

**Univerzál Beszerző  
Korlátolt Felelősségű Társaság  
2022. évi Éves Beszámolójának  
Kiegészítő Melléklete**

Kelt: 2023.04.19.

---

dr. Korossy Emese  
ügyvezető

## TARTALOM

<b>A. ÁLTALÁNOS RÉSZ</b> .....	<b>4</b>
<b>A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA</b> .....	<b>4</b>
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.....	8
A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei .....	9
A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok .....	10
A.1.4.5. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai .....	13
<b>B. SPECIFIKUS RÉSZ</b> .....	<b>14</b>
<b>B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK</b> .....	<b>14</b>
B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK.....	15
B. 1.1.1. Immateriális javak.....	15
B. 1.1.2. Tárgyi eszközök .....	15
B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök .....	15
B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK .....	15
B. 1.2.1. Készletek.....	15
B. 1.2.2. Követelések.....	16
B. 1.2.3. Értékpapírok.....	16
B. 1.2.4. Pénzeszközök .....	16
B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK .....	17
B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA .....	17
B. 1.5. CÉLTARTALÉK .....	18
B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK .....	18
B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK .....	19
<b>B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK</b> .....	<b>20</b>
B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA.....	20
B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása .....	20
B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények.....	20
B. 2.1.3. Költségek részletezése.....	21
B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása.....	22
B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE .....	23
<b>C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ</b> .....	<b>24</b>
<b>C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK</b> .....	<b>24</b>
<b>C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA</b> .....	<b>24</b>
<b>C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE</b> .....	<b>24</b>
<b>C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA</b> .....	<b>24</b>

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

## 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 (2022. december 31.): 14 000 000 Ft

A Társaság tulajdonosa:

DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt. (7,14 %)

Dunántúli Regionális Vízművek Zrt. (7,14 %)

Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt. (7,14 %)

ÉRV Északmagyarországi Regionális Vízművek Zrt. (7,14 %)

Északdunántúli Vízmű Zrt. (7,14 %)

Alföldvíz Zrt (7,14%)

Nemzeti Vízművek Zrt (57,14%)

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)

Lehoczky Krisztina (tag)

Petneházi-Tóth Veronika (tag)

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

A Társaság részére a számviteli szolgáltatást 2022.01-05-hóban a Nemzeti Üzleti Szolgáltató Zrt. nyújtotta. Őket 2022.06-hótól a CompConto Kft váltotta fel.

Társaságunknál a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért felelős személy nyilvános adatai:

**Pram Mónika**

Lakcím: 2310 Szigetszentmiklós, Alkonyat utca 3/C.

A 93/2002. (V.5.) Kormányrendelet alapján 145879. 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:

- 2022. 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., a 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.

2022-ben a Társaság 11/2022. (VI.02.) Taggyűlési Határozatával döntött, hogy az ALFÖLDVÍZ Zrt.-t (székhelye: 5600 Békéscsaba, Dobozi út 5.; cégjegyzékszám: Cg.: 04-10-001580 tagként belépjen az Univerzál Beszerző Kft-be 1.000.000,- Ft, azaz Egymillió forint összegű törzsbetét befizetésével, mely pénzügyi vagyoni hozzájárulásból áll. Az ALFÖLDVÍZ Zrt. tagsága 2022.06.03. napjával került bejegyzésre a Fővárosi Törvényszék cégbíróságánál.

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 árrést 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:*

7022'08            Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás

*A Társaság egyéb tevékenységei:*

6820'08            Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

6920'08            Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység

8211'08            Összetett adminisztratív szolgáltatás

#### **Főbb értékesítési területek bemutatása:**

A Társaság szinte kizárólag a tulajdonosai részére végez beszerzési és közbeszerzési tevékenységet.

#### **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. Társaságunk a Számviteli politikáját 2022.10.01-el aktualizálta.

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-csökkenő – 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 2022-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 (leírásikulcsát) 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 eszközöknél, 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) előállítása, 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.). Felosztásukat 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 különbözet tartósnak minősül fennállásának időtartamától függetlenül akkor is, ha az az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető. Jelentősnek minősül a különbözet, ha meghaladja a bekerülési érték 20%-át.

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél jelentős az értékelési különbözet, 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 különbözet 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 különbözettel 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 értékelni.

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 **forrásokat** (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 2021. évhez viszonyítva az alábbi:

MEGNEVEZÉS	2021. év	2022. év		Eltérés	
	E Ft	E Ft	Megoszlás (%)	E Ft	%
<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	3 481	3 808	2.34	327	9.39
<i>Immateriális javak</i>	4	0	0.00	-4	-100.00
<i>Tárgyi eszközök</i>	3 477	3 808	2.34	331	9.52
<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>		0	0.00	0	0.00
<b>FORGÓESZKÖZÖK</b>	113 779	147 576	90.51	33 797	29.70
<i>Készletek</i>	0	840	0.52	840	0.00
<i>Követelések</i>	16 806	45 742	28.05	28 936	172.18
<i>Értékpapírok</i>	0	0	0.00	0	0.00
<i>Pénzeszközök</i>	96 973	100 994	61.94	4 021	4.15
<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	14 719	11 662	7.15	-3 057	-20.77
<b>ESZKÖZÖK</b>	<b>131 979</b>	<b>163 046</b>	<b>100.00</b>	<b>31 067</b>	<b>23.54</b>
<b>SAJÁT TŐKE</b>	61 313	80 407	49.32	19 094	31.14
<i>Jegyzett tőke</i>	13 000	14 000	8.59	1 000	7.69
<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>	-113 831	-107 687	-66.05	6 144	-5.40
<i>Lekötött tartalék</i>	156 000	156 000	95.68	0	0.00
<i>Értékelési tartalék</i>	0	0	0.00	0	0.00
<i>Adózott eredmény</i>	6 144	18 094	11.10	11 950	194.50
<b>CÉLTARTALÉKOK</b>	5 500	8 000	4.91	2 500	45.45
<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	35 805	44 311	27.18	8 506	23.76
<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>	35 805	44 311	27.18	8 506	23.76
<b>PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	29 361	30 328	18.60	967	3.29
<b>FORRÁSOK</b>	<b>131 979</b>	<b>163 046</b>	<b>100.00</b>	<b>31 067</b>	<b>23.54</b>

A Társaság mérlegfőösszege **163 046 E Ft**, eszköz- és forrásállománya 31 067 E Ft-tal nőtt a bázis időszakhoz képest. Mérlegsorok szerint haladva a 2022. 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 **4 E Ft-os csökkenését** az alábbi tételek összevont hatása eredményezte:

A tárgyidőszaki új beszerzések	<b>248 E Ft,</b>
Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	<b>-252 E Ft,</b>
Az értékesített immateriális javak könyv szerinti értékének összege	<b>0 E Ft.</b>

#### *B. 1.1.2. Tárgyi eszközök*

A **tárgyi eszközök** nettó állományának **331 E Ft-os csökkenése** az alábbi tételek összevont hatásának az eredménye:

Tárgyévi új beruházás (beszerzés) összesített hatása	<b>2 830 E Ft,</b>
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	<b>-2 499 E Ft,</b>
Az értékesített tárgyi eszközök és beruházások könyv szerinti értéke	<b>0 E Ft,</b>
Elszámolt terven felüli értékcsökkenés	<b>0 E Ft.</b>

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

Az üzembe helyezések (**aktíválások**) értéke **2 830 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 **147 576 E Ft** értéket képvisel, mely 33 797 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

#### *B. 1.2.1. Készletek*

A Társaság a fordulónapon **840 E Ft** készletállománnyal rendelkezik, mely a piaci tevékenység 2023. évben kiszámlázott közvetített szolgáltatásainak értékét tartalmazza.

