



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Univerzál Beszerző Kft. tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük a **Univerzál Beszerző Kft.**, (cégjegyzékszám: 01-09-336252) ("a Társaság") 2021. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2021. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az **eszközök és források** egyező végösszege **131.979 E Ft**, az **adózott eredmény 6.144 E 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 2021. 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 Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Univerzál Beszerző Kft. 2021. 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 lényeges 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 felelősségünk 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 Univerzál Beszerző Kft. 2021. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Univerzál Beszerző Kft. 2021. 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 felelőssége 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 közvégtégye 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 könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk 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.

Statisztikai számjel: 2 5 7 1 9 4 9 9 - 4 5 3 1 - 1 1 3 - 0 1

Cégjegyzékszám: 0 1 - 0 9 - 3 3 6 2 5 2

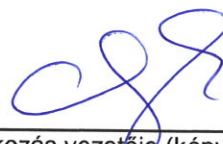
Univerzál Beszerző Kft

1114 Budapest, Hamzsabégi út 37.

2021.12.31

ÉVES BESZÁMOLÓ

Budapest, 2022. március 18.



A vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

 **univerzál beszerző Kft.**
1114 Budapest, Hamzsabégi út 37.
Cégjegyzékszám: 01-09-336252
Adószám: 25719499-2-43

2 5 7 1 9 4 9 9 - 4 5 3 1 - 1 1 3 - 0 1

Statiztikai számjel

0 1 - 0 9 - 3 3 6 2 5 2

Cégjegyzék száma

2021. december 31.

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

Univerzál Beszerző
Korlátolt Felelősségű Társaság

adatok E Ft-ban

Sor-sz.	A tétel megnevezése	Előző év	Lezárt évekre vonatkozó megállapítások	Tárgy év
01.	A. Befektetett eszközök (02+10+18)	37 028	0	3 481
02.	I. Immateriális javak (03+04+05+06+07+08+09)	25 517	0	4
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyoni értékű jogok	83		4
06.	Szellemi termékek	25 434		
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	Immateriális javak érték helyesbítése			
10.	II. Tárgyi eszközök (11+12+13+14+15+16+17)	11 511	0	3 477
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok			
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek			
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	11 511		3 477
14.	Tenyészállatok			
15.	Beruházások, felújítások			
16.	Beruházásokra adott előlegek			
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18.	III. Befektetett pénzügyi eszközök (19+20+21+22+23+24+25+26+27+28)	0	0	0
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23.	Egyéb tartós részesedés			
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön			
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
29.	B. Forgóeszközök (30+37+46+53)	346 528	0	113 779
30.	I. Készletek (31+32+33+34+35+36)	0	0	0
31.	Anyagok			
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34.	Késztermékek			
35.	Áruk			
36.	Készletekre adott előlegek			
37.	II. Követelések (38+39+40+41+42+43+44+45)	102 493	0	16 806
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)			
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			635
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	16 649		3 071
42.	Váltókövetelések			
43.	Egyéb követelések	85 844		13 100
44.	Követelések értékelési különbözete			
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46.	III. Értékpapírok (47+48+49+50+51+52)	0	0	0
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48.	Jelentős tulajdoni részesedés			
49.	Egyéb részesedés			
50.	Saját részvények, saját üzletrészek			
51.	Forgalási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52.	Értékpapírok értékelési különbözete			
53.	IV. Pénzeszközök (54+55)	244 035	0	96 973
54.	Pénztár, csekkek			
55.	Bankbetétek	244 035		96 973
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57+58+59)	796	0	14 719
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása			14 173
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	796		546
59.	Halasztott ráfordítások			
60.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01+29+56)	384 352	0	131 979

Keltezés: Budapest, 2022.03.18.


 vállalkozás vezetője (képviselője)

2 5 7 1 9 4 9 9 - 4 5 3 1 - 1 1 3 - 0 1

Statistikai számjel
0 1 - 0 9 - 3 3 6 2 5 2
Cégjegyzék száma

2021. december 31.

MÉRLEG Források (passzívák)

Univerzál Beszerző
Korlátolt Felelőségű Társaság

Sor- sz.	A tétel megnevezése	adatok E Ft-ban		
		Előző év	Lezárt évekre vonatkozó megállapítások	Tárgy év
61.	D. Saját tőke (62+64+85+66+67+68+71)	55 169	0	61 313
62.	I. Jegyzett tőke	13 000		13 000
63.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0		0
65.	III. Tőketartalék	0		0
66.	IV. Eredménytartalék	-130 235		-113 831
67.	V. Lékötött tartalék	156 000		156 000
68.	VI. Értékelési tartalék (69+70)	0	0	0
69.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
70.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71.	VII. Adózott eredmény	16 404		6 144
72.	E. Céltartalékok (73+74+75)	0	0	5 500
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre			5 500
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75.	Egyéb céltartalék			
76.	F. Kötelezettségek (77+82+92)	315 355	0	35 805
77.	I. Hátrasorolt kötelezettségek (78+79+80+81)	0	0	0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek (83+84+85+86+87+88+89+90+91)	0	0	0
83.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86.	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
92.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek (93+95+96+97+98+99+100+101+102+103+104)	315 355	0	35 805
93.	Rövid lejáratú kölcsönök			
94.	Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
95.	Rövid lejáratú hitelek			
96.	Vevőktől kapott előlegek			
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	224 103		22 473
98.	Váltótartozások			
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	6 220		
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
101.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	31 550		127
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	53 482		13 205
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105.	G. Passzív időbeli elhatárolások (106+107+108)	13 828	0	29 361
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			22 619
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	13 828		6 742
108.	Halasztott bevételek			
109.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (61+72+76+105)	384 352	0	131 979

Keltetés: Budapest, 2022.03.18.



vállalkozás vezetője (képviselője)

25719499-4531-113-01

Statistikai számjel

01-09-336252

Cégjegyzék száma

2021. december 31.

EREDMÉNYKIMUTATÁS

(Összköltség eljárással)

Univerzál Beszerző
Korlátolt Felelősségű Társaság

adatok E Ft-ban

Sor-sz.	A tétel megnevezése	Előző év	Lezárt évekre vonatkozó megállapítások	Tárgy év
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 627 392		495 353
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			
03.	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	3 627 392	0	495 353
04.	Saját termelésű készletek állományváltozása			
05.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
06.	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±04+05)	0	0	0
07.	III. Egyéb bevételek	1 423		15 168
08.	Ebből: visszaírt értékvesztés			
09.	Anyagköltség	4 664		2 189
10.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	66 365		43 223
11.	Egyéb szolgáltatások értéke	6 385		4 097
12.	Eladott áruk beszerzési értéke	3 166 151		218 450
13.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	24 254		31 302
14.	IV. Anyagjellegű ráfordítások (09+10+11+12+13)	3 267 819	0	299 261
15.	Béreköltség	250 182		141 608
16.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	15 056		9 888
17.	Bérfelrakások	47 138		23 972
18.	V. Személyi jellegű ráfordítások (15+16+17)	312 376	0	175 468
19.	VI. Értékcsökkenési leírás	16 103		8 821
20.	VII. Egyéb ráfordítások	15 159		19 862
21.	Ebből: értékvesztés	2 568		189
22.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (±II+III-IV-V-VI-VII)	17 358	0	7 109
23.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek			
30.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	329		15
32.	Ebből: értékelési különbözet			
33.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (23+25+27+29+31)	329	0	15
34.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
35.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
37.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	385		35
39.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése			
41.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	306		121
42.	Ebből: értékelési különbözet			
43.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (34+36+38±40+41)	691	0	156
44.	B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	-362	0	-141
45.	C. Adózás előtti eredmény (±A±B)	16 996	0	6 968
46.	X. Adófizetési kötelezettség	592		824
47.	D. Adózott eredmény (±C-X)	16 404	0	6 144

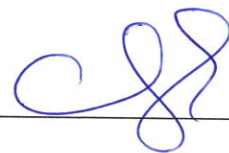
Keltetés: Budapest, 2022.03.18.



vállalkozás vezetője (képviselője)

Univerzál Beszerző
Korlátolt Felelősségű Társaság
2021. évi Éves Beszámolójának
Kiegészítő Melléklete

Kelt: 2022.03.18.



dr. Korossy Emese
ügyvezető

TARTALOM

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ	4
A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA	4
A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE.....	4
A. 1.2. A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE	6
A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE.....	7
A. 1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI.....	8
A.1.4.1. A Számviteli politika általános vonásai	8
A.1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések.....	9
A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei	10
A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok	11
A.1.4.5. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai	14
B. SPECIFIKUS RÉSZ	15
B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	15
B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK.....	16
B. 1.1.1. Immateriális javak.....	16
B. 1.1.2. Tárgyi eszközök	16
B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök	16
B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK	16
B. 1.2.1. Készletek.....	16
B. 1.2.2. Követelések.....	17
B. 1.2.3. Értékpapírok.....	17
B. 1.2.4. Pénzeszközök	17
B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	18
B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA	18
B. 1.5. CÉLTARTALÉK	19
B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK	19
B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	20
B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	21
B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA.....	21
B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása	21
B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények.....	21
B. 2.1.3. Költségek részletezése.....	22
B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása.....	23
B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE.....	24
C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	25
C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESÉDÉSI VISZONYOK	25
C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA	25
C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE	25
C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA	25

C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS	25
C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK	26
C.7.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK	26
C.7.2 MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	26
C.7.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG	26
C.7.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS.....	26
D. MELLÉKLETEK	27



A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE

Cég: **Univerzál Beszerző
Korlátolt Felelősségű Társaság**

Cég rövid elnevezése: Univerzál Beszerző Kft.

Székhely: 1114 Budapest, Hamzsabégi út 37.

Cím: 1114 Budapest, Hamzsabégi út 37.

Fióktelep: nincs

Alapítás időpontja: 2016. 06.02.

A Társaság első üzleti éve: 2016.

A Társaság alapításkori tőkéje: 13 000 000 Ft

Alaptőke (2021. december 31.): 13 000 000 Ft

A Társaság tulajdonosa:

DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt. (7,7 %)

Dunántúli Regionális Vízművek Zrt. (7,7 %)

Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt. (7,7 %)

ÉRV Északmagyarországi Regionális Vízművek Zrt. (7,7 %)

Északdunántúli Vízmű Zrt. (7,7 %)

Nemzeti Vízművek Zrt (61,5%)

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy

Aláírásra jogosult

Név	Cím
-----	-----

Önálló aláírási jogosultsággal:

dr. Korossy Emese

1192 Budapest, Kós Károly tér 4.

A Társaság vezetésének bemutatása az éves beszámoló fordulónapján

Ügyvezető:

dr. Korossy Emese

Felügyelő Bizottság:

Bódy Gábor (elnök)

Mocsári Judit (tag)

Petneházi-Tóth Veronika (tag)

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy, nyilvántartásban szereplő adatai

A Társaság részére a számviteli szolgáltatást a Nemzeti Üzleti Szolgáltató Zrt. nyújtja.

