 492 | 65 197 |
| 8. | Passzív időbeli elhatárolások változása ± | 7 224 | 193 395 |
| 9. | Vevőkövetelés változása ± | -55 008 | -166 027 |
| 10. | Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ± | -356 144 | -160 271 |
| 11. | Aktív időbeli elhatárolások változása ± | 202 528 | -26 721 |
| 12. | Fizetett adó (nyereség után) (-) | -8 054 | -12 559 |
| 13. | Fizetett osztalék, részesedés (-) | 0 | 0 |
| II. | Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-18. sorok) | 256 247 | -11 297 |
| 14. | Befektetett eszközök beszerzése (-) értékvesztés | -48 782 | -11 483 |
| 15. | Befektetett eszközök eladása (+) | 299 997 | 186 |
| 15/a. | Befektetett eszközök átsorolása és egyéb mozgása ± átértékelés | 5 032 | 0 |
| 16. | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszűntetése, 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 |
| 19. | Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+) | 0 | 0 |
| 20. | Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+) | | |
| 21. | Hitel és kölcsön felvétele (+) | | |
| 22. | Véglegesen kapott pénzeszköz (+) | | |
| 23. | Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) (-) | 0 | 0 |
| 24. | Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-) | | |
| 25. | Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-) | | |
| 26. | Véglegesen átadott pénzeszköz (-) | | |
| IV. | Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ± | -101 461 | -142 426 |
| 27. | Devizás pénzeszközök átértékelése +/- | 0 | 0 |
| V. | Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sor) +/- | -101 461 | -142 426 |
| | Nyitó pénzeszköz állomány | 858 259 | 756 798 |
| | Záró pénzeszköz állomány | 756 798 | 614 372 |

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A KIVING Ingatlangazdálkodó és Beruházás Szervező Kft. tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük a **KIVING Ingatlangazdálkodó és Beruházás Szervező Kft.** (1033 Budapest, Hajógyár utca (Hajógyári sziget) 132.; cgj.: 01 09 698455) („a Társaság”) 2020. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2020. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **2.288.657** ezer Ft, az adózott eredmény **6.214** ezer Ft nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2020. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a **Társaság** 2020. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényegesen hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján

arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelőségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a **Társaság** 2020. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a **Társaság** 2020. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelősége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás

magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2021. április 27.

Ernst Gábor

ügyvezető igazgató

K-E-S AUDIT Kft.

1054 Budapest, Báthori u. 20. 3/1.

MKVK nyilv. sz.: 001587

Fodorné Tóth Anna

kamarai tag könyvvizsgáló

MKVK nyilv. sz.: 006495

Jelen könyvvizsgálói jelentést megfelelően aláírva papír alapon is kibocsátottuk.

**183/2021. (V.27.) AH számú
ALAPÍTÓI HATÁROZAT**

Az MNV Zrt. a KIVING Ingatlangazdálkodó és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság [székhely: H-1033 Budapest Hajógyár utca, Hajógyári-sziget 132. számú épület; adószám: 12685776-2-41; cg: 01-09-698455; a továbbiakban: Társaság] alapítói hatáskörében eljárva az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 20.§ (4) bekezdés d) pontjának dc) alpontja, továbbá a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:109. § (2) és (4) bekezdései, valamint a Társaság Alapító Okiratának 10.2.19. pontja alapján az alábbi határozatot hozza:

Az MNV Zrt. a Társaság 2020. évi számviteli törvény szerinti beszámolóját, a könyvvizsgálói jelentésben, valamint a Felügyelőbizottság határozatában foglaltak ismeretében 2.288.657 e Ft mérlegfőösszeggel, 1.038.534 e Ft saját tőkével, 6.214 e Ft adózott eredménnyel az alábbiak szerint fogadja el, azzal, hogy a Társaság 2020. évi adózott eredményének összege a Társaság eredménytartalékába kerül átvezetésre.