*B. 1.2.2. Követelések*

A tárgyévben a Társaság **4 041 E Ft** vevőköveteléssel rendelkezett, részesedési viszonyos követeléseit **3 175 E Ft kapcsolt** vállalkozással szembeni, valamint **35 641 E Ft egyéb részesedési viszonyban** lévő vállalkozással szembeni követelés alkotta. A bázis évhez képest jelentős növekedést a mérlegkészítés időpontját követően kiállított átalánydíj jóváíró számlák okozták, melyek passzív időbeli elhatárolásként kerültek kimutatásra, valamint 2022.évben piaci tevékenység is kiszámlázásra került.

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

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs.elsz.	3 172	986	-2 186	-68.92
<i>Társasági adó</i>	0	0	0	0.00
<i>Általános forgalmi adó</i>	1 320	721	-599	-45.38
<i>Innovációs járulék</i>	1 091	265	-826	-75.71
<i>Rehabilitációs hozzájárulás</i>	761	0	-761	-100.00
Önkormányzatokkal kapcs.elsz.	6 395	0	-6 395	-100.00
Munkavállalókkal kapcs.elsz.	0	0	0	0.00
Adott előlegek	0	0	0	0.00
Különféle egyéb követelések	3 533	1 899	-1 634	-46.25
<i>Ebből: tartozik egyenlegű szállító</i>	104	25	-79	-75.96
<b>Összesen</b>	<b>13 100</b>	<b>2 885</b>	<b>-10 215</b>	<b>-78</b>

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 **100 994 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 mérleg sorainak bázishoz viszonyított alakulása az alábbi:

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<b>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</b>	<b>14 173</b>	<b>11 222</b>	<b>-2 951</b>	<b>-20.82</b>
Árbevételek időbeli elhatárolása	8 423	11 222	2 799	33.23
Egyéb bevételek időbeli elhatárolása	5 750	0	-5 750	-100.00
<b>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</b>	<b>546</b>	<b>440</b>	<b>-106</b>	<b>-19.41</b>
Igénybe vett szolg.időbeli elhatárolása	100	239	139	139.00
Egyéb szolg.időbeli elhatárolása	446	201	-245	-54.93
<b>Halaszott ráfordítások</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>14 719</b>	<b>11 662</b>	<b>-3 057</b>	<b>-20.77</b>

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolások között a 2023-ban számlázott, de 2022. évet terhelő költségek szerepelnek, A költségek ráfordítások aktív időbeli elhatárolásaként között jogtár előfizetés, Casco, valamint szakmai felelősségbiztosítási díjak elhatárolása szerepel.

Árbevételek aktív időbeli elhatárolásában a mérlegkészítés időpontja után kiszámlázott, felmerült, 2022. 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
<b>Nyitó (2022.01.01.)</b>	<b>13 000</b>	<b>-113 831</b>	<b>156 000</b>	<b>6 144</b>	<b>61 313</b>
Előző évi adózott eredmény átvezetése		6 144		-6 144	0
Jegyzett tőke bejegyzése	1 000				1 000
Kapott pótbefizetés					0
Lekötött tartalék feloldása					0
Tárgyévi adózott eredmény				18 094	18 094
<b>Záró (2022.12.31.)</b>	<b>14 000</b>	<b>-107 687</b>	<b>156 000</b>	<b>18 094</b>	<b>80 407</b>

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 2022. évi **18 094 E Ft** adózott eredménye az eredménytartalékba legyen helyezve.

### **B. 1.5. CÉLTARTALÉK**

A Társaság a 2022. évben jövőbeni kötelezettségekre 8 000 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 27,18%. A mérlegfordulónapi értéke 44 311 E Ft, melynek alakulására az alábbi főbb tényezők hatottak.

A rövid lejáratú kötelezettségek állományát az áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettségek (szállítók) 18 098 E Ft-os, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 26 213 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, de releváns adatot nem tartalmaz.

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, releváns adatot nem tartalmaz.

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

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs. elsz.	5 789	18 470	12 681	219.05
<i>Társasági adó</i>	446	478	32	7.17
<i>Szakképzési hozzájárulás</i>	158	0	-158	-100.00
<i>Következő időszakban fizetendő áfa</i>	0	5 940	5 940	0.00
<i>Munkavállalókkal kapcsolatos adó és járulék kötelezettség</i>	5 133	11 946	6 813	132.73
<i>Cégautóadó elszámolás</i>	52	106	54	103.85
Önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolás	0	135	135	0.00
Munkavállalókkal kapcs. elsz.	6 057	7 608	1 551	25.61
Különféle egyéb rövid lejáratú kötelezettség	1 359	0	-1 359	-100.00
<b>Összesen</b>	<b>13 205</b>	<b>26 213</b>	<b>13 008</b>	<b>98.51</b>

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek a tárgyévben 13 008 E Ft-al nőttek az előző évhez képest. Jelentős tételei a munkavállalókkal kapcsolatos adó és járulék kötelezettségek, a 2023. évben esedékes általános forgalmi adó, valamint a munkavállalókkal kapcsolatos elszámolások.

**B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

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

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>22 619</b>	<b>17 682</b>	<b>-4 937</b>	<b>-21.83</b>
Árbevételek időbeli elhatárolása	22 619	17 682	-4 937	-21.83
<b>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>6 742</b>	<b>12 646</b>	<b>5 904</b>	<b>87.57</b>
Igénybe vett szolg.időbeli elhatárolása	1 680	7 385	5 705	339.58
Személyi jellegű ráf.időbeli elhatárolása	5 062	5 261	199	3.93
<b>Halasztott bevételek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>29 361</b>	<b>30 328</b>	<b>967</b>	<b>3.29</b>

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolások között a mérlegkészítés időpontja után felmerült vagy kiszámlázott, de 2022. évet érintő költségek kerültek elszámolásra 7 385 E Ft értékben. A személyi jellegű ráfordítások elhatárolása 4 655 E Ft értékben prémium elhatárolás, ehhez kapcsolódóan 605 E Ft értékű járulék elhatárolás szerepel. Az igénybe vett szolgáltatások elhatárolása könyvvizsgálat díját, jogi szolgáltatást, valamint az Online Pályáztatási Portál fejlesztésének költségét tartalmazza.

Bevételek passzív időbeli elhatárolásában, a 2023.évben kiszámlázott, de 2022. évet érintő havi átalánydíjak, azok korrekciója, valamint a piaci tevékenység árbevételének elhatárolása szerepel.

## B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Társaság a 2022-as üzleti évet **19 175 E Ft adózás előtti eredménnyel zárta.**

Az eredménykimutatás fő tételei az alábbiak szerint alakultak:

Hiv.	Tétel megnevezése	2021. év	2022. év	Eltérés	Változás
		E Ft	E Ft	E Ft	%
I.	Értékesítés nettó árbevétele	495 353	257 011	-238 342	-48.12
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0.00
III.	Egyéb bevételek	15 168	7 838	-7 330	-48.33
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	299 261	69 649	-229 612	-76.73
V.	Személyi jellegű ráfordítások	175 468	159 294	-16 174	-9.22
VI.	Értékcsökkenési leírás	8 821	2 751	-6 070	-68.81
VII.	Egyéb ráfordítás	19 862	13 856	-6 006	-30.24
<b>„A”</b>	<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>7 109</b>	<b>19 299</b>	<b>12 190</b>	<b>171.47</b>
<b>”B”</b>	<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>-141</b>	<b>-224</b>	<b>-83</b>	<b>58.87</b>
<b>„C”</b>	<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>6 968</b>	<b>19 075</b>	<b>12 107</b>	<b>173.75</b>