A Nemzeti Üzleti Szolgáltató Zrt.-nél a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért felelős személy nyilvános adatai:

Kiss László

Lakcím: 8448 Ajka, Bakony utca 48.

A 93/2002. (V.5.) Kormányrendelet alapján 177651. számon a Pénzügyminisztérium által vezetett nyilvántartásba vett, könyvviteli szolgáltatási tevékenység folytatására jogosult személy.

Könyvvizsgálat

A számviteli törvény 155. § (2) bekezdése értelmében a Társaságnál a könyvvizsgálat kötelező.

A Társaság könyvvizsgálója:

DORNHOF NAGY UND PARTNER HUNGAR AUDIT Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 1023 Budapest, Vérhalom út 12-16. A. ép. 1. em.

Cégjegyzék szám: 01-09-063562

Adószám: 10260793-2-41

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 000093

Könyvvizsgálat elvégzéséért felelős személy:

Blaskó Gabriella

Lakcím: 2120 Dunakeszi, Szt. István út 33.

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 006904

Tárgyévi üzleti évre vonatkozó könyvvizsgáló által felszámított díjak részletezése:

- 2021. év könyvvizsgálata: 2 500 E Ft

A Társaságot jellemző legfőbb adatokat az **A.1. melléklet** részletezi, a Társaság székhelyének, telephelyeinek és fióktelepeinek bemutatását az **A.2. melléklet** tartalmazza.

A.1.2. A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE

Az Univerzál Beszerző Kft. az AUTO-UNIVERZÁL Kft.-ből kiválással jött létre. A Cégbíróság 2016. október 24-én jegyezte be a Társaságot. 2016. október 26-án az új tulajdonosi struktúra kialakítása érdekében taggyűlés került összehívásra (tulajdonrészt szerzett az AUTO-UNIVERZÁL Kft. és 5 db Regionális Víziközmű Társaság).

2019.szeptember 10-től az AUTÓ UNIVERZÁL Járműjavító, Szolgáltató, Kereskedelmi Kft. törzsbetétje a VOLÁN Buszpark Kft. tulajdonába került, a törzsbetét névértéke, a tulajdoni és szavazati arány változatlan maradt.

2019.szeptember 30-án a 6 db Közlekedési Központ tulajdonos beolvadt a Volánbusz Zrt-be, így tulajdonrészük 2019.10.01-től átkerült a Volánbusz Zrt.-hez, mint általános jogutódhoz. Ezzel a Volánbusz Zrt. törzsbetétjének névértéke 7 000 E Ft-ra, tulajdoni és szavazati aránya 53,78%-ra növekedett. A Volánbusz Zrt. a tulajdonosok szavazatának többségével (több, mint 50%-val) egyedül rendelkezik, így 2019.10.01-től az Univerzál Beszerző Kft. anyavállalatává vált.

A VOLÁNBUSZ Zrt. és a Volán Buszpark Kft. korábbi tulajdonos tagok 2021. március 30-i hatállyal a Társaságban fennálló teljes üzletrészüket átruházták a Nemzeti Vízművek Zrt.-re.

A Társaság tulajdonos tagjai (Nemzeti Vízművek Zrt., DRV Zrt., DMRV Zrt., ÉDV Zrt., ÉRV Zrt., TRV Zrt.), akik közösen az Univerzál Beszerző Kft. felett a saját szervezeti egységeik felettihez hasonló kontrollt gyakorolnak, közösen döntő befolyással rendelkeznek annak stratégiai céljai meghatározásában és

működésével kapcsolatos jelentős döntéseinek meghozatalában. Az Univerzál Beszerző Kft-ben közvetlen magántőke-részesedés nincs.

A tulajdonosok tulajdonosi jogköreiket a Taggyűlésen keresztül gyakorolják, mely egyben a Társaság legfőbb irányítási szerve. A Társaság megalakulásától kezdve folyamatosan látja el tevékenységét, melynek során a tulajdonosok részére bonyolít közbeszerzési és beszerzési eljárásokat.

Az együttműködési keretmegállapodás, valamint az árazási és elszámolási szabályzat értelmében a Társaság az áruértékesítésen és a közvetített szolgáltatások áthárított díjain árrest nem realizálhat. Az áruértékesítés ráfordításán túli költségei (működését biztosító költségek, ráfordítások) erős tulajdonosi kontroll alatt állnak, a költségek fedezetét az általa nyújtott szolgáltatások cost + margin alapon megállapított díjtételei biztosítják.

A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE

A Társaság fő tevékenysége:

7011 '08 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás

A Társaság egyéb tevékenységei:

5210 '08 Raktározás, tárolás
5224 '08 Rakománykezelés
5229 '08 Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás
6820 '08 Saját tulajdonú bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
4671 '08 Üzem-, tüzelőanyag nagykereskedelme
4941 '08 Közúti áruszállítás

Főbb értékesítési területek bemutatása:

A Társaság szinte kizárólag a tulajdonosai részére végez árubeszerzési és szolgáltatás beszerzési tevékenységet. Az árubeszerzés alapvetően a megrendelők tevékenységéhez szükséges karbantartási anyagigényét biztosítja, mely több termékcsoporthoz bontható, s közülük a legjelentősebbek: hálózatkarbantartási anyagok, gumiabroncsok, technológiai vegyszerek, kenőanyagok, fékrendszer alkatrészek, tisztítószeres és takarító eszközök, vízórák.

Főbb beszerzési források:

A Társaság kiválással alakult meg, a kiválás során megkapta a jogelőd közbeszerzési szerződéseit, ami jelenleg is biztosítja az árubeszerzések szállítóinak jelentős körét. Ez a kör jelentősen bővült a Társaság tevékenysége során azokkal a szállítókkal, akik az új közbeszerzések/meghívásos beszerzési pályázatok nyertesei lettek. Tárgyévben a beszállítók köre szűkebbé vált, melynek oka, hogy a társaság árubeszerzéssel járó további kötelezettségeket már nem vállal, ugyanakkor a megrendelői igények kielégítése érdekében



kötött szerződéseit azok megszűnéséig fenntartja. 2019. évtől kezdődően a beszerzési, közbeszerzési eljárásokat a megrendelők nevében folytatja le, azaz kizárólag lebonyolítóként működik közre, a szerződés közvetlenül a megrendelő és a nyertes fél között jön létre.

Piaci pozíció értékelése

A Társaság tulajdonosai szinte 100%-ban a nemzeti vagyon kezeléséért felelős miniszter felügyelete alá tartoznak, ezért a piac speciális szegmensében tevékenykednek, így a klasszikus értelemben vett piaci viszonyok nem értelmezhetőek. Elsősorban ez indokolja, hogy Társaság a tulajdonosi elvárásoknak megfelelően minimális haszonnal végzi tevékenységét.

A.1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI

A.1.4.1. A Számviteli politika általános vonásai

A Társaságnál előírt és alkalmazott általános számviteli elvek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.) előírásait tükrözik.

A Társaság Számviteli politikáját, amely az MNV Zrt. által kiadott ajánlás alapján készült, a Felügyelő Bizottság a 15/2017.(III. 10.) FB számú határozatával fogadta el, amely 4/2017 Ügyvezetői utasítás a Társaság megalakulásától (2016.10.24.) alkalmazandó. A Számviteli politikában az alábbi módosítás történt a hatályba lépés óta:

11/2017. Ügyvezetői utasítás:

- A Társaság döntési jogköreinek változása miatt az ügyvezető hatásköre a Számviteli Politika jóváhagyása és kiadása.
- A Társaság egyszerűsített éves beszámoló és kiegészítő melléklet készítése helyett 2017-től az éves beszámoló és üzleti jelentés készítését választotta.
- Megváltozott a Társaság ERP rendszere (SAP van 2017. 08. 01-től az RLB helyett).
- Számviteli pontosítás: mérleg szerinti eredmény helyett adózott eredmény fogalom használata.
- Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások fogalmának pontosítása.
- Közbeszerzési tanácsadással kapcsolatos devizás szállítói számlák árfolyamának meghatározása (számla szerinti árfolyamot használja a Társaság)
- A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

9/2018. Ügyvezetői utasítás:

- Befejezetlen szolgáltatások elszámolása és bemutatása a Mérlegben.
- Közbeszerzés tanácsadási költségek elhatárolásának és feloldásának elvei és bemutatása a Mérlegben és az Eredménykimutatásban.



A Társaság az Sztv. előírásainak megfelelően **kettős könyvvitel** vezetésére kötelezett.

A Társaság a működése során előforduló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetére kiható eseményekről, a tulajdonában levő eszközökről és azok forrásairól, valamint a saját tőkéjében bekövetkezett változásokról folyamatos nyilvántartást vezet, melyet a naptári év végén lezár.

A Társaság könyvvezetése során az 5-ös számlaosztályt mint elsődleges költségnem elszámolást alkalmazza.

A könyvvezetésnél a Társaság érvényesíti az Sztv. által nevesített számviteli alapelveket.

A Társaság éves beszámolóját az Sztv. előírásai alapján összeállított Számviteli politikában előírtak szerint készíti el.

A Társaság a mérleget az Sztv. 1. sz. mellékletének „A” változata, az eredménykimutatást az Sztv. 2. sz. melléklete szerint, **összköltség** eljárással készíti el. A mérleg- és eredménykimutatás tételek tovább tagolásának vagy összevonásának lehetőségét a Társaság nem alkalmazza.

Az **éves beszámoló** készítésének **fordulónapja**: az üzleti év **december 31.**

A **mérlegkészítés napja**: a tárgyévet követő év január 25.

Éves beszámolót az üzleti évről kell készíteni. A Társaság üzleti évének időtartama megegyezik a naptári évvel, január 1-jétől december 31-ig tart.

A.1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések

A Társaság **alapítás-átszervezés aktivált értékeként** számolja el a vállalkozási tevékenység indításával, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatosan felmerült külső vállalkozók által számlázott, és a saját tevékenység során felmerült közvetlen költségeket, amelyek az alapítás-átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek. A Társaság döntése értelmében e körbe tartozhatnak a minőségbiztosítási rendszer bevezetésével kapcsolatban felmerült költségek. A minőségbiztosítási rendszerrel kapcsolatban a későbbiekben felmerülő költségek azokra az évekre számolandók el időarányosan, amelyekre a minősítés vonatkozik.

A Társaság nem él a számviteli törvény által biztosított **piaci értéken történő értékelésre (értékhelyesbítésre és valós értékelésre)** vonatkozó választási lehetőséggel.

A Társaság a beruházáshoz, vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközökhöz kapcsolódó devizás hiteltartozás, illetve devizakötvény kibocsátásból származó tartozás év végi értékelésekor keletkező **nem realizált árfolyamveszteségét elhatárolja** a számviteli törvény 33. § (2) bek. szerint.

A Társaság **jelentős összegű hibának** minősít egy hibát, 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 meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

A Társaság **kivételes előfordulású** eseménynek tekint minden olyan bevételt, költséget vagy ráfordítást, amely a Társaság üzletszerű működésével nincs szoros összefüggésben, vagy közvetlen kapcsolatban, a



rendszeres üzletmeneten kívül esik, bekövetkezése eseti jellegű, valamint adott évre vonatkozóan meghaladja a tételnek megfelelő összesített érték 20%-át.

