



A jelen Információs Dokumentum a Budapesti Értéktőzsde Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (1011 Budapest, Krisztina krt. 55.; Cg. 01-10-044764; a továbbiakban: „BÉT”) „Az Xtend általános üzletszabályzata” című szabályzat előírásai alapján készült. Az Információs Dokumentumot a BÉT mint Piacműködtető 2025. április 3. napján kelt, 9/Xtend/2025. számú határozatával hagyta jóvá.

INFORMÁCIÓS DOKUMENTUM

A GLIA NOVA ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

(székhely: 1045 Budapest, Berlini utca 47-49.; cégjegyzékszám: 01-10-142379; a továbbiakban: „Kibocsátó”)

által kibocsátott összesen 10.294.604 darab, 100 Ft névértékű dematerializált úton előállított törzsrészvénynek (ISIN: HU0000214358) a BÉT által működtetett Xtend elnevezésű multilaterális kereskedési rendszerbe történő regisztrációjához

2025. április 2.

FIGYELEM FELHÍVÁS: Az Információs Dokumentum nem tekinthető és nem minősül a Tpt. és a vonatkozó EU jogszabályok alapján tájékoztatónak, azt a Magyar Nemzeti Bank (mint felügyeleti hatóság) nem vizsgálta és nem látta el jóváhagyásával, ezért ebből a szempontból az értékpapírba történő befektetés nagyobb kockázatot képvisel azokhoz az esetekhez képest, ahol rendelkezésre áll az illetékes felügyeleti hatóság által jóváhagyott tájékoztató.

Ezt az Információs Dokumentumot a BÉT csak „Az Xtend általános üzletszabályzata” előírásaira tekintettel a teljességre, érthetőségre és következetességre vonatkozóan meghatározott előírásoknak való megfelelés szempontjából hagyta jóvá, a jóváhagyás nem tekinthető az Információs Dokumentum tárgyát képező kibocsátó és ezen Információs Dokumentum tárgyát képező értékpapírok minőségének jóváhagyásaként és megerősítéseként.

A befektetők saját maguk értékeljék, hogy alkalmas-e számukra az ezen értékpapírokba történő befektetés.

A Stradamus Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhely: 1123 Budapest, Kapitány utca 1. Fsz. 7. ajtó, cégjegyzékszám: 01-10-141848) mint kijelölt tanácsadó nem vállal felelősséget a befektetők és egyéb harmadik személyek felé az Információs Dokumentum tartalmáért.

Az Információs Dokumentummal kapcsolatosan kizárólag a Kibocsátó vállal felelősséget, ezért a Kibocsátó értékpapírja a befektetők szempontjából ezen körülmény miatt kiemelten kockázatosnak minősül.

A Kibocsátó az Információs Dokumentum Magyarországon kívüli terjesztéséért és a Részvények Xtend-től eltérő piacra való regisztrálásáért semmilyen felelősséget nem vállal.

A Kibocsátó a Részvényeit az Xtend-en kívül más piacra nem kívánja bevezetni.