Az **adózás előtti eredmény** bázis évhez viszonyítva **12 107 E Ft-os növekedését** 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 **257 011 E Ft** volt, mely **238 342 E Ft-tal** kevesebb, mint a tárgy-évet 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	2021. év	2022. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	2 189	1 369	-820	-37.46
Igénybevett szolgáltatások értéke	43 223	43 711	488	1.13
Egyéb szolgáltatások értéke	4 097	3 676	-421	-10.28
Eladott áruk beszerzési értéke	218 450	0	-218 450	-100.00
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	31 302	20 893	-10 409	-33.25
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>299 261</b>	<b>69 649</b>	<b>-229 612</b>	<b>-76.73</b>
Béreköltség	141 608	135 700	-5 908	-4.17
Személyi jellegű egyéb kifizetések	9 888	5 788	-4 100	-41.46
Bérfelrakások	23 972	17 806	-6 166	-25.72
<i>Szociális hozzájárulási adó</i>	<i>21 921</i>	<i>17 806</i>	<i>-4 115</i>	<i>-18.77</i>
<i>Szakképzési hozzájárulás</i>	<i>2 051</i>	<i>0</i>	<i>-2 051</i>	<i>-100.00</i>
<i>Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<i>Előző éveket érintő bérfelrakás</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>175 468</b>	<b>159 294</b>	<b>-16 174</b>	<b>-9.22</b>
Értékcsökkenési leírás	8 821	2 751	-6 070	-68.81
<b>KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN</b>	<b>483 550</b>	<b>231 694</b>	<b>-251 856</b>	<b>-52.08</b>

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

A tárgyidőszakban költségként 231 694 E Ft-ot számolt el a Társaság, mely 251 856 E Ft-tal kevesebb, mint előző évben. A csökkenés elsősorban az ELÁBÉ megszűnéséből adódik, (társaságunk a kereskedelmi tevékenységét megszüntette) 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	2021. év	2022. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nyeresége	2 476	0	-2 476	-100.00
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	2 237	209	-2 028	-90.66
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	4 701	-2 875	-7 576	-161.16
Különféle egyéb bevétel	5 754	10 504	4 750	82.55
<i>Ebből: Követelésértékesítés bevétele</i>	<i>0</i>		<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>Összesen</b>	<b>15 168</b>	<b>7 838</b>	<b>-7 330</b>	<b>-48.33</b>

Jelentős egyéb bevétel az előző évi céltartalék 5 500 E Ft visszaforgatása, valamint a korábbi évekből áthúzódó nem számlázott szállítói kötelezettségekből 5 004 E Ft kivezetése.

Az egyéb ráfordításokat a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök vesztesége	0	0	0	0.00
Fizetett bírságok, kártérítések	8 153	0	-8 153	-100.00
Céltartalék képzés	5 500	8 000	2 500	45.45
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés, selejt	189		-189	-100.00
Állami költségvetéssel elszámolt adók, díjak, járulékok	1 162	1 161	-1	-0.09
Önkormányzatokkal szemben elszámolt adók	4 855	4 695	-160	-3.30
Különféle egyéb ráfordítások	3	0	-3	-100.00
<b>Összesen</b>	<b>19 862</b>	<b>13 856</b>	<b>-6 006</b>	<b>-30.24</b>

Az egyéb ráfordítások értéke a 2021. évhez viszonyítva csökkenést mutat. A Társaság várható kötelezettségeire 2021. évben 5500 E Ft, 2022. évben 8 000 E Ft értékben képzett céltartalékot. A csökkenésre jelentős hatással a Társaság által fizetendő kártérítések, bírságok csökkenése.

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	2021. év	2022. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>15</b>	<b>12</b>	<b>-3</b>	<b>-20.00</b>
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	15	12	-3	-20.00
<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>156</b>	<b>236</b>	<b>80</b>	<b>51.28</b>
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	35	0	-35	-100.00
<i>Pénzintézetnek fizetett kamat (lízing)</i>	35	0	-35	-100.00
<i>Pénzintézetnek fizetett kamat (folyószámla hitel)</i>	0	0	0	0.00
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	121	236	115	95.04
<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>-141</b>	<b>-224</b>	<b>-83</b>	<b>58.87</b>

## C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

---

### C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI 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, Honnna 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 2022. évi tevékenységéért az alábbi járandóság lett kifizetve:

Magnevezés	Tiszteletdíj bruttó összege (Ft)
Felügyelő Bizottság	3 600 000 Ft
<b>Összesen:</b>	<b>3 600 000 Ft</b>

A Felügyelő Bizottság és az Ügyvezetés tagjai részére a tisztségviselői tevékenységükre tekintettel 2022. 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 2022. évre 981 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 2022. december 31-én 100 994 E Ft záró pénzeszközállománnyal rendelkezett, amely 4 021 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***

Társaságunk 50 M Ft folyószámlahitel kerettel rendelkezik a számlavezető pénzintézetnél.

### ***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 szegmensenként  
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

2022. év

*értékek E Ft, illetve fő*

Sor- szám	Megnevezés	2020. év	2021. év	Tárgyév 2022. év
1.	Mérlegfőösszeg	384 352	131 979	163 046
2.	Saját tőke	55 169	61 313	80 407
3.	Jegyzett tőke	13 000	13 000	14 000
4.	Fizetett osztalék	0	0	0
5.	Értékesítés nettó árbevétele	3 627 392	495 353	257 011
6.	Alaptevékenység árbevétele*	3 189 392*	221 579	236 118
7.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	17 358	7 109	19 299
8.	Adózás előtti eredmény	16 996	6 968	19 075
9.	Adózott eredmény	16 404	6 144	18 094
11.	Cash flow	-145 639*	-147 062	4 021
12.	Ügyvezetés létszáma	1	1	1
13.	Felügyelő Bizottság létszáma	3	3	2
14.	Munkavállalók átlagos statisztikai létszáma	34.1	17.6	8.0

**A Társaság székhelyének, telephelyeinek  
és fióktelepeinek bemutatása**

2022. év

**Székhely**

1114 Budapest, Hambazségi út 37.

**Telephelyek**

**Fióktelepek**



2022. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									értékek E Ft-ban		
		Üzembe-helyezés	Növekedés		Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés		Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
			Átsorolás	Egyéb				Selejtezés	Egyéb				
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0				0						0	0	0.00
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	0				0						0	0	0.00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0				0						0	0	0.00
Ebből autóbusz	0				0						0	0	0.00
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése	0				0						0	0	0.00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	17 806	2 830			2 830	0		0			0	20 636	15.89
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése	0				0						0	0	0.00
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN</b>	<b>17 806</b>	<b>2 830</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 830</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20 636</b>	<b>15.89</b>	

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									értékek E Ft-ban		
		Terv szerinti leírás	Növekedés		Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés		Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
			Átsorolás	Egyéb				Selejtezés	Egyéb				
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0				0						0	0	0.00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0				0						0	0	0.00
Ebből autóbusz	0				0						0	0	0.00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	14 329	2 499			2 499						0	16 828	17.44
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN</b>	<b>14 329</b>	<b>2 499</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 499</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16 828</b>	<b>17.44</b>	

<b>NETTÓ ÉRTÉK</b>	<b>3 477</b>	<b>331</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>331</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 808</b>	<b>9.52</b>
--------------------	--------------	------------	----------	----------	------------	----------	----------	----------	----------	----------	--------------	-------------

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									értékek E Ft-ban		
		Beszerzés	Növekedés		Összesen	Üzembe-helyezés	Értékesítés	Csökkenés		Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
			Létesítés	Egyéb				Selejtezés	Egyéb				
Befejezetlen beruházások	0	3 078			3 078	3 078					3 078	0	0.00
Befejezetlen felújítások	0				0						0	0	0.00
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	0	3 078	0	0	3 078	3 078	0	0	0	0	3 078	0	0.00
Beruházásokra adott előlegek	0				0						0	0	0.00
<b>BERUHÁZÁS ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>3 078</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 078</b>	<b>3 078</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 078</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>3 477</b>	<b>3 409</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 409</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 808</b>	<b>9.52</b>	

2022. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									Záró állomány	Változás %-ban
		Növekedés				Csökkenés						
		Beszerezés	Létesítés	Egyéb	Összesen	Üzembe- helyezés	Értékesítés	Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Számítástechnikai berendezések, eszközök	0	2 753			2 753	2 753				2 753	0	0,00
Híradástechnikai és hírközlési eszközök	0				0					0	0	0,00
<b>Kiemelt tételek összesen:</b>	<b>0</b>	<b>2 753</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 753</b>	<b>2 753</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 753</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
Nem kiemelt tételek	0	325			325	325				325	0	0,00
<b>BEFEJEZETLEN BERUH., FELÚJÍTÁS ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>3 078</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 078</b>	<b>3 078</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 078</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>