A Társaság kivételes előfordulású eseménynek a következőket tekinti:

- térítés nélküli eszköz átadás, szolgáltatásnyújtás, eszköz átvétel,
- ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszköz,
- fejlesztési célra adott, illetve kapott támogatás,
- elengedett követelés, kötelezettség,
- átvállalt kötelezettség.

Kivételes nagyságú tételnek tekinti a Társaság azokat a tételeket (bevétel, költség, ráfordítás), melyek egy gazdasági eseményből származó hatása adott évre vonatkozóan meghaladja a tételnek megfelelő összesített események értékének 50%-át.

A Társaságnak 2021-ban nem volt a kiegészítő mellékletben bemutatandó a számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétele, költsége és ráfordítása.

A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei

A 100 ezer forint alatti bekerülési értékű vagyoni értékű jogokat, szellemi termékeket és tárgyi eszközöket használatbavételkor – minden esetben – egy összegben leírja.

A használatbavételkor egy összegben le nem írt eszközök körében (specialitások figyelembevételével):

- Meg kell állapítani az adott eszköz hasznos élettartamát. A Társaságnál a hasznos élettartam időarányos leírásnál a várható használati idő, míg a teljesítményarányos leírásnál amely időszak alatt az eszköztől elvárt teljesítmény, illetve szolgáltatás teljesíthető.
- Meg kell becsülni a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéket mint maradványértéket. Nulla a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős (általában nem jelentős, ha a hasznos élettartam azonos a műszaki-gazdasági élettartammal).
- A Társaság vonatkozásában jelentős maradványértéknek tekintendő a hasznos élettartam végén várható maradványérték meghatározásánál:
 - újonnan beszerzett Épületek esetén a bekerülési érték 5 %-a.
 - újonnan beszerzett Építmények esetén a bekerülési érték 5 %-a, ha a 100 ezer Ft-ot meghaladja,
 - valamennyi gépjármű esetén a bekerülési érték 10 %-a.
 - újonnan beszerzett Műszaki és egyéb gépek, berendezések (a járművek kivételével) esetén a bekerülési érték 10 %, ha a 100 ezer Ft-ot meghaladja.
 - újonnan beszerzett 200 ezer Ft alatti tárgyi eszközöknél a maradványérték nem értelmezhető.
- A Társaság az alábbiak szerint állapítja meg az egyes eszközcsoportok hasznos élettartamát (leírási kulcsát) és maradványértékét:



- *Immateriális javak* esetében a hasznos élettartam 5 év, maradványértékük nulla, kivéve az ISO minőségbiztosítási rendszer bevezetésének aktivált költségét, melynek hasznos élettartama a minősített időszak hosszában került megállapításra.
 - *Ingtatlanok* esetében a hasznos élettartam 10-50 év. Idegen tulajdonú ingatlanon végzett beruházások hasznos élettartama és maradványértéke a szerződés időtartama alapján kerül meghatározásra, határozatlan idejű szerződések esetén a hasznos élettartam 10 év.
 - *Műszaki és egyéb gépek, berendezések, felszerelések, járművek*, hasznos élettartama 3-6,9 év
- Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a képzőművészeti alkotásnál, a régészeti leletnél, műemléki védettségű épületnél, üzleti vagy cégértéknél, valamint az olyan kép- és hangarchívumnál, illetve egyéb gyűjteménynél, egyéb eszközknél, amely értékéből a használat során sem veszít, illetve amelynek értéke – különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan – évről évre nő.
- *A 100 000 és 200 000 Ft bekerülési értékű tárgyi eszközök* esetében a hasznos élettartam 2 év.
- A leírás alapja a maradványértékkel csökkentett bruttó érték.
- Az értékcsökkenést a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés napjától kezdve számítja, naptári napokra arányosan, amíg a rendeltetésszerű használatból ki nem vonja, vagy a maradványértéket el nem éri.
- Az értékcsökkenést a Társaság havonta számolja el.

A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok

A **befektetett eszközök** bekerülési értéken (beszerzési, illetve előállítási költségen) kerülnek értékelésre, csökkentve az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással, illetve értékvesztéssel, növelve az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, illetve értékvesztés visszairásának összegével.

A bekerülési érték tartalmának meghatározása az Sztv. 47-51. § szerint történik. A bekerülési érték tartalma:

Az eszközök bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. A bekerülési (beszerzési) érték az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, továbbá az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítői tevékenység ellenértékét, díjait, a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat (a beszerzéskor fizetett fogyasztási adót, jövedéki adót), a vámterheket foglalja magában.

A Társaság a tevékenységének, valamint a saját előállítású eszközök **önköltségének meghatározásakor** az alábbi közvetlen és közvetett költségeket veszi figyelembe:

- Saját kivitelezésű beruházás esetén a közvetlen önköltség tartalmazza:

Az eszköz bekerülési (előállítási) értékének részét képezik azok a költségek, amelyek:



- az eszköz (termék) előállítás, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,
- az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).
- A költségek között az alábbi költségek vehetők figyelembe:
 - ténylegesen felmerült anyagköltség
 - Az előállításban résztvevő kötséghelyek mindazon költségei, amelyek összefüggésbe hozhatók a munkavállalók közvetlen költségeivel (munkabér, járulékok, eszközök értékcsökkenése, bérleti díjak, kapott átterhelt költségek, stb.). Felosztásokat a Társaság önköltségszámítási szabályzata szabályozza.

Az **immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél** a Társaság figyelembe vesz minden olyan terven felüli értékcsökkenést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti és amely a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált. Tartósnak minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete, ha az múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy éve fennáll. A különbség tartósnak minősül fennállásának időtartamától függetlenül akkor is, ha az az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető. Jelentősnek minősül a különbség, ha meghaladja a bekerülési érték 20%-át.

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél jelentős az értékelési különbség, ha legalább 1 éven keresztül a gazdasági társaság saját tőke/jegyzett tőke aránya 10 %-kal kisebb, mint a befektetés könyv értéke/befektetés névértékének aránya. Az értékvesztést a piaci érték szintjéig kell elszámolni.

A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír könyv szerinti értéke és – (felhalmozott) kamatot nem tartalmazó – piaci értéke közötti különbség veszteségjellegű, tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. Amennyiben a mérleg-fordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a befektetések és értékpapírok mérleg-készítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbséggel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a befektetés beszerzési értékét. Az értékvesztés elszámolásának és visszairásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 20 %-át, tartósnak, ha 1 éven túl fennáll.

A készletek értékelése a Társaságnál az alábbi:

- a vásárolt készleteket (anyag, áru) bekerülési értéken az elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken,
- a készletekre adott előleget az átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegben, illetve az elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken,
- a saját termelésű készletek (a Társaságnak jelenleg csak ki nem számlázott befejezetlen szolgáltatása lehetséges, saját előállítású terméke, félkészterméke nincs) értékelése előállítási költségen (közvetlen önköltségen) kell értékeln.



Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, valamint ha a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken mutatja ki, a készlet értékét a különbözet értékvesztés elszámolásával csökkenti.

A készletek bekerülési, illetve könyv szerinti értéke akkor tekinthető jelentősen magasabbnak, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke (illetve várható eladási ára), ha azt legalább 20%-kal meghaladja. Tartós, ha a készletek bekerülési, illetve könyv szerinti értéke legalább 1 éven keresztül meghaladja a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéket (várható eladási árat). Az értékvesztés elszámolása a fajlagosan kis értékű készleteknél a könyv szerinti érték arányában történik. Ezen készleteknél a könyv szerinti érték 30%-át számolja el értékvesztésként az elszámolásához szükséges feltételek fennállása esetén.

Követelések értékelése során az értékvesztés elszámolását, illetve visszairását az Sztv. 55. §-ában foglalt szabályok szerint végzi a Társaság azzal a kiegészítéssel, hogy a könyv szerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg közötti különbözet akkor számít jelentősnek, ha annak összege meghaladja a követelés eredeti bekerülési értékének a 20 %-át, vagy az 50 E Ft-ot. Az értékvesztés elszámolásakor, illetve visszairásakor a különbség akkor minősül tartósnak, ha a követelés kiegyenlítésére a fizetési határidőt követő 60 napon belül nem kerül sor.

Amennyiben más információ nem áll rendelkezésre, csak a fizetési késedelem, akkor az alábbi értékvesztéseket kell elszámolni.

Késedelem	Értékvesztés a bekerülési érték %-ában
60-90 nap	25%
91-180 nap	50%
181-360 nap	80%
361 nap felett	100%

Amennyiben egy vevőnél több különböző lejáratú követelés is van, akkor az értékvesztés elszámolásakor a legmagasabb %-kal számolja el a Társaság az értékvesztést. Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen (legalább 20%-kal) meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell.

A valuta, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek értékelése az alábbi:

- Társaságunk a valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzürtékre szóló eszköz), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon számítja át forintra, kivéve a közbeszerzési árlejtés devizás szállítói számláit, ahol a számla szerinti árfolyamon kell értékelni a vásárolt szolgáltatást.



- A forintért vásárolt valutát, devizát bekerülési (ténylegesen fizetett) összegben veszi nyilvántartásba, és ez alapján határozza meg a nyilvántartásba-vételi árfolyamot.
- A Társaság az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan minden valuta-, devizakészletet, követelést és kötelezettséget átértékel az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamra, függetlenül attól, hogy annak hatása az eredményre jelentős-e.

A **források**at (saját tőke, céltartalék, kötelezettségek) a mérlegben könyv szerinti értéken mutatja ki, kivéve a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek, melyet az üzleti év mérlegforduló napjára vonatkozó devizaárfolyamra átértékel.

A számviteli törvény előírásai alapján a Társaság **céltartalékot** képez:

- *Várható kötelezettségekre:*
 - jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettségek,
 - közbeszerzési eljárások várható bírságai,
 - függő kötelezettségek (pl. még le nem zárt peres ügyek),
 - biztos jövőbeni kötelezettségek,
 - korhatár előtti ellátás, végkielégítés, valamint a
 - környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére,
- *Jövőbeni költségekre* (fenntartási költség, átszervezési költség, környezetvédelemmel kapcsolatos, nem jogszabályon alapuló költségekre
- A beruházáshoz, vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközökhöz kapcsolódó devizás hiteltartozás, illetve devizakötvény kibocsátásból származó tartozás év végi értékelésekor keletkező, elhatárolt *nem realizált árfolyamvesztésére*.

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve folyamatban lévő ügyekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – várhatóan, vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük, vagy esedékességük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan, és azokra a Társaság a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Garanciális és környezetvédelmi kötelezettségekre céltartalékot a várhatóan, vagy biztosan felmerülő jelentős összegű kötelezettség esetén kell képezni, ha költsége az egy millió forintot várhatóan meg fogja haladni.