TARTALOMJEGYZÉK

1.	FELELŐS SZEMÉLYEK, FELELŐSSÉGVÁLLALÓ NYILATKOZATOK	4
2.	A KIBOCSÁTÓ BEMUTATÁSA, STRATÉGIA, TELJESÍTMÉNY ÉS ÜZLETI KÖRNYEZET	7
2.1.	A kibocsátóra vonatkozó információk:	7
2.2.	Üzleti áttekintés	8
2.3.	Szervezeti felépítés, cégstruktúra	20
2.4.	Beruházások	22
2.5.	Az üzleti tevékenység áttekintése	27
2.6.	Trendek	29
2.7.	Nyereség-előrejelzés vagy -becslés	30
3.	KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	30
3.1.	Kockázati tényezők bemutatása	30
3.2.	Kockázatkezelési mechanizmusok bemutatása	37
4.	VÁLLALATIRÁNYÍTÁS	38
4.1.	Igazgatási, irányító és felügyelő testületek és vezető tisztségviselők	38
4.2.	Vezető tisztségviselők és vezető állású személyek részvénytulajdona és részvényopciók, munkavállalói ösztönzési rendszer	42
5.	SZAKASZ PÉNZÜGYI INFORMÁCIÓK ÉS KULCSFONTOSSÁGÚ TELJESÍTMÉNYMUTATÓK	43
5.1.	Múltbéli pénzügyi információk	43
5.2.	A Kibocsátó vezetésének elemzése a Kibocsátó elmúlt két évének pénzügyi helyzetéről és a működés eredményéről	54
5.3.	Éves pénzügyi információk könyvvizsgálata	106
5.4.	Kulcsfontosságú teljesítménymutatók	106
5.5.	A Kibocsátó pénzügyi helyzetében bekövetkezett jelentős változás	106
5.6.	Osztalékpolitika	106
5.7.	Előzetes pénzügyi információk	107
6.	A RÉSZVÉNYESEKRE ÉS ÉRTÉKPAPÍR-TULAJDONOSOKRA VONATKOZÓ INFORMÁCIÓK, JOGI ÉS VÁLASZTOTT BÍRÓSÁGI ELJÁRÁSOK, ÖSSZEFÉRHETETLENSÉG, LÉNYEGES SZERZŐDÉSEK	107
6.1.	Részvényesek	107
6.2.	Bírósági és választottbírósi eljárások	107
6.3.	Az igazgatási, irányító és felügyelő testületek és a vezető tisztségviselők összeférhetetlenségebevétele	107
6.4.	Kapcsolt felekkel folytatott ügyletek	108
6.5.	A Kibocsátó alapító okirata és alapszabályában lévő ellenőrzésre vonatkozó rendelkezés	108
6.6.	Lényeges szerződések	109
7.	AZ ÉRTÉKPAPÍRRÁ VONATKOZÓ ADATOK, FELTÉTELEK	109
7.1.	Az értékpapírra vonatkozó adatok	109
7.2.	A részvényekhez kapcsolódó jogok ismertetése	110
7.3.	Az értékpapírok átruházhatóságára vonatkozó korlátozások ismertetése	113
7.4.	A piacra történő bevezetésre és a kereskedelemre vonatkozó szabályok	113
8.	RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ DOKUMENTUMOK	113
	MELLÉKLETEK	115

1. FELELŐS SZEMÉLYEK, FELELŐSSÉGVÁLLALÓ NYILATKOZATOK

Alulírott Bencsik Attila Kálmán vezérigazgató, mint a Glia Nova Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhely: 1045 Budapest, Berlini utca 47-49.; cégjegyzékszám: 01-10-142379) képviselőjére jogosult személy, a Glia Nova Zártkörűen Működő Részvénytársaság által kibocsátott részvényeknek a BÉT Xtend multilaterális kereskedési rendszerébe történő regisztrációhoz készített jelen Információs Dokumentumról, mint felelős személy ezúton úgy nyilatkozom, hogy a legjobb tudomásom szerint az Információs Dokumentumban foglalt információk megfelelnek a tényeknek, és az Információs Dokumentumból nem maradt ki olyan tény és nem kerül elhallgatásra olyan körülmény, amely befolyásolhatná az abból levonható következtetéseket.

Az Információs Dokumentumban foglalt információk után a felelős személyt az Információs Dokumentum közzétételétől számított öt évig terheli a fenti felelősség, e felelősség érvényesen nem zárható ki és nem korlátozható.

Kelt: Budapest, 2025. április 2.

Bencsik Attila Kálmán
vezérigazgató
[Elektronikusan aláírva]

DEFINÍCIÓK ÉS RÖVIDÍTÉSEK

Az Információs Dokumentumban nagy kezdőbetűvel írt fogalmak és rövidítések az alábbi jelentésekkel bírnak:

„AGRO.bio”	AGRO.bio Hungary Kereskedelmi és Gyártó Korlátolt Felelősségű (székhely: 9700 Szombathely, Hollán Ernő utca 21., cégjegyzékszám: 18-09-106692)
„ALBITECH”	ALBITECH Biotechnológiai Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1045 Budapest, Berlini utca 47-49., cégjegyzékszám: 01-09-976296)
„Alapszabály”	a Kibocsátó 2025. január 30. napján kelt alapszabálya, amely a Részvényeknek a BÉT által működtetett Xtend elnevezésű multilaterális kereskedési platformra történő regisztrációjával válik hatályossá és amely a jelen Információs Dokumentum 6. számú melléklete
„ÁFA”	Általános forgalmi adó
„BÉT” vagy „Piacműködtető”	Budapesti Értéktőzsde Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (székhely: 1013 Budapest, Krisztina körút 55. VI. em., cégjegyzékszám: 01-10-044764)
„Cégcsoport”	a Kibocsátó, az ALBITECH és a Glia együttesen
„EUR”	Euró, az Európai Unió következő tagállamainak hivatalos fizetőeszköze: Ausztria, Belgium, Ciprus, Észtország, Finnország, Franciaország, Görögország, Hollandia, Horvátország, Írország, Lettország, Litvánia, Luxemburg, Málta, Németország, Portugália, Olaszország, Spanyolország, Szlovákia és Szlovénia
„Forint” vagy „Ft”	Magyarország hivatalos fizetőeszköze
„Glia”	Glia Kutatás - Fejlesztési Innovációs Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1045 Budapest, Berlini utca 47-49., cégjegyzékszám: 01-09-203004)
„Glia Organics”	Glia Organics Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1045 Budapest, Berlini utca 47-49., cégjegyzékszám: 01-09-698956)