*értékek E Ft-ban*

2022. év

## ÉRTÉKCSÖKKENÉS

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó halmozott értékcsökkenés	Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés				Egyéb	Egyéb változások		Záró halmozott értékcsökkenés
		Időarányosan	Teljesítmény arányosan	Egy összegben	Egyéb módszerrel		Átsorolás miatt	Kivezetés miatt	
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0					0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0					0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	4 569	4		248		252	0	0	4 821
Szellemi termékek	22 925					0	0	0	22 925
Üzleti vagy cégérték	0					0	0	0	0
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN</b>	<b>27 494</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>248</b>	<b>0</b>	<b>252</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>27 746</b>
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0					0	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0					0	0	0	0
Ebből autóbusz	0					0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	35 574	480		2 019		2 499	0	0	38 073
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>35 574</b>	<b>480</b>	<b>0</b>	<b>2 019</b>	<b>0</b>	<b>2 499</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>38 073</b>
Ebből: lezárt évekre vonatkozó megállapítás						0			0
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN</b>	<b>63 068</b>	<b>484</b>	<b>0</b>	<b>2 267</b>	<b>0</b>	<b>2 751</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>65 819</b>





**Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és  
részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni követelés jellegű tételek**

2022. év

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások				Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások	Részesedési viszonyú vállalkozások összesen	Részesedési viszonyon kívüli felek	Összesen
	Anya-vállalkozás	Leány-vállalkozások	Közös vezetésű vállalkozások	Összesen					
Részvény				0			0		0
Üzletrész				0			0		0
Egyéb részesedés				0			0		0
<b>RÉSZESEDESEK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Hosszú lejáratra adott kölcsön				0			0		0
Hosszú lejáratra lekötött bankbetét				0			0		0
Hosszú lejáratú követelések				0			0		0
<b>TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Hosszú lejáratú kötvények				0			0		0
Hosszú lejáratú egyéb értékpapírok				0			0		0
<b>TARTÓS HITELVISZ.MEGT.ÉRTÉKP. ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Áruszállításból és szolgáltatásból követelés	3 175			3 175		35 641	38 816		38 816
Váltókövetelés				0			0		0
Rövid lejáratra adott kölcsön				0			0		0
Egyéb címen adott előleg				0			0		0
Egyéb címen keletkezett követelés				0			0	4 041	4 041
<b>KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN</b>	<b>3 175</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 175</b>	<b>0</b>	<b>35 641</b>	<b>38 816</b>	<b>4 041</b>	<b>42 857</b>
Forgatási célú részvény				0			0		0
Forgatási célú üzletrész				0			0		0
Forgatási célú egyéb részesedés				0			0		0
Forgatási célú kötvény				0			0		0
Forgatási célú egyéb értékpapír				0			0		0
<b>FORGATÁSI CÉLÚ ÉRTÉKPAPÍROK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Immateriális javakra adott előleg				0			0		0
Beruházásra adott előleg				0			0		0
Készletre adott előleg				0			0		0
<b>ADOTT ELŐLEG ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Járó árbevétel				0			0		0
Járó egyéb bevétel				0			0		0
Járó kamatbevétel				0			0		0
<b>ELHATÁROLT (JÁRÓ) KÖVETELÉSEK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>3 175</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 175</b>	<b>0</b>	<b>35 641</b>	<b>38 816</b>	<b>4 041</b>	<b>42 857</b>

2022. év

Megnevezés	Bekerülési érték	Értékesítés halmozott értéke év elején	Tárgyévi értékesítés				Tárgyévben visszairt értékesítés			Egyéb csökkenés	Értékesítés halmozott értéke év végén	Változás %-ban
			Növekedés				Tárgyévben visszairt értékesítés					
			Fizikai változás	Piaci értékelés alapján	Vevő minősítés	Összesen	Leírás okának megszűnése alapján	Piaci értékelés alapján	Összesen			
<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	
Immateriális javakra adott előlegek											0.00	
Beruházásokra adott előlegek											0.00	
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban											0.00	
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban											0.00	
Tartós jelentős tulajdoni részesedés											0.00	
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni rész.visz.álló vállalkozásban											0.00	
Egyéb tartós részesedés											0.00	
Tartósan adott kölcsön egyéb rész.visz.álló vállalkozásban											0.00	
Egyéb tartósan adott kölcsön											0.00	
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír											0.00	
<b>KÉSZLETEK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	
Anyagok											0.00	
Befejezetlen termelés és félkész termékek											0.00	
Késztermékek											0.00	
Áruk											0.00	
Készletekre adott előlegek											0.00	
<b>KÖVETELÉSEK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)											0.00	
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben											0.00	
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben											0.00	
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben											0.00	
Váltókövetelések											0.00	
Egyéb követelések											0.00	
<b>ÉRTÉKPAPÍROK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	
Részesedés kapcsolt vállalkozásban											0.00	
Jelentős tulajdoni részesedés											0.00	
Egyéb részesedés											0.00	
Saját részvények, üzletrészek											0.00	
Forgatási célú hitelviszonyt megtest.értékpapírok											0.00	
<b>ELHATÁROLT (JÁRÓ) KÖVETELÉSEK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	
Járó árbevétel											0.00	
Járó egyéb bevétel			0								0.00	
Járó kamatbevétel											0.00	

értékek E Ft-ban

2022. év

Hitel, kölcsön célja	<i>értékek E Ft-ban</i>					
	Nyitó egyenleg	Hitel felvétel	Hitel törlesztés	Átértékelés	Átsorolás hosszú-rövid	Záró egyenleg
<b>I. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök</b>						
<b>Rövid lejáratú hitelek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
						0
						0
<b>Rövid lejáratú kölcsönök</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
						0
						0
						0

2022. év

Hitel, kölcsön célja	<i>értékek E Ft-ban</i>					
	Nyitó egyenleg	Hitel felvétel	Hitel törlesztés	Átértékelés	Átsorolás hosszú-rövid	Záró egyenleg
Rövid lejáratú lízingek	0	0	0	0	0	0
<b>Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök</b>						
Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0	0
						0
						0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
						0
						0
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0
						0
						0



**Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni köt. és halasztott bev.**

2022. év

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások				Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások	Részesedési viszonyú vállalkozások összesen	Részesedési viszonyon kívüli felek	Összesen
	Anyavállalkozás	Leányvállalkozások	Közös vezetésű vállalkozások	Összesen					
<b>HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK</b>				0			0		0
Hosszú lejáratra kapott kölcsön				0			0		0
Hosszú lejáratra átváltható kötvénytartozás				0			0		0
Hosszú lejáratú egyéb kötvénytartozás				0			0		0
Beruházási és fejlesztési hitel				0			0		0
Egyéb hosszú lejáratú hitel				0			0		0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek				0			0		0
<b>HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratra kapott kölcsön				0			0		0
Éven belül esedékes hosszú lejáratra kapott kölcsön				0			0		0
Éven belül esedékes kötvénytartozások				0			0		0
Rövid lejáratra kapott hitel				0			0		0
Éven belül esedékes hosszú lejáratú hitelek				0			0		0
Vevőktől kapott előlegek				0			0		0
Áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettség				0			18 098		18 098
Osztalék				0			0		0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek				0			26 213		26 213
<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	0	0	0	0	0	0	44 311		44 311
Függő kötelezettségek				0			0		0
Biztos (jövőbeli) kötelezettségek				0			8 000		8 000
<b>VÁRHATÓ KÖTELEZETT, KÉPZETT CÉLTARTALÉK</b>	0	0	0	0	0	0	8 000		8 000
Átjövő költségből eredő kötelezettség				0			12 646		12 646
Átjövő egyéb ráfordításból eredő kötelezettség				0			0		0
Átjövő kamatráfordítás miatti kötelezettség				0			0		0
<b>ELHATÁROLT (FIZETENDŐ) KÖTELEZETTSÉGEK</b>	0	0	0	0	0	0	12 646		12 646
Fejlesztési célra kapott támogatás				0			0		0
Többlet, ajándék, térítés nélkül átvett eszköz				0			0		0
Tartozásátvállalás során átvállalt vagy elengedett kötelezettség (eszközhez kapcsolódó)				0			0		0
<b>HALASZTOTT BEVÉTELEK</b>	0	0	0	0	0	0	0		0
<b>ÖSSZESEN</b>	0	0	0	0	0	0	64 957		64 957

**Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök**  
**esedékesség szerinti bemutatása**

2022. év

Megnevezés	Szerződés- kötés ideje	Lejárat ideje	Rendeltetés	Kötelezettség		Összesen
				Éven túl	Éven belül esedékes része	
Beruházási és fejlesztési hitelek				0	0	0
						0
						0
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				0	0	0
						0
						0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek				0	0	0
						0
						0
Hosszú lejáratú lízingek				0	0	0
						0
						0
<b>ÖSSZESEN:</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Ebből öt éven túli kötelezettség</i>						0



2022. év

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások			Összesen	Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb vállalkozások	Összesen
	Anyavállalkozás	Leányvállalkozások	Közös vezetésű vállalkozások				
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	4 873			4 873		252 138	257 011
Export értékesítés nettó árbevétele				0			0
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>4 873</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 873</b>	<b>0</b>	<b>252 138</b>	<b>257 011</b>
<b>Egyéb bevételek</b>				<b>0</b>			<b>0</b>
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 kamatjellegű bevételek				0			0
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei				0		12	12
<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>12</b>
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>4 873</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 873</b>	<b>0</b>	<b>252 150</b>	<b>257 023</b>

értékek E Ft-ban

**Értékesítés nettó árbevétele tevékenységek szerint**  
**Export értékesítés piaci szegmenseként**

2022. év

értékek E Ft-ban

Tevékenységek megnevezése	Belföldi értékesítés nettó árbevétele			Termékexport 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	218 544	0	-100.00			0.00			0.00	218 544	0	-100.00
Közvetített szolgáltatások árbevétele	31 322	20 893	-33.30			0.00			0.00	31 322	20 893	-33.30
Egyéb tevékenység árbevétele	242 452	236 118	-2.61			0.00			0.00	242 452	236 118	-2.61
Ingtatlan hasznosítás, bérbeadás árbevétele	3 035	0	-100.00			0.00			0.00	3 035	0	-100.00
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>495 353</b>	<b>257 011</b>	<b>-48.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>495 353</b>	<b>257 011</b>	<b>-48.12</b>

Export értékesítésből	Termékexport 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
<b>Európai Unió országba</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
			0.00			0.00	0	0	0.00
			0.00			0.00	0	0	0.00
			0.00			0.00	0	0	0.00
<b>Európai Unión kívüli országba</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
			0.00			0.00	0	0	0.00
			0.00			0.00	0	0	0.00
			0.00			0.00	0	0	0.00
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>

2022. év

Igénybe vett szolgáltatások értéke	<i>értékek E Ft-ban</i>		
	Előző évi költségek	Tárgyévi	Változás %-ban
Javítási, karbantartási költségek	633	1 306	106.32
Bérelti díjak	11 288	4 917	-56.44
Autópályadíj, parkolás, szállítás	177	249	40.68
Kiküldetés, oktatás, szállásköltség	144	165	14.58
Hirdetés, reklám	660	645	-2.27
Közüzemi jellegű szolgáltatás, üzemeltetés	0	1 319	0.00
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	30 321	35 110	15.79
<i>ebből: könyvviteli szolgáltatás</i>	11 143	6 093	-45.32
<i>ebből: szakértői, tanácsadási díjak</i>	5 440	8 872	63.09
<i>ebből: egyéb számítástechnikai szolg. Költsége</i>	8 673	14 880	71.57
<i>ebből: tűz-, munka-, és polgárvédelmi szolgáltatás</i>	228	144	-36.84
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>43 223</b>	<b>43 711</b>	<b>1.13</b>

A befektetést élvező vállalkozások jellemzői

2022. év

értékek E Ft-ban

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

2022. év

*értékek E Ft-ban, ill. fő-ben*

Megnevezés	Székhely	Befektetett eszközök	Tárgyévi bevételek	Adózott eredmény	Saját tőke	Foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma (fő)
Anyavállalat összesen		0	0	0	0	0
Leányvállalatok összesen		0	0	0	0	0

2022. év

		<i>értékek E Ft-ban</i>
<b>I.</b>	<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>19 075</b>
<b>II.</b>	<b>Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek</b>	<b>18 955</b>
1.	Korábbi évek elhatárolt vesztesége	9 680
2.	Céltartalék felhasználás miatt adóévben bevételként elszámolt összeg	5 500
3.	Adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás; immat.javak és tárgyi eszközök kivezetésének hulladékkal csökkentett összege (TAO szerinti nyilvántartási értéke)	3 775
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
<b>III.</b>	<b>Adózás előtti eredményt növelő jogcímek</b>	<b>10 780</b>
1.	Céltartalék képzés	8 000
2.	Számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás; immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetésekor számviteli törv. szerinti nettó érték	2 751
3.	Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség, ráfordítás	29
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	0
8.	Jogerős határozatban megállapított bírság	0
9.	Egyéb növelő tétel	0
<b>IV.</b>	<b>Adóalap (I-II+III)</b>	<b>10 900</b>
<b>V.</b>	<b>Társasági adó</b>	<b>981</b>
<b>VI.</b>	<b>Adókedvezmény</b>	<b>0</b>
<b>VII.</b>	<b>2022. évi adófizetési kötelezettség</b>	<b>981</b>
<b>VIII.</b>	<b>Előző évi társasági adó</b>	<b>0</b>
<b>IX.</b>	<b>Különadó</b>	<b>0</b>
<b>X.</b>	<b>Adózott eredmény</b>	<b>18 094</b>

2022. év

Megnevezés	Átlagos statisztikai létszám (fő)			Előző év			Tárgyév			értékek E Ft-ban, illetve fő	
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Béreköltség	Ráfordítás összesen
										Változás %-ban	Változás %-ban
Fizikai jellegű foglalkozásúak			0.00			0			0	0.00	0.00
Szellemi jellegű foglalkozásúak	17.6	8.0	-54.55	141 608	9 888	151 496	135 700	5 788	141 488	-4.17	-6.61
<b>Állományba tartozók</b>	<b>17.6</b>	<b>8.0</b>	<b>-54.55</b>	<b>141 608</b>	<b>9 888</b>	<b>151 496</b>	<b>135 700</b>	<b>5 788</b>	<b>141 488</b>	<b>-4.17</b>	<b>-6.61</b>
Állományon kívüliek	5.06	1.00	-80.24	6 740		6 740	6 354		6 354	-5.73	-5.73
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>23</b>	<b>9</b>	<b>-60.28</b>	<b>148 348</b>	<b>9 888</b>	<b>158 236</b>	<b>142 054</b>	<b>5 788</b>	<b>147 842</b>	<b>-4.24</b>	<b>-6.57</b>