A.1.4.5. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai

A Társaság a számviteli törvény előírásai, valamint a gazdasági társaságokra vonatkozó általános érvényű jogszabályok előírásai szerint végzi tevékenységét.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

B.1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az eszköz- és forrástételek mérleg főcsoportonkénti alakulása 2020. évhez viszonyítva az alábbi:

MEGNEVEZÉS	2020. év		2021. év		Eltérés	
	E Ft		E Ft	Megoszlás (%)	E Ft	%
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	37 028		3 481	2,64	-33 547	-90,60
<i>Immateriális javak</i>	25 517		4	0,00	-25 513	-99,98
<i>Tárgyi eszközök</i>	11 511		3 477	2,63	-8 034	-69,79
<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>			0	0,00	0	0,00
FORGÓESZKÖZÖK	346 528		113 779	86,21	-232 749	-67,17
<i>Készletek</i>	0		0	0,00	0	0,00
<i>Követelések</i>	102 493		16 806	12,73	-85 687	-83,60
<i>Értékpapírok</i>	0		0	0,00	0	0,00
<i>Pénzeszközök</i>	244 035		96 973	73,48	-147 062	-60,26
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	796		14 719	11,15	13 923	1749,12
ESZKÖZÖK	384 352		131 979	100,00	-252 373	-65,66
SAJÁT TŐKE	55 169		61 313	46,46	6 144	11,14
<i>Jegyzett tőke</i>	13 000		13 000	9,85	0	0,00
<i>Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)</i>	0		0	0,00	0	0,00
<i>Tőketartalék</i>	0		0	0,00	0	0,00
<i>Eredménytartalék</i>	-130 235		-113 831	-86,25	16 404	-12,60
<i>Lekötött tartalék</i>	156 000		156 000	118,20	0	0,00
<i>Értékelési tartalék</i>	0		0	0,00	0	0,00
<i>Adózott eredmény</i>	16 404		6 144	4,66	-10 260	-62,55
CÉLTARTALÉKOK	0		5 500	4,17	5 500	0,00
KÖTELEZETTSÉGEK	315 355		35 805	27,13	-279 550	-88,65
<i>Hátrasorolt kötelezettségek</i>	0		0	0,00	0	0,00
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	0		0	0,00	0	0,00
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	315 355		35 805	27,13	-279 550	-88,65
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13 828		29 361	22,25	15 533	112,33
FORRÁSOK	384 352		131 979	100,00	-252 373	-65,66

A Társaság mérlegfőösszege 131 979 E Ft, eszköz- és forrásállománya 252 373 E Ft-tal csökkent a bázis időszakhoz képest. Mérlegsorok szerint haladva a 2021. december 31-i állománya a következőképpen alakult.

A részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni követelés jellegű tételeket a **B.6. melléklet**, a kötelezettségeket és halasztott bevételeket a **B.9. melléklet** tartalmazza.

B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

B. 1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak állományának változásait – a mérlegsoronkénti bruttó érték és az értékcsökkenés összegének részletezésével – a **B.1. melléklet** mutatja be.

Az **immateriális javak** állományának **25 513 E Ft-os csökkenését** az alábbi tételek összevont hatása eredményezte:

A tárgyidőszaki új beszerzések	0 E Ft,
Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	-1 542 E Ft,
Az értékesített immateriális javak könyv szerinti értékének összege	-23 971 E Ft.

B. 1.1.2. Tárgyi eszközök

A **tárgyi eszközök** nettó állományának **8 034 E Ft-os csökkenése** az alábbi tételek összevont hatásának az eredménye:

Tárgyévi új beruházás (beszerzés) összesített hatása	4 941 E Ft,
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	-7 279 E Ft,
Az értékesített tárgyi eszközök és beruházások könyv szerinti értéke	-5 507 E Ft,
Elszámolt terven felüli értékcsökkenés	-189 E Ft.

A tárgyi eszközök állományának változásait – a mérlegsoronkénti bruttó érték és az értékcsökkenés összegének részletezésével – a **B.2. melléklet** mutatja be.

Az üzembe helyezések (**aktiválások**) értéke **4 491 E Ft** volt, mely tételeit a **B.3. melléklet** részletezi.

A **B.4. mellékletben** a terv szerinti értékcsökkenési leírás részletezése kerül bemutatásra, a **B.5. melléklet** a terven felüli értékcsökkenést mutatja be.

B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A Társaság nem rendelkezik befektetett pénzügyi eszközökkel, így a befektetést élvező vállalkozások főbb jellemzőit bemutató **C.1. melléklet** a Társaság esetében nem tartalmaz adatot.

B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK

A forgóeszközök tárgyévi állománya **113 779 E Ft** értéket képvisel, mely 232 749 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

B. 1.2.1. Készletek

A Társaság a fordulónapon készletállománnyal nem rendelkezik.



B. 1.2.2. Követelések

A tárgyévben a Társaság vevőköveteléssel **nem** rendelkezett, részesedési viszonyos követeléseit **635 E Ft** **kapcsolt** vállalkozással szembeni, valamint **3 071 E Ft egyéb részesedési viszonyban** lévő vállalkozással szembeni követelés alkotta.

Az **egyéb követelések** részleteiben az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs.elsz.	72 277	3 172	-69 105	-95,61
<i>Társasági adó</i>	0	0	0	0,00
<i>Általános forgalmi adó</i>	71 808	1 320	-70 488	-98,16
<i>Innovációs járulék</i>	469	1 091	622	132,62
<i>Rehabilitációs hozzájárulás</i>	0	761	761	0,00
Önkormányzatokkal kapcs.elsz.	11 693	6 395	-5 298	-45,31
Munkavállalókkal kapcs.elsz.	280	0	-280	-100,00
Adott előlegek	28	0	-28	-100,00
Különféle egyéb követelések	1 566	3 533	1 967	125,61
<i>Ebből: tartozik egyenlegű szállító</i>	1 198	104	-1 094	-91,32
Összesen	85 844	13 100	-72 744	-85

A Társaság követeléseire értékvesztést nem számolt el, ezért a **B.7. melléklet** nem tartalmaz adatot.

B. 1.2.3. Értékpapírok

A Társaság értékpapírokkal nem rendelkezik.

B. 1.2.4. Pénzeszközök

A Társaság **96 973 E Ft** bankbetéttel rendelkezett a tárgyévben, mely teljes egészében szabad rendelkezésű bankbetétekből áll össze.

A tárgyidőszak cash flow-inak alakulásáról a **C.5. mellékletben** szereplő Cash Flow kimutatás további információkat tartalmaz.

B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az aktív időbeli elhatárolások mérlegsorainak bázishoz viszonyított alakulása az alábbi:

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	14 173	14 173	0,00
Árbevételek időbeli elhatárolása		8 423	8 423	0,00
Egyéb bevételek időbeli elhatárolása		5 750	5 750	0,00
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	796	546	-250	-31,41
Igénybe vett szolg.időbeli elhatárolása	187	100	-87	-46,52
Egyéb szolg.időbeli elhatárolása	609	446	-163	-26,77
Halaszott ráfordítások	0	0	0	0,00
ÖSSZESEN	796	14 719	13 923	1749,12

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolások között a 2021-ban számlázott, de 2022. évet terhelendő költségek szerepelnek, melyek közül az egyéb szolgáltatások időbeli elhatárolása soron 446 E Ft értékben megjelenő, biztosításhoz kapcsolódó költségek. Az igénybe vett szolgáltatások között szerepel 73 E Ft folyóirat, újság előfizetés; valamint szoftverek és informatikai hardverek bérleti díja 27 E Ft értékben.

Árbevételek aktív időbeli elhatárolásában a mérlegkészítés időpontja után kiszámlázott, felmerült, 2021. évi bevételek kerültek elhatárolásra.

B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

A saját tőke állományváltozására az alábbi események voltak hatással:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Nyitó (2021.01.01.)	13 000	-130 235	156 000	16 404	55 169
Előző évi adózott eredmény átvezetése		16 404		-16 404	0
Kapott pótbefizetés					0
Lekötött tartalék feloldása					0
Tárgyévi adózott eredmény				6 144	6 144
Záró (2021.12.31.)	13 000	-113 831	156 000	6 144	61 313

A lekötött tartalék összege a pótbefizetésnek (156 000 E Ft) megfelelően lekötött összeget tartalmazza.

Az Univerzál Beszerző Kft. ügyvezetésének az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslata, hogy a Társaság 2021. évi **6 144 E Ft** adózott eredménye az eredménytartalékba legyen helyezve.

B. 1.5. CÉLTARTALÉK

A Társaság a 2021. évben jövőbeni kötelezettségekre 5 500 E Ft céltartalékot képzett., mert a Társaság és a tulajdonosok között jelenleg érvényben lévő közös beszerzési tevékenység árazási és elszámolási szabályzata szerint, a tulajdonosok működéséhez szükséges anyagok, alkatrészek, szolgáltatások beszerzési, közbeszerzési eljárásainak lebonyolításából származó közbeszerzési bírságok melyek a Társaságunk hibájából merülnek fel, nem képezik a díjtétel számítás alapját, azaz a tulajdonosokra nem átháríthatóak.

B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK

A forrásokon belül a **kötelezettségek** aránya a tárgyévben 27,13%. A mérlegfordulónapi értéke 35 805 E Ft, melynek alakulására az alábbi főbb tényezők hatottak.

A rövid lejáratú kötelezettségek állományát az áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettségek (szállítók) 22 473 E Ft-os, egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettségek 127 E Ft-os, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 13 205 E Ft-os összegei alkotják.

A hitelek és kölcsönök részletes kimutatását, és a hosszú lejáratú kötelezettségek egy éven belül esedékes törlesztő részleteit a **B.8. melléklet** mutatja be.

A Társaság hosszú lejáratú kötelezettségekkel nem rendelkezik, ezért a **B.10. melléklet** releváns adatot nem tartalmaz.

A hitelekhez, kölcsönökhöz kapcsolódó garanciák, zálogjogok a **C.7.2. fejezetben** találhatóak.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs. elsz.	21 715	5 789	-15 926	-73,34
Társasági adó	477	446	-31	-6,50
Szakképzési hozzájárulás	286	158	-128	-44,76
Munkavállalókkal kapcsolatos adó és járulék kötelezettség	20 853	5 133	-15 720	-75,38
Cégautóadó elszámolás	99	52	-47	-47,47
Önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolás	0	0	0	0,00
Munkavállalókkal kapcs. elsz.	13 188	6 057	-7 131	-54,07
Különféle egyéb rövid lejáratú kötelezettség	18 579	1 359	-17 220	-92,69
Ebből:			0	0,00
Lizingtartozás rövid lejáratú része	1 155	0	-1 155	-100,00
Ajánlati biztosíték	17 424	0	-17 424	-100,00
Követel egyenlegű vevő	0	1 359	1 359	0,00
Összesen	53 482	13 205	-40 277	-75,31

A 2020-as évben a teljesítési biztosítékok értéke tette ki az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek jelentős részét, ezek a tárgyévben visszafizetésre kerültek. A tárgyévben az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek sor jelentős tételei a munkavállalókkal kapcsolatos adó és járulék kötelezettségek, valamint a munkavállalókkal kapcsolatos elszámolások voltak.