„Információs Dokumentum”	Jelenti a jelen, a Részvények BÉT által működtetett Xtend elnevezésű multilaterális kereskedési rendszerbe történő regisztrációjához készült és a Piacműködtető 2025. április 3. napján kelt dokumentumot.
„Infodrops”	Infodrops Consulting Tanácsadói és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1045 Budapest, Berliini utca 47-49., cégjegyzékszám: 01-09-300274)
„Interinn”	Interinn Energy Holding Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhely: 1045 Budapest, Berliini út 47-49., cégjegyzékszám: 01-10-047448)
„KELER”	KELER Központi Értéktár Zrt. (székhely: 1074 Budapest, Rákóczi út 70-72.; cégjegyzékszám: 01 10 042346; adószám: 10873151-2-44)
„Kibocsátó”	Glia Nova Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhely: 1045 Budapest, Berliini utca 47-49., cégjegyzékszám: 01-10-142379; adószám: 32300426-2-41)
„Leányvállalatok”	a Glia Kutatás - Fejlesztési Innovációs Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1045 Budapest, Berliini utca 47-49., cégjegyzékszám: 01-09-203004) és az ALBITECH Biotechnológiai Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1045 Budapest, Berliini utca 47-49., cégjegyzékszám: 01-09-976296) együttesen
„MNB”	Magyar Nemzeti Bank
„NAV”	Nemzeti Adó- és Vámhivatal
„Propriété”	Propriété Vagyongazdálkodó Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 2132 Göd, Erzsébet utca 10., cégjegyzékszám: 13-09-236070)
„Prospektus Rendelet”	Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2017/1129 Rendelete az értékpapírokra vonatkozó nyilvános ajánlattételkor vagy értékpapíroknak a szabályozott piacra történő bevezetésekor közölteendő tájékoztatóról és a 2003/71/EK irányelv hatályaon kívül helyezéséről

„Ptk.”	A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény
„Részvény(ek)”	A Kibocsátó által kibocsátott valamennyi, összesen 10.294.604 darab, egyenként 100 forint névértékű dematerializált úton előállított „A” sorozatú törzsrészvény (ISIN: HU0000214358), amelyek Xtend piacra való bevezetése céljából a jelen Információs Dokumentum készült.
„Sztv.”	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
„Tpt.” vagy „Tőkepiaci törvény”	A tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény
„Xtend” vagy „Xtend piac”	Jelenti a BÉT által működtetett multilaterális kereskedési rendszert

2. A KIBOCSÁTÓ BEMUTATÁSA, STRATÉGIA, TELJESÍTMÉNY ÉS ÜZLETI KÖRNYEZET

2.1. A kibocsátóra vonatkozó információk:

A Kibocsátó teljes neve:	Glia Nova Zártkörűen Működő Részvénytársaság
A Kibocsátó rövidített neve:	Glia Nova Zrt.
A Kibocsátó székhelye:	1045 Budapest, Berlini utca 47-49.
A Kibocsátó cégjegyzékszám:	01-10-142379
A Kibocsátó jogalany-azonosítója (LEI kódja):	984500BAET73BA7AF166
A Kibocsátó cégbejegyzésének időpontja:	2023. június 4.
A Kibocsátó tevékenységének időtartama:	Határozatlan
A Kibocsátó jogi formája:	Zártkörűen Működő Részvénytársaság
A Kibocsátó működésére irányadó jog:	Magyar jog
A Kibocsátó telefonos elérhetősége:	+36-20-929-4412
A Kibocsátó e-mail címe:	info@glia.hu