2022. év

Sor-szám	MEGNEVEZÉS	értékek E Ft-ban	
		Előző év	Tárgyév
<b>I.</b>	<b>Működési cash flow (1-13. sorok)</b>	<b>-165 452</b>	<b>8 099</b>
1a.	Adózás előtti eredmény +	6 968	19 075
	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 eredményhatás	0	0
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a.+1b.) +	6 968	19 075
2.	Elszámolt amortizáció +	8 821	2 751
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +	189	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	5 500	2 500
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	-2 476	0
6.	Szállítói kötelezettség változása +	-201 630	-4 502
6/1.	Korrekció részesedési viszonyos szállítók miatt	-21 968	0
6/2.	Korrekció befektetett eszköz beszerzés miatt	7 468	3 040
6/3.	Egyéb korrekciók	0	0
7.	Egyéb rövid lej. kötelezettség változása +	-77 920	13 008
7/1.	Korrekció hosszú-rövid átsorolás miatt	0	0
7/2.	Korrekció nyereségadó-kötelezettség miatt	290	441
7/3.	Korrekció osztalékkötelezettség miatt	0	0
7/4.	Korrekció lízingkötelezettség miatt	1 155	0
7/5.	Korrekció részesedési viszonyos szállítók, kapott előlegek miatt	21 968	0
7/6.	Egyéb korrekciók	0	0
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	15 533	967
8/1.	Korrekció halasztott bevételek miatt	0	0
8/2.	Egyéb korrekciók	0	0
9.	Vevőkövetelések változása +	0	4 041
9/1.	Korrekció részesedési viszonyos vevők, kapott előlegek miatt	-3 707	6 561
9/2.	Korrekció értékvesztés/behajthatatlanság miatt	0	0
9/3.	Egyéb korrekciók	0	0
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	85 687	-6 749
10/1.	Korrekció befektetett-forgó átsorolás miatt	0	0
10/2.	Korrekció értékvesztés/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	3 707	-35 110
10/6.	Egyéb korrekciók	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	-13 923	3 057
11/1.	Korrekció értékvesztés miatt	0	0
11/2.	Egyéb korrekciók	0	0
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	-1 114	-981
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
<b>II.</b>	<b>Befektetési cash flow (14-18. sorok)</b>	<b>19 545</b>	<b>-3 078</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-12 409	-3 078
15.	Befektetett eszközök eladása +	31 954	0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
<b>III.</b>	<b>Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)</b>	<b>-1 155</b>	<b>-1 000</b>
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	-1 000
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0*	0*
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafiz. -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-1 155	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (+I.+II.+III. sorok)</b>	<b>-147 062</b>	<b>4 021</b>
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése +	0	0
<b>V.</b>	<b>Pénzeszközök mérleg szerinti változása (+IV.+27. sorok)</b>	<b>-147 062</b>	<b>4 021</b>

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





2022. év

**Bruttó érték** *értékek E Ft-ban*

Megnevezés	Nyitó állomány			Növekedés			Csökkenés			Záró állomány		
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban
Ingtalanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok		0	0.00			0.00			0.00	0	0	0.00
Műszaki ber.,gépek, járművek		0	0.00			0.00			0.00	0	0	0.00
Egyéb ber.,felszerelések, járművek			0.00			0.00			0.00	0	0	0.00
Beruházások,felújítások			0.00			0.00			0.00	0	0	0.00
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>

**Értékcsökkenés** *értékek E Ft-ban*

Megnevezés	Nyitó állomány			Növekedés			Csökkenés			Záró állomány		
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban
Ingtalanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok		0	0.00			0.00			0.00	0	0	0.00
Műszaki ber.,gépek, járművek		0	0.00			0.00			0.00	0	0	0.00
Egyéb ber.,felszerelések, járművek			0.00			0.00			0.00	0	0	0.00
Beruházások,felújítások			0.00			0.00			0.00	0	0	0.00
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>

**Nettó érték** *értékek E Ft-ban*

Megnevezés	Nyitó állomány			Záró állomány		
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban
Ingtalanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok	0	0	0.00	0	0	0.00
Műszaki ber.,gépek, járművek	0	0	0.00	0	0	0.00
Egyéb ber.,felszerelések, járművek	0	0	0.00	0	0	0.00
Beruházások,felújítások	0	0	0.00	0	0	0.00
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>

2022. év

*értékek E Ft-ban*

Megnevezés	Környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek			Környezetvédelem jövőbeli költségeire képzett céltartalékok			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
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>

**Az import beszerzés értéke termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban**

2022. év

*értékek E Ft-ban*

Ország	Termékimport			Szolgáltatás import			Összesen		
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban
<b>Európai Unión belül</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
			0.00			0.00	0	0	0.00
			0.00			0.00	0	0	0.00
			0.00			0.00	0	0	0.00
			0.00			0.00	0	0	0.00
			0.00			0.00	0	0	0.00
<b>Európai Unión kívül</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
			0.00			0.00	0	0	0.00
			0.00			0.00	0	0	0.00
			0.00			0.00	0	0	0.00
			0.00			0.00	0	0	0.00
<b>Import beszerzés összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>

2022. év

<b>Befektett eszközök aránya</b>	Befektetett eszközök	Összes eszköz	Érték (%)
2021. december 31.	3 481	131 979	2.64
2022. december 31.	3 808	163 046	2.34
<b>Forgóeszközök aránya</b>	Forgóeszközök	Összes eszköz	Érték (%)
2021. december 31.	113 779	131 979	86.21
2022. december 31.	147 576	163 046	90.51
<b>Tőkeellátottsági mutató</b>	Saját tőke	Összes forrás	Érték
2021. december 31.	61 313	131 979	0.46
2022. december 31.	80 407	163 046	0.49
<b>Tőkefeszültségi mutató</b>	Kötelezettségek	Saját tőke	Érték
2021. december 31.	35 805	61 313	0.58
2022. december 31.	44 311	80 407	0.55
<b>Tőkenövekedési ráta</b>	Saját tőke + Hosszú lejáratú kötelezettségek	Befektetett eszközök	Érték (nap)
2021. december 31.	61 313	3 481	17.61
2022. december 31.	80 407	3 808	21.12
<b>Befektetett eszközök fedezettsége</b>	Saját tőke	Befektetett eszközök	Érték (nap)
2021. december 31.	61 313	3 481	17.61
2022. december 31.	80 407	3 808	21.12
<b>Saját tőke arányos nyereség (ROE)</b>	Adózott eredmény	Saját tőke	Érték (nap)
2021. december 31.	6 144	61 313	0.10
2022. december 31.	18 094	80 407	0.23
<b>Eszközarányos eredmény (ROA)</b>	Adózott eredmény	Összes eszköz	Érték
2021. december 31.	6 144	131 979	0.05
2022. december 31.	18 094	163 046	0.11
<b>Árbevétel arányos nyereség (ROS)</b>	Adózott eredmény	Értékesítés nettó árbevétele	Érték
2021. december 31.	6 144	495 353	0.01
2022. december 31.	18 094	257 011	0.07
<b>EBITDA ráta</b>	Üzemi eredmény + Amortizáció	Értékesítés nettó árbevétele	Érték
2021. december 31.	15 930	495 353	0.03
2022. december 31.	22 050	257 011	0.09
<b>Tőkeáttétel</b>	Kötelezettségek	Összes forrás	Érték
2021. december 31.	35 805	131 979	0.27
2022. december 31.	44 311	163 046	0.27
<b>Likviditási ráta</b>	Forgóeszközök	Rövid lejáratú kötelezettségek	Érték
2021. december 31.	113 779	35 805	3.18
2022. december 31.	147 576	44 311	3.33
<b>Likviditási gyorsráta</b>	Pénzeszközök + Követelések + Értékpapírok	Rövid lejáratú kötelezettségek	Érték
2021. december 31.	113 779	35 805	3.18
2022. december 31.	146 736	44 311	3.31
<b>Készletek forgási időtartama</b>	Készletek átlagos állománya	Értékesítés nettó árbevétele/365	Érték
2021. december 31.	0	1 357	0.00
2022. december 31.	840	704	1.19
<b>Kamatfedezeti mutató</b>	EBITDA (Üzemi eredmény + Amortizáció)	Kamatráfordítás	Érték
2021. december 31.	15 930	35	455.14
2022. december 31.	22 050	0	0.00

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

**ÜZLETI JELENTÉS**  
**éves beszámolóhoz**  
**2022. ÉV**

Budapest, 2023. április 19.