B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A passzív időbeli elhatárolások alakulását a tárgyév viszonylatában az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	22 619	22 619	0,00
Árbevételek időbeli elhatárolása	0	22 619	22 619	0,00
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	13 828	6 742	-7 086	-51,24
Igénybe vett szolg.időbeli elhatárolása	3 039	1 680	-1 359	-44,72
Személyi jellegű ráf.időbeli elhatárolása	10 789	5 062	-5 727	-53,08
Halasztott bevételek	0	0	0	0,00
ÖSSZESEN	13 828	29 361	15 533	112,33

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolások között a személyi jellegű ráfordítások elhatárolása tartalmazza a jelentősebb összegű tételeket, 4 480 E Ft értékben prémium elhatárolás, ehhez kapcsolódóan 582 E Ft értékű járulék elhatárolás szerepel. Az igénybe vett szolgáltatások elhatárolásai között egyéb alapanyagok költsége, bérleti díj, egyes juttatás, papíráruk, jogi tanácsadás, könnyvizsgálati díj, telefonköltség, telekommunikációs költség és gépjármű üzemeltetési anyagok költsége található meg. Bevételek passzív időbeli elhatárolásában, a 2022.évben kiszámlázott, de 2021. évet érintő havi átalánydíj korrekciók összege szerepel.

B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Társaság a 2021-es üzleti évet **6 968 E Ft adózás előtti eredménnyel zárta.**

Az eredménykimutatás fő tételei az alábbiak szerint alakultak:

Hiv.	Tétel megnevezése	2020. év	2021. év	Eltérés	Változás
		E Ft	E Ft	E Ft	%
I.	Értékesítés nettó árbevétele	3 627 392	495 353	-3 132 039	-86,34
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0,00
III.	Egyéb bevételek	1 423	15 168	13 745	965,92
IV.	Anyagijellegű ráfordítások	3 267 819	299 261	-2 968 558	-90,84
V.	Személyi jellegű ráfordítások	312 376	175 468	-136 908	-43,83
VI.	Értékcsökkenési leírás	16 103	8 821	-7 282	-45,22
VII.	Egyéb ráfordítás	15 159	19 862	4 703	31,02
„A”	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	17 358	7 109	-10 249	-59,04
„B”	Pénzügyi műveletek eredménye	-362	-141	221	-61,05
„C”	Adózás előtti eredmény	16 996	6 968	-10 028	-59,00

Az **adózás előtti eredmény** bázis évhez viszonyítva **10 028 E Ft-os csökkenését** az alábbi tételek együttes hatása befolyásolta:

Mind a bevételek, mind a ráfordítások alakulását, az azokra ható tényezőket a következő pontok részletesen tartalmazzák.

B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA

B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása

A tárgyévi értékesítés nettó árbevétele **495 353 E Ft** volt, mely **3 132 039 E Ft-tal** kevesebb, mint a tárgyévet megelőző üzleti évben.

Az értékesítés nettó árbevételének főbb tevékenységek szerinti megbontását, az export értékesítés megbontását, valamint piaci szegmensenkénti alakulását a **B.12. melléklet** mutatja be, továbbá részesedési viszony szerint a bevételek bemutatását a **B.11. melléklet** tartalmazza.

B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények

A Társaság nem rendelkezett aktivált saját teljesítmények értékével a tárgyév során.

B. 2.1.3. Költségek részletezése

A költségként* elszámolt tételek a bázis évhez viszonyítva az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	4 664	2 189	-2 475	-53,07
Igénybevett szolgáltatások értéke	66 365	43 223	-23 142	-34,87
Egyéb szolgáltatások értéke	6 385	4 097	-2 288	-35,83
Eladott áruk beszerzési értéke	3 166 151	218 450	-2 947 701	-93,10
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	24 254	31 302	7 048	29,06
Anyagjellegű ráfordítások	3 267 819	299 261	-2 968 558	-90,84
Béreköltség	250 182	141 608	-108 574	-43,40
Személyi jellegű egyéb kifizetések	15 056	9 888	-5 168	-34,33
Bérfelrakások	47 138	23 972	-23 166	-49,15
<i>Szociális hozzájárulási adó</i>	41 820	21 921	-19 899	-47,58
<i>Szakképzési hozzájárulás</i>	3 743	2 051	-1 692	-45,20
<i>Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás</i>	2 463	0	-2 463	-100,00
<i>Előző éveket érintő bérfelrakás</i>	-888	0	888	-100,00
Személyi jellegű ráfordítások	312 376	175 468	-136 908	-43,83
Értékcsökkenési leírás	16 103	8 821	-7 282	-45,22
KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN	3 596 298	483 550	-3 112 748	-86,55

*Beleértve az eladott áruk és a közvetített szolgáltatások beszerzési értékét is.

A tárgyidőszakban költségként 483 550 E Ft-ot számolt el a Társaság, mely 3 112 748 E Ft-tal kevesebb, mint előző évben. A csökkenés elsősorban az ELÁBÉ csökkenéséből adódik, amely együtt járt az árbevételek csökkenésével. A személyi jellegű ráfordítások értéke az állományi létszám csökkenésével párhuzamosan csökkent.

Tárgyidőszakban kutatás-kísérleti fejlesztés költsége nem merült fel, az igénybe vett szolgáltatásokat részletesen a **B.13. melléklet** tartalmazza.

B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása

Az egyéb bevételek alakulását a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2020. év E Ft	2021. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nyeresége	0	2 476	2 476	0,00
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	0	2 237	2 237	0,00
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	1 355	4 701	3 346	246,94
Különféle egyéb bevétel	68	5 754	5 686	8361,76
<i>Ebből: Követelésértékesítés bevétele</i>	<i>0</i>		<i>0</i>	<i>0,00</i>
Összesen	1 423	15 168	13 745	965,92

Az egyéb ráfordításokat a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2020. év E Ft	2021. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök vesztesége	0	0	0	0,00
Fizetett bírságok, kártérítések	9	8 153	8 144	90 488,89
Céltartalék képzés		5 500		
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés, selejt	2 568	189	-2 379	-92,64
Állami költségvetéssel elszámolt adók, díjak, járulékok	1 970	1 162	-808	-41,02
Önkormányzatokkal szemben elszámolt adók	10 611	4 855	-5 756	-54,25
Különféle egyéb ráfordítások	1	3	2	200,00
Összesen	15 159	19 862	4 703	31,02

Az egyéb ráfordítások értéke a 2020. évhez viszonyítva növekedést mutat. A Társaság várható kötelezettségeire 5 500 E Ft értékben képzett céltartalékot. Továbbá jelentős hatással volt a Társaság által fizetendő kártérítések, bírságok növekedése, mely ellensúlyozta a helyi iparüzési adó összegének csökkenését.

Az egyéb bevételek részesedési viszony szerinti bontása a **B.11. mellékletben** található.

B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Pénzügyi műveletek eredményének bázis évhez viszonyított változása az alábbi:

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Pénzügyi műveletek bevételei	329	15	-314	-95,44
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	329	15	-314	-95,44
Pénzügyi műveletek ráfordításai	691	156	-535	-77,42
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	385	35	-350	-90,91
<i>Pénzintézetnek fizetett kamat (lízing)</i>	252	35	-217	-86,11
<i>Pénzintézetnek fizetett kamat (folyószámla hitel)</i>	133	0	-133	-100,00
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	306	121	-185	-60,46
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-362	-141	221	-61,05

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDESI VISZONYOK

A Társaság anyavállalkozása a Nemzeti Vízművek Zrt. Az NV Zrt. a Sztv. 119.§ (2) és (4) bek. alapján nem készít összevont (konszolidált) éves beszámolót, éves beszámolója székhelyén (1118 Budapest, Honnanna utca 2-4.) tekinthető meg.

A Társaság nem rendelkezik befektetésekkel, így a befektetések főbb adatait bemutató **C.1. melléklet** nem tartalmaz adatot.

A számviteli törvény mentesített anyavállalatra vonatkozó 116. § (3) bekezdése alapján a részesedési viszonyban lévő vállalkozásokat érintő adatokat bemutató **C.2. melléklet** a Társaság esetében nem releváns.

C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA

A Felügyelő Bizottságnak 2021. évi tevékenységéért az alábbi járandóság lett kifizetve:

Megnevezés	Tiszteletdíj bruttó összege (Ft)
Felügyelő Bizottság	3 228 045 Ft
Összesen:	3 228 045 Ft

A Felügyelő Bizottság és az Ügyvezetés tagjai részére a tisztségviselői tevékenységükre tekintettel 2021. évben előleg vagy kölcsön kifizetésére nem került sor, a Társaság nem vállalt garanciát, a korábbi tagokkal szemben nyugdíjfizetési kötelezettsége nincs.

C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE

A Társaságnak 2021. évre 833 E Ft társasági adó kötelezettsége keletkezett.

A társasági adóalap levezetését, az adóalap megállapításánál figyelembe vett módosító tételeket a **C.3. melléklet** tartalmazza.

C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELMÉNEK ALAKULÁSA

A munkavállalók létszámának és jövedelmének alakulását a **C.4. melléklet** részletezi.

A bérjárulékok jogcímenkénti megbontását a **B.2.1.3. pontban** mutattuk be.

C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS

A Társaság 2021. december 31-én 96 973 E Ft záró pénzeszközállománnyal rendelkezett, amely 147 062 E Ft-tal kevesebb az előző évi állománynál.

A rendelkezésre álló cash flow-t a működési, a befektetési és a finanszírozási cash flow alakította, melynek bemutatását a **C.5. melléklet** tartalmazza.

C.7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

C.7.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

A Társaságnál nem merült fel olyan jelentős esemény a Mérleg fordulónap után, mely bemutatásra kerülne a kiegészítő mellékletben.

C.7.2 MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Társaságnak nem volt mérlegben nem szereplő tétele.

C.7.3 KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG

A Társaság tulajdonában lévő veszélyes hulladékok és környezetre káros anyagok adatait a **C.6. melléklet**, a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök adatait pedig a **C.7. melléklet** tartalmazza. A környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek alakulását a **C.8. melléklet** szemlélteti. A felsorolt mellékletek a Társaság esetében nem tartalmaznak adatot.

C.7.4 EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS

Az import beszerzések értékét termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban a **C.9. melléklet** tartalmazza. A Társaság számára nem tartalmaz adatot.