A Kibocsátó weboldala:	https://glianova.hu/ ¹

2.2. Üzleti áttekintés

2.2.1. Stratégia és célok, az Xtendre lépés célja

A mezőgazdasági szektor jelenlegi gyakorlatai fenntarthatatlan nyomást gyakorolnak a környezetre, a talaj minőségére és a természeti erőforrásokra egyaránt. A Kibocsátó szándéka, hogy részt vegyen az agráripari paradigmaváltásban, a mezőgazdaság és élelmiszeripar fenntarthatóságának előmozdítása és innovatív biotechnológiai megoldásai révén. A Kibocsátó célja, hogy élen járjon ezen a területen bekövetkező szükségszerű változásokban, kiaknázva az üzleti lehetőségeket, amelyek az alga alapú termékek iránti növekvő keresletből adódnak. Az Xtend piacra lépés révén a Kibocsátó stratégiai célja a befektetői bázis szélesítése, különös tekintettel azokra a befektetőkre, akik értékelik a fenntartható és innovatív vállalatokat. A tőkepiacokon való megjelenés növeli a vállalat láthatóságát, és lehetőséget biztosít további tőkebevonásra, amelyet a kutatás-fejlesztésre, a termelési kapacitás bővítésére és a piaci terjeszkedés finanszírozására kíván fordítani.

A tőkebevonás és az eredmények piacra vitelének stratégiája középpontjában az áll, hogy megfelelő pénzügyi forrásokat biztosítson az új termékek fejlesztéséhez, a gyártási kapacitás növeléséhez, és hogy elősegítse a már meglévő és jövőbeli innovációk kereskedelmi sikerét. Az Xtend piacra lépéssel a Kibocsátó szándéka az, hogy diverzifikált finanszírozási forrásokhoz jusson, ami lehetővé teszi számára, hogy rugalmasan reagáljon a piaci lehetőségekre és kihívásokra, valamint felgyorsítsa a stratégiai céljai megvalósítását.

A Cégcsoport azt vallja, hogy a jövő mezőgazdasága a tudomány és a technológia szoros együttműködésében rejlik. Ennek érdekében szoros kapcsolatokat épít ki tudományos intézményekkel, kutatóközpontokkal, és részt vesz nemzetközi kutatási programokban. Ez a megközelítés biztosítja, hogy a vállalat mindig az innováció élvonalában maradhasson, és képes legyen a legújabb tudományos eredményeket gyorsan piaci terméké alakítani. A Cégcsoport jövőbeli célja, hogy továbbra is elősegítse a mezőgazdasági szektor átalakulását és hozzájáruljon a globális fenntarthatósági kihívások megoldásához. A Kibocsátó Xtend piacra történő belépése nem csupán egy lépés a Cégcsoport növekedési stratégiájában, hanem egy jelentős mérföldkő, amely megerősíti a Cégcsoport elkötelezettségét a fenntarthatóság, az innováció és a társadalmi felelősségvállalás iránt.

A vállalat a jövőben is elkötelezett amellett, hogy az innováció és a fenntarthatóság úttörője legyen, miközben folyamatosan törekszik a társadalmi és környezeti hatások pozitív befolyásolására. Ez magában foglalja a vidéki területeken élő közösségek támogatását, edukációs programok kezdeményezését, valamint a helyi gazdákkal való együttműködéseket. A jelenlegi magyar munkaerőpiacot egyszerre jellemzi a munkaerőhiány és a munkanélküliség, amely különösen a kelet-magyarországi régió kistelepüléseit érinti hátrányosan. A Cégcsoport

¹ A weboldalakon található információk – a hivatkozással beépített információkon túl – nem képezik részét az Információs Dokumentumnak.