Dr. Korossy Emese  
ügyvezető

## A vállalkozás bemutatása

<i>Cég:</i>	Univerzál Beszerző Korlátolt Felelősségű Társaság
<i>Cég rövid elnevezése:</i>	Univerzál Beszerző Kft.
<i>Székhely:</i>	1114 Budapest, Hamzsabégi út 37.
<i>Cím:</i>	1114 Budapest, Hamzsabégi út 37.
<i>Fióktelep:</i>	Társaságunk 2022-ben fiókteleppel nem rendelkezett
<i>Alapítás időpontja:</i>	2016. 06.02.
<i>A Társaság első üzleti éve:</i>	2016.
<i>A Társaság alapításkori tőkéje:</i>	13 000 000 Ft
<i>Alaptőke (2022. december 31.):</i>	14 000 000 Ft
<i>A Társaság tulajdonosa:</i>	
	DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt. (7,14 %)
	Dunántúli Regionális Vízművek Zrt. (7,14 %)
	Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt. (7,14 %)
	ÉRV Északmagyarországi Regionális Vízművek Zrt. (7,14 %)
	Északdunántúli Vízmű Zrt. (7,14 %)
	Alföldvíz Zrt (7,14%)
	Nemzeti Vízművek Zrt (57,14%)

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., a 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.

2022-ben a Társaság 11/2022. (VI.02.) Taggyűlési Határozatával döntött, hogy az ALFÖLDVÍZ Zrt.-t (székhelye: 5600 Békéscsaba, Dobozi út 5.; cégjegyzékszám: Cg.: 04-10-001580 tagként belépjen az Univerzál Beszerző Kft-be 1.000.000,- Ft, azaz Egymillió forint összegű törzsbetét befizetésével, mely pénzbeli vagyoni hozzájárulásból áll. Az ALFÖLDVÍZ Zrt. tagsága 2022.06.03. napjával került bejegyzésre a Fővárosi Törvényszék cégbíróságánál.

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 Társaság tevékenysége**

*A Társaság fő tevékenysége:*

7022'08            Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás

*A Társaság egyéb tevékenységei:*

6820'08            Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

6920'08            Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység

8211'08            Összetett adminisztratív szolgáltatás

### Főbb értékesítési területek bemutatása:

A Társaság szinte kizárólag a tulajdonosai részére végez beszerzési és közbeszerzési tevékenységet.



## **Az Univerzál Beszerző Kft gazdaságpolitikája, piaci helyzete, vevői kapcsolatok alakulása**

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. 2022. évben egy új Taggal, (Alföldvíz Zrt) bővült Társaságunk.

2021-ről 2022. évre az összes feladott eljárás száma és becslült értéke jelentősen megnövekedett.

	Összes feladott eljárás (db)	Összes feladott eljárás becsült értéke (M Ft)
2021	99	11 195
2022	168	117 766

### **A 2022. évi gazdasági eseményekre az alábbi jelentős változások gyakoroltak hatást:**

- Társaságunk élére 2022.02.01-vel új ügyvezető került. Készítettünk az Univerzál Beszerző Kft üzleti tevékenységét, folyamatait áttekintő jelentést, melyben 118 nyitott feladat került számbavételre. A feladatok elvégzése folyamatosan zajlik. Az átvilágítás kapcsán a társaság ügyviteli folyamatai vonatkozásában jelentős adminisztrációs változtatásokat tervezünk bevezetni, melyek költséghatékonyabbá teszik Társaságunk működését. Új, a vezetői döntéseket jobban támogató nyilvántartásokat vezetünk be, szabályzatainkat aktualizáljuk, a Támogató területi vállalatirányítási folyamatait egyszerűsítettük. A korábbi szolgáltató céggel a számlázás és könyvelési továbbá a bérszámfejtési feladatok ellátására szóló megállapodást közös megegyezéssel 2022.05.31-i feladatellátási határral megszüntettük. Új vállalatirányítási feladatokat is megoldó vállalatirányítási rendszert kezdtünk el használni, melybe a 2022.év összes adatát feltöltöttük, feldolgoztuk.
- Szakmai tevékenység alapját képező online BIB rendszer fejlesztése:  
Az Univerzál Beszerző Kft. részéről nyújtott szolgáltatás alapját képező online BIB rendszer társaságokra vonatkozó kiterjesztésére szóló informatikai megoldási javaslatot a 2022.07.28-i Beszerzési Bizottsági ülés elfogadta, az továbbításra került a fejlesztő felé.
- 2022. I-III negyedében társaságunk jelentős fluktuációval és létszámhiánnyal küzdött. 2022, IV. negyedében nem volt fluktuáció és a létszámhiány is megoldódott 2023.év elejére. A munkabérek az új belépők kapcsán a ténylegesen kialakult bérek szerint korrigáltuk
- Társaságunk 2022. évben megkezdte piaci tevékenységét is, a beszerzési és közbeszerzési szolgáltatások tekintetében. A piaci tevékenység eredményét elkülönítetten kezeli.

## Vagyoni helyzet elemzése

### A társaság 2022.évi mérleg sorainak elemzése

MEGNEVEZÉS	2021. év	2022. év		Eltérés	
	E Ft	E Ft	Megoszlás (%)	E Ft	%
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3 481	3 808	2.34	327	9.39
FORGÓESZKÖZÖK	113 779	147 576	90.51	33 797	29.70
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	14 719	11 662	7.15	-3 057	-20.77
<b>ESZKÖZÖK</b>	<b>131 979</b>	<b>163 046</b>	<b>100.00</b>	<b>31 067</b>	<b>23.54</b>
SAJÁT TŐKE	61 313	80 407	49.32	19 094	31.14
<i>Jegyzett tőke</i>	<i>13 000</i>	<i>14 000</i>	<i>8.59</i>	<i>1 000</i>	<i>7.69</i>
<i>Eredménytartalék</i>	<i>-113 831</i>	<i>-107 687</i>	<i>-66.05</i>	<i>6 144</i>	<i>-5.40</i>
<i>Lekötött tartalék</i>	<i>156 000</i>	<i>156 000</i>	<i>95.68</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<i>Adózott eredmény</i>	<i>6 144</i>	<i>18 094</i>	<i>11.10</i>	<i>11 950</i>	<i>194.50</i>
CÉLTARTALÉKOK	5 500	8 000	4.91	2 500	45.45
KÖTELEZETTSÉGEK	35 805	44 311	27.18	8 506	23.76
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	29 361	30 328	18.60	967	3.29
<b>FORRÁSOK</b>	<b>131 979</b>	<b>163 046</b>	<b>100.00</b>	<b>31 067</b>	<b>23.54</b>

Társaságunk mérlegfőösszege 163 046 E Ft, eszköz- és forrásállománya 31 067 E Ft-tal nőtt a bázis időszakhoz képest.

- befektetett eszközök tekintetében jelentős változás nem történt 2022. évben az előző évhez képest
- a forgóeszközök értéke 33 797 E Ft-al nőtt az előző évhez képest, melynek fő oka a követelések értékének 28 936 E Ft-os növekedése. Társaságunk a 2022. évi átalánydíj jóváírások számláit a mérlegkészítést követően állította ki, mely érték a passzív időbeli elhatárolások között található a mérlegben
- társaságunk jegyzett tőkéje az Alföldvíz Zrt belépésével 1 000 E Ft-al nőtt az előző évhez képest. A saját tőke növekedésére, a 2022. évi adózott eredmény volt még hatással
- társaságunk a jövőben várható kötelezettségekre 2 500 E Ft-al több céltartalékot képzett az előző évhez képest.
- a kötelezettségek 8 506 E Ft-os növekedését főként a rövid lejáratú kötelezettségek növekedése indukálta, mely főként a munkavállalókkal kapcsolatos bérjellegű kötelezettségeket, valamint adó és járulékfizetési kötelezettségeket tartalmaz.
- Társaságunk 50 millió Ft-os folyószámla hitelkerettel rendelkezik. A hitelkeretből 2022. évben felhasználás nem történt.