D. MELLÉKLETEK

A. fejezet

- A.1. melléklet: A Társaságot jellemző legfőbb adatok alakulása
A.2. melléklet: A Társaság székhelyének, telephelyeinek és fióktelepeinek bemutatása

B. fejezet

- B.1. melléklet: Az immateriális javak állományának alakulása
B.2. melléklet: A tárgyi eszközök állományának alakulása
B.3. melléklet: Befejezetlen beruházások állományának alakulása
B.4. melléklet: Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás részletezése
B.5. melléklet: Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés és visszairás részletezése
B.6. melléklet: Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni követelés jellegű tételek
B.7. melléklet: Értékvesztések alakulása (nem tartalmaz adatot)
B.8. melléklet: Hitelek és kölcsönök alakulása
B.9. melléklet: Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni kötelezettségek és halasztott bevételek
B.10. melléklet: Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök esedékesség szerinti bemutatása
B.11. melléklet: A bevételek megbontása részesedési viszony szerint
B.12. melléklet: Értékesítés nettó árbevétele tevékenységek szerint, Export értékesítés piaci szegmenként
B.13. melléklet: Az igénybe vett szolgáltatások alakulása

C. fejezet

- C.1. melléklet: A befektetést élvező vállalkozások jellemzői (nem tartalmaz adatot)
C.2. melléklet: Mentésített anyavállalat és kapcsolt vállalkozásai (főbb adatok) (nem tartalmaz adatot)
C.3. melléklet: Társasági adó alapjának levezetése
C.4. melléklet: A munkavállalók létszámának és a személyi jellegű ráfordítások összetétele
C.5. melléklet: Cash flow kimutatás
C.6. melléklet: Környezetre káros anyagok és a veszélyes hulladékok alakulása (nem tartalmaz adatot)
C.7. melléklet: Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök alakulása (nem tartalmaz adatot)
C.8. melléklet: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek alakulása (nem tartalmaz adatot)
C.9. melléklet: Az import beszerzés értéke termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban (nem tartalmaz adatot)
C.10. melléklet: Mutatószámok



2021. év

Sor- szám	Megnevezés	értékek E Ft, illetve fő		
		2019. év	2020. év	Tárgyév 2021. év
1.	Mérlegfösszeg	1 259 970	384 352	131 979
2.	Saját tőke	38 765	55 169	61 313
3.	Jegyzett tőke	13 000	13 000	13 000
4.	Fizetett osztalék	0	0	0
5.	Értékesítés nettó árbevétele	6 647 801	3 627 392	495 353
6.	Alaptevékenység árbevétele*	6 200 290	3 189 392	221 579
7.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	9 261	17 358	7 109
8.	Adózás előtti eredmény	8 188	16 996	6 968
9.	Adózott eredmény	7 728	16 404	6 144
10.	Bruttó cash flow	28 159	35 667	19 002
11.	Cash flow	-70783	-145 639	-147 062
12.	Ügyvezetés létszáma	1	1	1
13.	Felügyelő Bizottság létszáma	3	3	3
14.	Munkavállalók átlagos statisztikai létszáma	30,3	34,1	17,6

* A csillaggal (*) jelölt előző időszaki adat kiigazításra került.

A Társaság székhelyének, telephelyeinek
és fióktelepeinek bemutatása

2021. év

Székhely

1114 Budapest, Hambazségi út 37.

Telephelyek

Fióktelepek

2021. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyvívi változás				értékek E Ft-ban						
		Beszerezés	Növekedés Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkentés Selejtezés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
BRUTTÓ ÉRTÉK												
Alapítás-átvezetés aktívált értéke	0				0						0	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktívált értéke	0				0						0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktívált értéke	0				0						0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	4 573				0	522	3 500			4 022	551	-87,95
Vagyoni értékű jogok érték helyesbítése	0				0						0	0,00
Szellemi termékek	46 896				0	31 358	8 570			39 928	6 968	-85,14
Szellemi termékek érték helyesbítése	0				0						0	0,00
Üzleti vagy cégérték	0				0						0	0,00
Immateriális javakra adott előleg	0				0						0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	51 469	0	0	0	0	31 880	12 070	0	0	43 950	7 519	-85,39
ÉRTÉKSÖKKENÉS												
NETTÓ ÉRTÉK												
Megnevezés	Nyitó állomány	Terv szerinti letérés	Növekedés Átsorolás	Tervon felüli letérés	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkentés Selejtezés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Alapítás-átvezetés aktívált értéke	0				0						0	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktívált értéke	0				0						0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktívált értéke	0				0						0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	4 490	79			79	522	3 500			4 022	547	-87,82
Szellemi termékek	21 462	1 463			1 463	7 387	8 570			15 957	6 968	-67,53
Üzleti vagy cégérték	0				0						0	0,00
Immateriális javakra adott előleg	0				0						0	0,00
ÉRTÉKSÖKKENÉS ÖSSZESEN	25 952	1 542	0	0	1 542	7 909	12 070	0	0	19 979	7 515	-71,04
NETTÓ ÉRTÉK												
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	25 517	-1 542	0	0	-1 542	23 971	0	0	0	23 971	4	-99,98

A tárgyi eszközök állományának alakulása

2021. év

Mégnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
		Üzembehelyezés	Átörvöltés	Növekedés	Egyéb	Összesen		
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékeléséből	0	0	0	0	0	0	0,00	
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékeléséből	0	0	0	0	0	0	0,00	
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0	0	0,00	
Ebből autóbusz	0	0	0	0	0	0	0,00	
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékeléséből	39 806	4 941	0	0	0	26 941	0,00	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	0	0	0	0,00	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékeléséből	0	0	0	21 781	5 160	17 806	-55,27	
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	39 806	4 941	0	21 781	5 160	17 806	-55,27	
ÉRTÉKCSÖKKENÉS								
Mégnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
		Terv szerinti értékcsökkenés	Átörvöltés	Növekedés	Egyéb	Összesen		
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0,00	
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0	0	0,00	
Ebből autóbusz	0	0	0	0	0	0	0,00	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	28 285	7 279	0	0	0	21 245	0,00	
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	28 285	7 279	0	0	0	21 245	-49,36	
NETTÓ ÉRTÉK	11 511	-2 338	0	5 507	188	3 477	-69,79	
BERUHÁZÁS								
Mégnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
		Beszerezés	Létesítés	Növekedés	Egyéb	Összesen		
Befejezetlen beruházások	0	4 941	0	0	0	4 941	0,00	
Befejezetlen felújítások	0	0	0	0	0	0	0,00	
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	0	4 941	0	0	0	4 941	0,00	
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0,00	
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN	0	4 941	0	0	0	4 941	0,00	
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	11 511	2 603	0	5 507	188	10 637	-69,79	

Befejezetlen beruházások állományának alakulása

2021. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Beszerzés			Növekedés			Tulajdonosi változás			Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
		Beszerezés	Létesítés	Egyéb	Összesen	Újra-behelyezés	Értékesítés	Csökkentés	Selejtezés					
Számítástechnikai berendezések, eszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	
Híradástechnikai és hűtőizlési eszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	
Kiemelt tételek összesen:	0	4 941	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 941	0,00	
Nem kiemelt tételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	
BEFEJEZETLEN BERUH., FELÜLTÁS ÖSSZESEN	0	4 941	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 941	0,00	

2021. év

ÉRTÉKSŐKKENÉS

Megnevezés	Nyitó halmozott értéksőkkenés	Tárgyévben elszámolt terv szerinti értéksőkkenés				Érték változások			Záró halmozott értéksőkkenés
		Iddőarányosan	Teljesítmény arányosan	Egy összegben	Egyéb módszerrel	Összesen	Egyéb	Átsorolás miatt	
Alapítás-átvezetés aktivált értéke	0					0			0
Kiszámlázott értékek	0								0
Vagyoni értékű jogok	4 490	79				79		-3 500	522
Szellemi termékek	21 462	1 463				1 463		-8 570	7 387
Üzleti vagy cégérték	0					0			0
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	25 952	1 542	0	0	0	1 542	0	-12 070	7 909
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0					0			0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0					0			0
Ebből autóbussz	0					0			0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	28 295	3 376				3 376		0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	28 295	3 376	0	3 903	0	7 279	0	21 245	14 329
Ebből: lezárt évekre vonatkozó megállapítás	256					0		0	21 245
ÉRTÉKSŐKKENÉS ÖSSZESEN	54 247	4 918	0	3 903	0	8 821	0	-12 070	29 154
									256
									21 844

2021. év

Kivezetett eszközökre elszámolt terven felüli értéksökkenés	Előző évi terven felüli értéksökkenés				Tárgyévi terven felüli értéksökkenés				Értékek E Ft-ban				
	Káresemény, felelősségváltás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen	Káresemény, felelősségváltás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen	Káresemény, felelősségváltás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen	Káresemény, felelősségváltás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen	Értékek E Ft-ban
Megnevezés													
Alapítás-üzemeltetés aktívált értéke	2 568	0	2 568	0	0	0	0	0	0	-2 568	0	-2 568	0
Kisérleti fejlesztés aktívált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	2 568	0	2 568	0	0	0	0	0	0	-2 568	0	-2 568	0
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ebből autóbusz	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tenyészállatok	0	0	0	189	0	189	0	189	0	189	0	189	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	189	0	189	0	189	0	189	0	189	0

Állományban maradt eszközökre elszámolt terven felüli értéksökkenés	Nyitó terven felüli értéksökkenés				Tárgyévi terven felüli értéksökkenés				Értékek E Ft-ban				
	Káresemény miatt	Korlátozás miatt	Piaci értékelés alapján	Összesen	Lerész olónak megvásárlása miatt	Piaci értékelés alapján	Összesen	Csökkentés az eszköz kivonása miatt	Záró terven felüli értéksökkenés				
Megnevezés													
Kisérleti fejlesztés aktívált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ebből autóbusz	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

2021. év

Megnevezés	Kapcsolódó vállalkozások					Jelenleg tulajdoni részvételviszonyú vállalkozások	Egyéb részvételviszonyú vállalkozások	Részvételviszonyú vállalkozások összesen	Részvételviszonyon kívüli felek	Összesen
	Anyavállalkozás	Leányvállalkozások	Közös vezetési vállalkozások	Összesen						
Részvény										
Üzletrész										
Egyéb részvétel										
RÉSZVÉTELEK ÖSSZESEN										
Hosszú lejáratra adott kölcsön										
Hosszú lejáratra lekötött bankbetét										
Hosszú lejáratú követelések										
TARTÓSIAN ADOTT KÖLCSÖN ÖSSZESEN										
Hosszú lejáratú követények										
Hosszú lejáratú egyéb értékpapírok										
TARTÓS HITELVISZMEGTÉRTÉKP. ÖSSZESEN										
Áruszállásból és szolgáltatásból követelés	635									
Váltokezelés							3 071			3 706
Rövid lejáratra adott kölcsön										
Egyéb címen adott előleg										
Egyéb címen keletkezett követelés										
KÖVETÉLESEK ÖSSZESEN	635						3 071		13 100	13 100
Forgatási célú részvény										
Forgatási célú üzletrész										
Forgatási célú egyéb részvétel										
Forgatási célú kötvény										
Forgatási célú egyéb értékpapír										
FORGATÁSI CÉLÚ ÉRTÉKPAPÍROK ÖSSZESEN										
Immateriális javakra adott előleg										
Beruházásra adott előleg										
Készletre adott előleg										
ADOITT ELŐLEG ÖSSZESEN										
Járó árbevétel										
Járó egyéb bevétel										
Járó kamatbevétel									14 173	14 173
ELHÁRÁROLT (JÁRÓ) KÖVETÉLESEK ÖSSZESEN							3 071		27 273	30 979