által kidolgozott válasz egy összetett társadalmi innovációs stratégia, melynek célja a munkanélküli vidéki lakosság munkaerőpiacra való visszaintegrálása, miközben a falvakat mint élhető közösségi tereket fejleszti. A Cégcsoport „Tarnabod 2.0 Jövőgyár” elnevezésű komplex projektje keretében 2012 óta működik együtt a Máltai Szeretetszolgálattal. Az együttműködés során hamar világossá vált, hogy a közös erőfeszítéseknek köszönhetően a településen és közvetlen környezetében olyan mértékű technológiai fejlődés és pozitív szociális változás következett be, amely messze meghaladta a várakozásokat. A felzárkózó települések program indulása óta Tarnabod az innovációs felzárkóztató programok egyik kísérleti műhelyévé vált, ahol a közösség életét fenntartó üzlet és közösségi terek, valamint az eredményeket és a munkafolyamatokat bemutató látogatóközpont és szálláshelyek működnek. A Kibocsátó Xtend piaci regisztrációval nem kizárólag új finanszírozási lehetőségeket keres, hanem lehetőséget kíván teremteni arra, hogy a korábbinál szélesebb befektetői körrel ismertesse meg innovációit és olyan lehetséges befektetőket tudjon megszólítani, akik szem előtt tartják a társadalmi tudatosság szempontját is. A Kibocsátó Xtend piaci regisztrációjával a Cégcsoport megerősíti elkötelezettségét egy olyan jövő felé, amelyben a mezőgazdaság és az élelmiszeripar egyaránt fenntartható, innovatív és inkluzív módon működik. A Cégcsoport készen áll arra, hogy szerepet vállaljon az ágazat fenntartható átalakításában, és hozzájáruljon egy élhetőbb világ kialakításához a következő generációk számára.

A Kibocsátó és Leányvállalatai elkötelezettek amellett, hogy fenntartható termelési módszereket alkalmazzanak, amelyek minimalizálják az ökológiai lábnyomot. A Leányvállalatok innovációjának és kutatás-fejlesztésének középpontjában az algaipar áll, ezek az alga alapú talajjavító szerek és lombtrágyák, valamint a humán célú algatermékek gyártása. Az Európai Unió támogatási rendszere, amely a következő hétéves periódusban mintegy 5 milliárd eurót különít el a fenntartható gazdálkodásra – különösen a baktérium- és algaalapú talajjavítókra – kiváló lehetőséget biztosít a vállalat stabil működésére, valamint a piaci növekedésre. A Glia algákból kinyerhető nagyértékű másodlagos metabolitok termelésére irányuló projektje, amely zárt fotofermentációs technológiát használ, példaértékű a fenntartható biotechnológiai gyártás terén.

A Cégcsoport kutatási és fejlesztési erőfeszítései kulcsfontosságúak az új, fenntartható biotechnológiai megoldások létrehozásában, amelyek hozzájárulnak a mezőgazdasági gyakorlatok és az élelmiszer-termelés fenntarthatóságához. Ezen innovációk piacra vitele nemcsak a Cégcsoport növekedési potenciálját növeli, hanem hozzájárul a globális fenntarthatósági célok eléréséhez is. A Cégcsoport a fentiek mellett különös hangsúlyt fektet arra is, hogy a kutatás-fejlesztési tevékenységével újra értelmezze az algatermelést, és a zöld technológiák területén elért eredményeit közvetlenül alkalmazza a mezőgazdasági gyakorlatokban. Ezáltal nem csak a termelési hatékonyságot és a termékek minőségét kívánja javítani, hanem hozzájárul a talaj megóvásához, a vízforrások fenntartható használatához, és az agráripari kibocsátások csökkentéséhez.

A Kibocsátó növekedési stratégiájában a további biotechnológiai kutatások és termékfejlesztések mellett az alga alapanyagok gyártási kapacitásának bővítése, a termékportfólió horizontális és vertikális szélesítése, valamint új termékeinek kereskedelmi forgalomba hozatala szerepel. A B2B piac mellett az értékesítési lánc lerövidítésével

funkcionális üdítőital alga alapú gyártásának elindítása B2C piacra történő értékesítéssel, valamint a magyarországi piaci pozíció erősítése és a nemzetközi piacra lépés kap fő szerepet.

A Cégcsoport hosszú távú célja, hogy az innováció és a folyamatos fejlesztés révén bővítse termékportfólióját, valamint új piacokra lépjen, kihasználva az alga alapú termékek iránti növekvő globális keresletet. Az Európai Uniót kívüli legfontosabb célpiacok Szerbia, Grúzia és Kína.

A Kibocsátó céljait időtáv szerint bontva is meghatározta a fent írt stratégiát összefoglalva. A rövid, közép és hosszú távú tervek egymásra épülnek, és a fenntarthatóság, az innováció és a társadalmi hatás erősítését szolgálják.

Rövid távú célok (1-2 év):

A Kibocsátó célja az Xtend piaci regisztráció megvalósítása és új befektetők elérése. A bevont tőkét a Kibocsátó kutatás-fejlesztésre, gyártási kapacitás bővítésére és hazai piaci terjeszkedésre kívánja fordítani. A Kibocsátó rövid távú célja az algaalapú termékek gyártásának, valamint a fenntartható termelési gyakorlatok alkalmazásának megkezdése. A Kibocsátó folytatni kívánja a Tarnabod 2.0 társadalmi innovációs programot és a helyi közösségekkel való együttműködést.