**Mutatószámok**

<b><i>Befektett eszközök aránya</i></b>	Befektetett eszközök	Összes eszköz	<b>Érték (%)</b>
2021. december 31.	3 481	131 979	<b>2.64</b>
2022. december 31.	3 808	163 046	<b>2.34</b>
<b><i>Forgóeszközök aránya</i></b>	Forgóeszközök	Összes eszköz	<b>Érték (%)</b>
2021. december 31.	113 779	131 979	<b>86.21</b>
2022. december 31.	147 576	163 046	<b>90.51</b>
<b><i>Tőkeellátottsági mutató</i></b>	Saját tőke	Összes forrás	<b>Érték</b>
2021. december 31.	61 313	131 979	<b>0.46</b>
2022. december 31.	80 407	163 046	<b>0.49</b>
<b><i>Tőkefeszültségi mutató</i></b>	Kötelezettségek	Saját tőke	<b>Érték</b>
2021. december 31.	35 805	61 313	<b>0.58</b>
2022. december 31.	44 311	80 407	<b>0.55</b>
<b><i>Tőkenövekedési ráta</i></b>	Saját tőke + Hosszú lejáratú kötelezettségek	Befektetett eszközök	<b>Érték (nap)</b>
2021. december 31.	61 313	3 481	<b>17.61</b>
2022. december 31.	80 407	3 808	<b>21.12</b>
<b><i>Befektetett eszközök fedezettsége</i></b>	Saját tőke	Befektetett eszközök	<b>Érték (nap)</b>
2021. december 31.	61 313	3 481	<b>17.61</b>
2022. december 31.	80 407	3 808	<b>21.12</b>
<b><i>Tőkeáttétel</i></b>	<b><i>Kötelezettségek</i></b>	<b><i>Összes forrás</i></b>	<b><i>Érték</i></b>
2021. december 31.	35 805	131 979	<b>0.27</b>
2022. december 31.	44 311	163 046	<b>0.27</b>
<b><i>Likviditási ráta</i></b>	<b><i>Forgóeszközök</i></b>	<b><i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i></b>	<b><i>Érték</i></b>
2021. december 31.	113 779	35 805	<b>3.18</b>
2022. december 31.	147 576	44 311	<b>3.33</b>
<b><i>Likviditási gyorsráta</i></b>	<b><i>Pénzeszközök + Követelések + Értékpapírok</i></b>	<b><i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i></b>	<b><i>Érték</i></b>
2021. december 31.	113 779	35 805	<b>3.18</b>
2022. december 31.	146 736	44 311	<b>3.31</b>

## A társaság 2022. évi eredménykimutatásának fő sorainak elemzése

adatok e Ft-ban

Hiv.	Tétel megnevezése	2021. év	2022. év	Eltérés	Változás
		E Ft	E Ft	E Ft	%
I.	Értékesítés nettó árbevétele	495 353	257 011	-238 342	-48.12
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0.00
III.	Egyéb bevételek	15 168	7 838	-7 330	-48.33
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	299 261	69 649	-229 612	-76.73
V.	Személyi jellegű ráfordítások	175 468	159 294	-16 174	-9.22
VI.	Értékcsökkenési leírás	8 821	2 751	-6 070	-68.81
VII.	Egyéb ráfordítás	19 862	13 856	-6 006	-30.24
<b>„A”</b>	<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>7 109</b>	<b>19 299</b>	<b>12 190</b>	<b>171.47</b>
<b>„B”</b>	<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>-141</b>	<b>-224</b>	<b>-83</b>	<b>58.87</b>
<b>„C”</b>	<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>6 968</b>	<b>19 075</b>	<b>12 107</b>	<b>173.75</b>

Az adózás előtti eredmény bázis évhez viszonyítva 12 107 E Ft-os növekedését az alábbi jelentős változások indukálták:

- az értékesítés nettó árbevételének jelentős csökkenését a bázis évhez képest, főként a 2021. évben még 218 544 E Ft értékkel szereplő eladott anyagok, áruk bevételének kiesése indukálta.
- az egyéb bevételek 7 330 E Ft-os csökkenésének oka, a kapott bírság és a tárgyi eszközök értékesítés bevételének elmaradása
- az anyagjellegű ráfordítások jelentős csökkenését főként az értékesítés nettó árbevételénél is jelzett ELÁBÉ-ből származó forgalom kiesése, valamint a hatékony költséggazdálkodásból származó megtakarítás indukálta
- személyi jellegű ráfordítások tekintetében 16 174 E Ft-al maradunk el az előző évhez képest. Ennek fő oka, hogy 2022. évben jelentős fluktuáció volt társaságunknál, valamint a kritikus munkakörök tekintetében folyamatos létszámhiánnyal küzdöttünk
- az értékcsökkenés értéke a 2021. évben megvalósított jelentős eszköz értékesítések következtében lecsökkenő eszközállományra elszámolt amortizáció csökkenés hatása
- társaságunk üzemi-üzleti eredménye 12 190 E Ft-al nőtt, a fent említett változások hatására
- jelentős pénzügyi műveletek, társaságunknál nem voltak az előző két évben

## Mutatószámok

<i>Saját tőke arányos nyereség (ROE)</i>	Adózott eredmény	Saját tőke	Érték (nap)
<i>2021. december 31.</i>	6 144	61 313	<b>0.10</b>
<i>2022. december 31.</i>	18 094	80 407	<b>0.23</b>
<i>Eszközarányos eredmény (ROA)</i>	Adózott eredmény	Összes eszköz	Érték
<i>2021. december 31.</i>	6 144	131 979	<b>0.05</b>
<i>2022. december 31.</i>	18 094	163 046	<b>0.11</b>
<i>Árbevétel arányos nyereség (ROS)</i>	Adózott eredmény	Értékesítés nettó árbevétele	Érték
<i>2021. december 31.</i>	6 144	495 353	<b>0.01</b>
<i>2022. december 31.</i>	18 094	257 011	<b>0.07</b>
<i>EBITDA ráta</i>	Üzemi eredmény + Amortizáció	Értékesítés nettó árbevétele	Érték
<i>2021. december 31.</i>	15 930	495 353	<b>0.03</b>
<i>2022. december 31.</i>	22 050	257 011	<b>0.09</b>

Társaságunknál folyamatban lévő beruházás nem volt 2022.12.31-én, az eszközállomány 2022. évi alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

adatok Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Aktiválás	Értékcsokk.	Értékesítés	Selejtezés	Leltárhány	Leltár többlet	Egyéb csökkenés	Záró
Vagyoni értékű jogok	Bruttó érték	550 866	248 427	0					799 293
	Értékcsokk.	547 360	0	251 933					799 293
	Nettó érték	<b>3 506</b>	<b>248 427</b>	<b>-251 933</b>					<b>0</b>
	Maradvány érték	0	0	0					0
Szellemi termékek	Bruttó érték	6 968 137							6 968 137
	Értékcsokk.	6 968 137							6 968 137
	Nettó érték	<b>0</b>							<b>0</b>
	Maradvány érték	0							0
Egyéb berendezések	Bruttó érték	8 764 827	2 829 933	0	-59 980			-49 100	11 485 680
	Értékcsokk.	7 083 678	0	1 607 093	-59 980			-49 100	8 581 691
	Nettó érték	<b>1 681 149</b>	<b>2 829 933</b>	<b>-1 607 093</b>	<b>0</b>			<b>0</b>	<b>2 903 989</b>
	Maradvány érték	0	186 916	0	0			0	186 916
Egyéb járművek	Bruttó érték	9 041 730		0					9 041 730
	Értékcsokk.	7 245 776		891 782					8 137 558
	Nettó érték	<b>1 795 954</b>		<b>-891 782</b>					<b>904 172</b>
	Maradvány érték	904 172		0					904 172
Eszközök összesen	Bruttó érték	<b>25 325 560</b>	<b>3 078 360</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-59 980</b>	<b>0</b>	<b>-49 100</b>	<b>28 294 840</b>
	Értékcsokk.	<b>21 844 951</b>	<b>0</b>	<b>2 750 808</b>	<b>0</b>	<b>-59 980</b>	<b>0</b>	<b>-49 100</b>	<b>24 486 679</b>
	Nettó érték	<b>3 480 609</b>	<b>3 078 360</b>	<b>-2 750 808</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 808 161</b>