2021. év

Megnevezés	Bekapott érték	Értékesítés halmozott értéke év elején	Tárgyévi értékesítés			Tárgyévben visszatart értékesítés			Egyéb csökkentés	Értékesítés halmozott értéke év végén	Változás %-ban
			Fizikai változás	Placi értékelés	Növekedés	Leírás okának megszüntése alapján	Placi értékelés	Összesen			
BEFEKTETÉSI ESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	
Immateriális javakra adott előlegek											
Beruházásra adott előlegek											
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban											
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban											
Tartós jelentős tulajdoni részesedés											
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni rész.visz.álló vállalkozásban											
Egyéb tartós részesedés											
Tartósan adott kölcsön egyéb rész.visz.álló vállalkozásban											
Egyéb tartósan adott kölcsön											
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír											
KÉSZLETEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	
Anyagok											
Befolytalan termelés és félkész termékek											
Készletmérték											
Áruk											
Készletekre adott előlegek											
KÖVETELÉSEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	
Követelések ámszállításból és szolgáltatásból (vevők)											
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben											
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben											
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben											
Váltókövetelések											
Egyéb követelések											
ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	
Részesedés kapcsolt vállalkozásban											
Jelentős tulajdoni részesedés											
Egyéb részesedések											
Saját részvények, tiszteletsek											
Forgásiúti cétli hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok											
ELHÁROLT (JÁRO) KÖVETELÉSEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	
Járó árubevétel											
Járó egyéb bevétel		0									
Járó kamatbevétel											

2021. év

Hitel, kölcsön célja	Nyitó egyenleg	Hitel felvétel
I. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök		
Rövid lejáratú hitelek	0	0
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0

2021. év

Hitel, kölcsön célja	Nyitó egyenleg	Hitel felvétel
Rövid lejáratú lízingek	1 155	0
Merkantil Bank Zrt. Pü-i lízing MFLH16/027072		
Merkantil Bank Zrt. Pü-i lízing MFLH17/019720	578	
Merkantil Bank Zrt. Pü-i lízing MFLH17/019721	577	
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök összesen	1 155	0
II. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök		
Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0



Univerzál Beszerző Kft.

Hitelek és kölcsönök alakulása

B.9. melléklet

2021. év

Hitel, kölcsön célja	Nyitó egyenleg	Hitel felvétel
Hosszú lejáratú lízingek	0	0
Merkantil Bank Zrt. Pü-i lízing MFLH16/027072	0	
Merkantil Bank Zrt. Pü-i lízing MFLH17/019720		
Merkantil Bank Zrt. Pü-i lízing MFLH17/019721		
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök összesen	0	0
HITELEK, KÖLCSÖNÖK MINDÖSSZESEN	1 155	0

Univerzál Beszerző Kft.

Hitelek és kölcsönök alakulása

B.9. melléklet

Hitel törlesztés	Átértékelés	Átsorolás hosszú-rövid	értékek E Ft-ban	
				Záró egyenleg
0	0	0		0
				0
				0
				0
0	0	0		0
				0
				0
				0

Hitel törlesztés	Ártértelelés	Átsorolás hosszú-rövid	értékek E Ft-ban	
			Záró egyenleg	
-1 155	0	0	0	0
				0
-578				0
-577				0
-1 155	0	0	0	0
0	0	0	0	0
				0
				0
				0
0	0	0	0	0
				0
				0
0	0	0	0	0
				0
				0
				0

Hitelek és kölcsönök alakulása

Hitel törlesztés	Átértékelés	Átsorolás hosszú-rövid	értékek E Ft-ban
			Záró egyenleg
0	0	0	0
			0
			0
			0
			0
0	0	0	0
-1 155	0	0	0

2021. év

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások					Jelentős tulajdoni részesezési viszonyú vállalkozások			Egyéb részesezési viszonyú vállalkozások	Részesezési viszonyú vállalkozások összesen	Részesezési viszonyon kívüli felek	Összesen
	Anyavállalkozás	Leányvállalkozások	Közös vezetési vállalkozások	Összesen								
HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK												
Hosszú lejáratra átváltható követénytartozás												0
Hosszú lejáratú egyéb követénytartozás												0
Beruházási és fejlesztési hitel												0
Egyéb hosszú lejáratú hitel												0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek												0
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK												0
Rövid lejáratra kapott kölcsön												0
Éven belül esedékes hosszú lejáratra kapott kölcsön												0
Éven belül esedékes követénytartozások												0
Rövid lejáratra kapott hitel												0
Éven belül esedékes hosszú lejáratú hitelek												0
Vevőtől kapott előlegek												0
Áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettség									127		22 473	22 600
Osztalék												0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek												0
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK									127		13 205	13 205
Függő kötelezettségek												35 805
Biztos (jövőbeli) kötelezettségek												0
VÁRHATÓ KÖTELEZETELI KÉPZETT CÉLHARTALÉK												5 500
Ájtvő költéséből eredő kötelezettség												5 500
Ájtvő egyéb ráfordításból eredő kötelezettség												6 742
Ájtvő kamatráfordítás miatti kötelezettség												0
ELHÁRÓLT (FIZETENDŐ) KÖTELEZETTSÉGEK												6 742
Fejlesztési célra kapott támogatás												0
Többlet, ajánlék, térítés nélkül átvett eszköz												0
Tartozásátvállalás során átvállalt vagy elengedett kötelezettség (eszközök, kapcsolódó)												0
HALASZTOTT BEVÉTELEK												0
ÖSSZESEN									127		47 920	48 047

2021. é

Megnevezés	Szerződés- kötés ideje	Lejárat ideje
Beruházási és fejlesztési hitelek		
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		
Egyéb hosszú lejáratú hitelek		
Hosszú lejáratú lízingek		
Merkantil Bank Zrt. Pü-i lízing MFLH16/027072		
Merkantil Bank Zrt. Pü-i lízing MFLH17/019720		
Merkantil Bank Zrt. Pü-i lízing MFLH17/019721		
ÖSSZESEN:		
<i>Ebből öt éven túli kötelezettség</i>		

Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök
esedékesség szerinti bemutatása

v

Rendeltetés	Kötelezettség		értékek E Ft-ban
	Éven túl esedékes része	Éven belül	Összesen
	0	0	0
			0
			0
			0
	0	0	0
			0
			0
			0
	0	0	0
			0
			0
	0	0	0
		0	0
		0	0
		0	0
	0	0	0
			0

2021. év

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások				Összesen	Értékek E Ft-ban		
	Anyavállalkozás	Leányvállalkozások	Közös vezetésű vállalkozások	Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások		Egyéb vállalkozások	Összesen	
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 519				3 519		491 834	495 353
Export értékesítés nettó árbevétele					0			0
Értékesítés nettó árbevétele	3 519	0	0		3 519		491 834	495 353
Egyéb bevételek					0			0
Kapott (járó) osztalék és részesedés					0			0
Részesedésekből származó bevételek, árf.nyereségek					0			0
Befektetett pü-i eszközökből (ért.p., kölcs.) származó bevételek, árf.nyereségek					0			0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamattjellegű bevételek					0		15	15
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei					0			0
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0		0		15	15
ÖSSZESEN:	3 519	0	0		3 519		491 849	495 368

Értékesítés nettó árbevétele tevékenységek szerint
Export értékesítés piaci szegmensekénként

2021. év

Tevékenységek megnevezése	Belföldi értékesítés nettó árbevétele			Termékelexport értékesítés nettó árbevétele			Szolgáltatásexport értékesítés nettó árbevétele			Értékesítés nettó árbevétele		
	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban
Eladott anyagok, áruk bevétele	3 165 138	218 544	-93,10			0,00			0,00	3 165 138	218 544	-93,10
Közvetített szolgáltatások árbevétele	24 254	31 322	29,14			0,00			0,00	24 254	31 322	29,14
Egyéb tevékenység árbevétele	438 000	242 452	-44,65			0,00			0,00	438 000	242 452	-44,65
Ingatlan hasznosítás, bérbeadás árbevétele	0	3 035	0,00			0,00			0,00	0	3 035	0,00
ÖSSZESEN	3 627 392	495 353	-96,34	0	0	0,00	0	0	0,00	3 627 392	495 353	-96,34

Export értékesítésből	Termékelexport értékesítés nettó árbevétele			Szolgáltatásexport értékesítés nettó árbevétele			Export értékesítés nettó árbevétele		
	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban
Európai Unió országba	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
			0,00			0,00			0,00
			0,00			0,00			0,00
			0,00			0,00			0,00
Európai Unió kívüli országba	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
			0,00			0,00			0,00
			0,00			0,00			0,00
			0,00			0,00			0,00
ÖSSZESEN	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00

2021. év

Igénybe vett szolgáltatások értéke	értékek E Ft-ban		
	Előző évi költségek	Tárgyévi költségek	Változás %-ban
Javítási, karbantartási költségek	1 880	633	-66,33
Bérleti díjak	15 459	11 288	-26,98
Autópályadíj, parkolás, szállítás	208	177	-14,90
Kiküldetés, oktatás, szállásköltség	2 214	144	-93,50
Hirdetés, reklám	678	660	-2,65
Közüzemi jellegű szolgáltatás, üzemeltetés	910	0	-100,00
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	45 016	30 321	-32,64
ebből: könyvviteli szolgáltatás	19 142	11 143	-41,79
ebből: szakértői, tanácsadási díjak	20 700	5 190	-74,93
ebből: közbeszerzési költségek	0	0	0,00
ebből: egyéb számítástechnikai szolg. Költsége	2 015	8 673	330,42
ebből: tűz-, munka-, és polgárvédelmi szolgáltatás	520	228	-56,15
ebből: jogi tanácsadás	660	250	-62,12
ÖSSZESEN	66 365	43 223	-34,87

2021. év

Megnevezés	Székhely	Befektető adatai			Befektetési élvező adatai			értékek E Ft-ban				
		Szavazati arány %-ban	Részesedés %-ban	Névérték	Könyv szerinti érték	Saját tőke	Jegyzett tőke			Tartalékok (Tőke, eredmény, lekötött, értékelési tartalék)	Adózott eredmény	Fizetett osztalék
Leányvállalkozások összesen				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Közös vezetésű vállalkozások összesen				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Társult vállalkozások összesen				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások összesen				0	0	0	0	0	0	0	0	0
ÖSSZESEN:				0	0	0	0	0	0	0	0	0

2021. év

Megnevezés	Székhely	Befektetett eszközök	Tárgyévi bevételek	Adózott eredmény	Saját tőke	értékek E Ft-ban, ill. fő-ben
						Foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma (fő)
Anyavállalat összesen		0	0	0	0	0
Leányvállalatok összesen		0	0	0	0	0