Középtávú célok (3-5 év):

A Kibocsátó közép távú célja az algaalapú termékportfólió bővítése, a funkcionális üdítőital B2C piacra való bevezetése és a hazai értékesítési lánc lerövidítése. A Kibocsátó ezen időhorizonton bővíteni tervezi gyártási kapacitását, különös tekintettel a zárt fotofermentációs technológiára, és kiemelt figyelmet kíván fordítani az EU-s támogatások hasznosítására, valamint tudományos együttműködések és nemzetközi kutatási programok erősítésére.

Hosszú távú célok (5+ év):

A Kibocsátó célja hosszabb időtávon, hogy meghatározó regionális szereplővé váljon a fenntartható mezőgazdaság és biotechnológia területén. Törekedni kíván a globális piaci jelenlét megerősítésére, különösen Szerbia, Grúzia és Kína irányába. Hangsúlyt kíván fektetni a társadalmi felelősségvállalásra és a Tarnabod 2.0 modell széleskörű kiterjesztésére, miközben az innováció révén hozzájárul egy élhetőbb jövő kialakításához.

2.2.2. Fő tevékenységek

2.2.2.1. A Kibocsátó főtevékenysége

A Kibocsátó főtevékenysége a vagyonkezelés (holding), amely magában foglalja a Leányvállalatok működésével összefüggésben a tulajdonosi jogok gyakorlását, a stratégiai döntések meghozatalát, valamint a Leányvállalatok által a jövőben esetlegesen osztalékként megtermelt vagyon kezelését is. A Kibocsátó mint holdingtársaság koncentrált döntéshozatali szerkezetben határozza meg a Cégcsoport általános gazdasági stratégiáját és összehangolja a

Leányvállalatok tevékenységét a Cégcsoport pénzügyi és egyéb erőforrásainak hatékony felhasználása érdekében. A stratégiai döntéshozatal során a Kibocsátó kiemelt figyelmet fordít a Leányvállalatok működésének támogatására és a hatékony működés biztosítására, igyekszik megteremteni minden szükséges feltételt ahhoz, hogy a Leányvállalatok képesek legyenek kihasználni piaci lehetőségeiket és kezelni a kihívásokat.

Tekintettel arra, hogy a Leányvállalatok gazdasági tevékenysége, jövedelmezőségük és növekedési potenciáljuk közvetlen hatással van a Kibocsátó pénzügyi eredményeire, célszerű a Leányvállalatok főtevékenységének egyenként történő bemutatása.

2.2.2.2. Az ALBITECH főtevékenysége

Az ALBITECH főtevékenysége a biotechnológián belül az édesvízi algák ipari előállítási technológiáinak fejlesztése, amelyben az egyik vezető szereplőnek tekinthető a hazai piacon. Tevékenysége elsősorban az édesvízi algák ipari előállítási technológiáinak innovációjára, a mikroalgák kutatására, valamint a mikroalga alapú termékek mezőgazdasági alkalmazásának előmozdítására összpontosít. Az ALBITECH különösen azért emelkedik ki versenytársai közül, mivel termékei – ellentétben a hagyományos műtrágyákkal és vegyi anyagokkal – nem jelentenek kockázatot az ivóvízre, a talaj mikroelem tartalmára, valamint a felszíni vizek minőségére. Az ALBITECH innovatív kutatási programja Dr. Kutasi József PhD vezetésével zajlott, aki jelenleg is a Cégcsoport tanácsadójaként dolgozik, az ALBITECH esetében munkaviszonyban, a Glia Kft.-nél pedig megbízási jogviszonyban. Kutatási fókuszában a többszörösen telítetlen zsírsavak, különösen az EPA és DHA termelő algakultúrák potenciálja áll. Kutatásai során kiemelten foglalkozik az algák biotechnológiai alkalmazhatóságával, amely magában foglalja az antimikrobiális és növény növekedésszabályozó hatásokat is. Az általa vezetett innovációs kutatás folyamatai az air-lift fotobioreaktorokban történő algatermelésen keresztül zajlanak, ami lehetővé teszi a környezetbarát és fenntartható biomassza termelést.