MÉRLEG Eszközök

(e Ft)

| Megnevezés | 2019. év | 2020. év |
|--|------------------|------------------|
| A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK | 110.663 | 99.262 |
| I. IMMATERIÁLIS JAVAK | 9.403 | 6.545 |
| Vagyoni értékű jogok | 8.841 | 6.212 |
| Szellemi termékek | 562 | 333 |
| II. TÁRGYI ESZKÖZÖK | 101.260 | 92.717 |
| Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 54.703 | 53.071 |
| Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 41.576 | 34.665 |
| Beruházások, felújítások | 4.981 | 4.981 |
| III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK | 0 | 0 |
| B. FORGÓESZKÖZÖK | 1.946.453 | 2.130.325 |
| I. KÉSZLETEK | 537.109 | 471.158 |
| Anyagok | 3.437 | 2.432 |
| Áruk | 533.672 | 468.726 |
| II. KÖVETELÉSEK | 652.546 | 1.044.795 |
| Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) | 516.563 | 682.590 |
| Egyéb követelések | 135.983 | 362.205 |
| IV. PÉNZESZKÖZÖK | 756.798 | 614.372 |
| Pénztár, csekkek | 424 | 2.211 |
| Bankbetétek | 756.374 | 612.161 |
| C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK | 32.349 | 59.070 |
| Bevételek aktív időbeli elhatárolása | 27.634 | 53.833 |
| Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 4.715 | 5.237 |
| ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN | 2.089.465 | 2.288.657 |



MÉRLEG Források

(e Ft)

| Megnevezés | 2019. év | 2020. év |
|--|------------------|------------------|
| D. SAJÁT TŐKE | 1.032.320 | 1.038.534 |
| I. JEGYZETT TŐKE | 200.000 | 200.000 |
| IV. EREDMÉNYTARTALÉK | 815.137 | 832.320 |
| VII. ADÓZOTT EREDMÉNY | 17.183 | 6.214 |
| E. CÉLTARTALÉKOK | 0 | 0 |
| F. Kötelezettségek | 1.049.302 | 1.048.885 |
| I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK | 0 | 0 |
| II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK | 50.977 | 50.977 |
| Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek | 50.977 | 50.977 |
| III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK | 998.325 | 997.908 |
| Vevőktől kapott előlegek | 30.110 | 253.843 |
| Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) | 486.468 | 420.854 |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 481.747 | 323.211 |
| G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK | 7.843 | 201.238 |
| Bevételek passzív időbeli elhatárolása | 6.725 | 0 |
| Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 1.118 | 3.938 |
| Halasztott bevételek | 0 | 197.300 |
| Források összesen | 2.089.465 | 2.288.657 |

EREDMÉNYKIMUTATÁS

(e Ft)

| Megnevezés | 2019. év | 2020. év |
|---|------------------|------------------|
| Belföldi értékesítés árbevétele | 4.165.937 | 6.916.087 |
| Exportértékesítés nettó árbevétele | 0 | 0 |
| ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE | 4.165.937 | 6.916.087 |
| AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE | 0 | 0 |
| EGYÉB BEVÉTELEK | 308.516 | 61.109 |
| Anyagköltség | 126.882 | 132.072 |
| Igénybe vett szolgáltatások értéke | 1.462.206 | 1.727.824 |
| Egyéb szolgáltatások értéke | 19.998 | 23.712 |
| Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 1.518.343 | 3.760.508 |
| ANYAG JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK | 3.127.429 | 5.644.116 |
| Béreköltség | 855.204 | 945.278 |
| Személyi jellegű egyéb kifizetések | 100.014 | 100.960 |
| Bérbírlékok | 170.995 | 168.537 |
| SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK | 1.126.213 | 1.214.775 |
| ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS | 28.777 | 22.658 |
| EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK | 166.457 | 76.873 |
| ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE | 25.577 | 18.774 |
| PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI | 0 | 0 |
| PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI | 340 | 1 |
| PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE | -340 | -1 |

| Megnevezés | 2019. év | 2020. év |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY | 25.237 | 18.773 |
| ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG | 8.054 | 12.559 |
| ADÓZOTT EREDMÉNY | 17.183 | 6.214 |

Budapest, 2021. május 27.

Gungl Beáta
igazgató

Zana Tibor
portfólió vezető menedzser