2021. év

		<i>értékek E Ft-ban</i>	
I.	Adózás előtti eredmény	6 968	0
II.	Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek	53 198	
1.	Korábbi évek elhatárolt vesztesége	9 257	
2.	Céltartalék felhasználás miatt adóévben bevételként elszámolt összeg	0	
3.	Adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás; immat.javak és tárgyi eszközök kivezetésének hulladékkal csökkentett összege (TAO szerinti nyilvántartási értéke)	43 941	
4.	Kapott osztalék	0	
5.	Részesedés kivezetése	0	
6.	Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény	0	
7.	Követelések visszaírt értékvesztése	0	
8.	Adóell., önell. során megállapított bevétel	0	
9.	Adomány miatti korrekció	0	
III.	Adózás előtti eredményt növelő jogcímek	55 488	
1.	Céltartalék képzés	5 500	
2.	Számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás; immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetésekor számviteli törv. szerinti nettó érték	42 672	
3.	Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség, ráfordítás	128	
4.	Követelésekre elszámolt értékvesztés	0	
5.	Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés	0	
6.	Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, tartozás átvállalás	0	
7.	Adóell., önell. során megállapított ráfordítás	184	
8.	Jogerős határozatban megállapított bírság	7 004	
9.	Egyéb növelő tétel	0	
IV.	Adóalap (I-II+III)	9 258	
V.	Társasági adó	833	
VI.	Adókedvezmény	0	
VII.	2021. évi adófizetési kötelezettség	833	0
VIII.	Előző évi társasági adó	-9	
IX.	Különadó	0	
X.	Adózott eredmény	6 144	0

2021. év

Megnevezés	Átlagos statisztikai létszám (fő)		Előző év		Tárgyév		Bérek		Ráfordítás	
	Előző év	Tárgyév	Bérek	Változás %-ban	Bérek	Összesen	Bérek	Összesen	Bérek	Összesen
			Bérek		Bérek	Összesen	Bérek	Összesen	Bérek	Összesen
Fizikai jellegű foglalkozásúak			0,00		0	0	0	0	0,00	0,00
Szellemi jellegű foglalkozásúak	34,1	17,6	243 442	-48,39	15 056	258 498	141 608	9 888	-41,83	-41,39
Állományba tartozók	34,1	17,6	243 442	-48,39	15 056	258 498	141 608	9 888	-41,83	-41,39
Állományon kívüliek	5,06	0,00	6 740	-100,00	6 740	6 740	0	0	-100,00	-100,00
ÖSSZESEN:	39	18	250 182	-55,06	15 056	265 238	141 608	9 888	-43,40	-42,88

2021. év

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	értékek E Ft-ban	
		Előző év	Tárgyév
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	-119 496	-165 452
1a.	Adózás előtti eredmény +	16 996	6 968
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1/b1.	Devizás pénzeszközök átértékelése +	0	0
1/b2.	Fejlesztési célra kapott pénzeszköz, térítés nélkül átvett eszköz, többlet -	0	0
1/b3.	Véglegesen átadott pénzeszköz +	0	0
1/b4.	Kapott osztalék	0	0
1/b5.	Befektetési és finanszírozási tételek devizás árfolyamkülönbözete	0	0
1/b6.	Befektetési és finanszírozási tételek állományváltozásának egyéb eredményhatása	0	0
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a.+1b.) +	16 996	6 968
2.	Elszámolt amortizáció +	16 103	8 821
3.	Elszámolt értékesítés és visszairás +	2 568	189
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0	5 500
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	0	-2 476
6.	Szállítói kötelezettség változása +	-847 600	-201 630
6/1.	Korrekció részesedési viszonyos szállítók miatt	22 095	-21 968
6/2.	Korrekció befektetett eszköz beszerzés miatt	5 159	7 468
6/3.	Egyéb korrekciók	0	0
7.	Egyéb rövid lej. kötelezettség változása +	30 315	-77 920
7/1.	Korrekció hosszú-rövid átsorolás miatt	-1 155	0
7/2.	Korrekció nyereségadó-kötelezettség miatt	-17	290
7/3.	Korrekció osztalékkötelezettség miatt	0	0
7/4.	Korrekció lízingkötelezettség miatt	3 151	1 155
7/5.	Korrekció részesedési viszonyos szállítók, kapott előlegek miatt	-22 095	21 968
7/6.	Egyéb korrekciók	0	0
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	-73 582	15 533
8/1.	Korrekció halasztott bevételek miatt	0	0
8/2.	Egyéb korrekciók	0	0
9.	Vevőkövetelések változása +	199 159	0
9/1.	Korrekció részesedési viszonyos vevők, kapott előlegek miatt	534 984	-3 707
9/2.	Korrekció értékesítés/behajthatatlanság miatt	0	0
9/3.	Egyéb korrekciók	0	0
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	529 896	85 687
10/1.	Korrekció befektetett-forgó átsorolás miatt	0	0
10/2.	Korrekció értékesítés/behajthatatlanság miatt	0	0
10/3.	Korrekció térítés nélküli átvétel/többlet miatt	0	0
10/4.	Korrekció nyereségadó követelés miatt	0	0
10/5.	Korrekció részesedési viszonyos vevők miatt	-534 984	3 707
10/6.	Egyéb korrekciók	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	86	-13 923
11/1.	Korrekció értékesítés miatt	0	0
11/2.	Egyéb korrekciók	0	0
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	-575	-1 114
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-22 992	19 545
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-22 992	-12 409
15.	Befektetett eszközök eladása +	0	31 954
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	-3 151	-1 155
19.	Résztvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23.	Résztvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafiz. -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-3 151	-1 155
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (+I.+II.+III. sorok)	-145 639	-147 062
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése ±	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (+IV.+27. sorok)	-145 639	-147 062

* A csillaggal (*) jelölt sor a tárgyévben kapott pótbefizetés összegét tartalmazza.

2021. év

Bruttó érték	Nyitó állomány		Növekedés		Csökkenés		Záró állomány		Változás %-ban
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	
Megnevezés									
Ingatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok		0		0,00				0	0,00
Műszaki ber.,gépek, járművek		0		0,00				0	0,00
Egyéb ber.,felszerelések, járművek		0		0,00				0	0,00
Beruházások,felújítások		0		0,00				0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN:	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0,00

Értékcsökkenés

Értékcsökkenés	Nyitó állomány		Növekedés		Csökkenés		Záró állomány		Változás %-ban
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	
Megnevezés									
Ingatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok		0		0,00				0	0,00
Műszaki ber.,gépek, járművek		0		0,00				0	0,00
Egyéb ber.,felszerelések, járművek		0		0,00				0	0,00
Beruházások,felújítások		0		0,00				0	0,00
ÉRTÉKSÖKKENÉS ÖSSZESEN:	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0,00

Nettó érték

Nettó érték	Nyitó állomány		Változás %-ban	
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
Megnevezés				
Ingatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok	0	0	0,00	0,00
Műszaki ber.,gépek, járművek	0	0	0,00	0,00
Egyéb ber.,felszerelések, járművek	0	0	0,00	0,00
Beruházások,felújítások	0	0	0,00	0,00
ÖSSZESEN:	0	0	0,00	0,00

2021. év

Magnevezés	Környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek			Környezetvédelem jövőbeli költségeire képzett céljuttatások			Környezetvédelmi kötelezettségekre			Környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható értéke		
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban
		0,00		0	0,00				0,00			0,00
		0,00		0	0,00				0,00			0,00
		0,00			0,00				0,00			0,00
		0,00			0,00				0,00			0,00
		0,00			0,00				0,00			0,00
ÖSSZESEN:	0	0,00		0	0,00		0	0	0,00	0	0	0,00

2021. év

Ország	Termékimport		Szolgáltatás import		Összesen		Változás % -ban
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	
Európai Unión belül	0	0	0	0	0	0	0,00
							0,00
							0,00
							0,00
							0,00
							0,00
Európai Unión kívül	0	0	0	0	0	0	0,00
							0,00
							0,00
							0,00
							0,00
							0,00
Import beszerzés összesen:	0	0	0	0	0	0	0,00

2021. év

Befektett eszközök aránya	Befektetett eszközök	Összes eszköz	Érték (%)
2020. december 31.	37 028	384 352	9,63
2021. december 31.	3 481	131 979	2,64
Forgóeszközök aránya	Forgóeszközök	Összes eszköz	Érték (%)
2020. december 31.	346 528	384 352	90,16
2021. december 31.	113 779	131 979	86,21
Tőkeellátottsági mutató	Saját tőke	Összes forrás	Érték
2020. december 31.	55 169	384 352	0,14
2021. december 31.	61 313	131 979	0,46
Tőkefeszültségi mutató	Kötelezettségek	Saját tőke	Érték
2020. december 31.	315 355	55 169	5,72
2021. december 31.	35 805	61 313	0,58
Tőkenövekedési ráta	Saját tőke + Hosszú lejáratú kötelezettségek	Befektetett eszközök	Érték (nap)
2020. december 31.	55 169	37 028	1,49
2021. december 31.	61 313	3 481	17,61
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke	Befektetett eszközök	Érték (nap)
2020. december 31.	55 169	37 028	1,49
2021. december 31.	61 313	3 481	17,61
Saját tőke arányos nyereség (ROE)	Adózott eredmény	Saját tőke	Érték (nap)
2020. december 31.	16 404	55 169	0,30
2021. december 31.	6 144	61 313	0,10
Eszközarányos eredmény (ROA)	Adózott eredmény	Összes eszköz	Érték
2020. december 31.	16 404	384 352	0,04
2021. december 31.	6 144	131 979	0,05
Árbevétel arányos nyereség (ROS)	Adózott eredmény	Értékesítés nettó árbevétele	Érték
2020. december 31.	16 404	3 627 392	0,00
2021. december 31.	6 144	495 353	0,01
EBITDA ráta	Üzemi eredmény + Amortizáció	Értékesítés nettó árbevétele	Érték
2020. december 31.	33 461	3 627 392	0,01
2021. december 31.	15 930	495 353	0,03
Tőkeáttétel	Kötelezettségek	Összes forrás	Érték
2020. december 31.	315 355	384 352	0,82
2021. december 31.	35 805	131 979	0,27
Eladósodottsági ráta	Nettó adósság	Saját tőke	Érték
2020. december 31.	-242 880	55 169	-4,40
2021. december 31.	-96 973	61 313	-1,58
Likviditási ráta	Forgóeszközök	Rövid lejáratú kötelezettségek	Érték
2020. december 31.	346 528	315 355	1,10
2021. december 31.	113 779	35 805	3,18
Likviditási gyorsráta	Pénzeszközök + Követelések + Értékpapírok	Rövid lejáratú kötelezettségek	Érték
2020. december 31.	346 528	315 355	1,10
2021. december 31.	113 779	35 805	3,18

Készletek forgási időtartama	Készletek átlagos állománya	Értékesítés nettó árbevétele/365	Érték
2020. december 31.	0	9 938	0,00
2021. december 31.	0	1 357	0,00
Vevők forgási időtartama	Átlagos vevőállomány	Értékesítés nettó árbevétele/365	Érték
2020. december 31.	107 904	9 938	10,86
2021. december 31.	318	1 357	0,23
Szállítók forgási időtartama	Átlagos szállítói állomány	Anyagjellegű ráfordítások/365	Érték
2020. december 31.	647 903	8 953	72,37
2021. december 31.	123 288	820	150,37
Kamatfedezeti mutató	EBITDA (Üzemi eredmény + Amortizáció)	Kamatráfordítás	Érték
2020. december 31.	33 461	385	86,91
2021. december 31.	15 930	35	455,14

* A csillaggal (*) jelölt előző időszaki adat kiigazításra került.