A mezőgazdasági alkalmazásokon túl az ALBITECH folyamatosan kutatja az algák új bioaktív molekuláit, amelyek potenciális felhasználási területei között szerepelnek a biopeszticidekkel kapcsolatos kutatások, mint például, az antimikrobiális és antifungális anyagok, valamint más biológiailag aktív vegyületek.

2.2.2.3. A Glia főtevékenysége

A Glia főtevékenysége az egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés. Kutatás-fejlesztési tevékenysége széleskörűen öleli fel a mezőgazdasági, biotechnológiai és környezetvédelmi szektort, különös tekintettel a fenntartható gyakorlatokra és a modern technológia alkalmazására. A fejlesztések keretében olyan fotobioreaktorok tervezése és gyártása kap hangsúlyt, mely zárt rendszerű, automatizált eszközökkel biztosítja az algák ipari előállítását.

A Glia fő kutatási területe az Astaxanthin termelésre alkalmas technológia fejlesztés. Az Astaxanthin a Haematococcus pluvialis mikroalgából kinyerhető értékes másodlagos metabolit, mely széles körben alkalmazható az élelmiszer-, takarmány-, kozmetikai és gyógyszeripari ágazatokban egyaránt. A Glia fő célja a mezőgazdasági és környezeti kihívásokra válaszokat adó

innovatív megoldások fejlesztése és alkalmazása, amelyeket budapesti székhelyén és tarnabodi fióktelepén, számos projekt keretében valósít meg. Kutatás-fejlesztési tevékenysége keretében a Glia erőfeszítéseket tesz a biotechnológiai alkalmazások mezőgazdasági integrálása terén, különösen az alga alapú termékek fejlesztésére és alkalmazására koncentrálva, melyek jelentősen javíthatják a talaj minőségét és a növények termőképességét. A fentiek mellett a Glia nagy hangsúlyt fektet a fenntartható mezőgazdasági gyakorlatokra, amelyek a talajvédelem és az erőforrások hatékony felhasználását szolgálják. Különböző intelligens öntözési technológiákat fejleszt, mint például a precíziós öntözés, amely lehetővé teszi a víz és tápanyagok pontos adagolását. A Glia tevékenysége kiterjed a mezőgazdasági és infrastrukturális fejlesztésekre, valamint számos innovációs projektre is. A Glia kiemelten foglalkozik a biotechnológiai alkalmazásokkal, különösen az alga-baktérium ko-kultivációs technológiával, amely az algák és baktériumok együttes használatát integrálja mezőgazdasági és kommunális szennyvízkezelési folyamatokban. Ez a módszer nemcsak hatékonyan támogatja a környezeti fenntarthatóságot, hanem értékes biológiai termékek, úgymint biostimulánsok és biopeszticidek előállítására is alkalmas.

A Glia kutatás-fejlesztési tevékenysége kiterjed a Tarnabodon végzett hulladékfeldolgozásra, melynek fókuszában az elektronikai hulladék újrahasznosítása és annak biotechnológiai alkalmazása áll. Emellett kísérletek folynak az elektronikai hulladék feldolgozása során keletkező műanyag és üveg anyagokat másodnyersanyagként betonelemekben történő hasznosítására, ami a körkörös gazdaság elveit szem előtt tartva csökkenti a hulladéklerakókra jutó anyag mennyiségét. A Glia hulladékhasznosítási tevékenységének másik módja az úgynevezett „UPCYCLING”, amikor a keletkezett másodnyersanyagokat új késztermékek, például lámpák és egyéb lakberendezési tárgyak előállítására használják fel. A Glia a helyi infrastruktúra javításával is hozzájárul a hulladékkezelés fejlesztéséhez. A tarnabodi telephelyen kialakított egy biológiai szennyvíztisztító rendszert, ami lehetővé teszi a helyi viszonyokhoz igazodó, hatékony szennyvízkezelést. Az integrált biotechnológiai megközelítés révén, a Glia képes a helyi gazdaság számára értékes biotermékeket előállítani a hulladékfeldolgozás során.

A Glia a korábbi kutatás-fejlesztési tevékenységének eredményeit és tapasztalatait a jövőben az algatermelés területén igyekszik kamatoztatni. A Glia a jelen Információs Dokumentum aláírását megelőzően már jelentős megrendelést kapott az asztaxantin termeléséhez szükséges berendezések előállítására és leszállítására.

AZ H4green Üvegház a Leányvállalat által fejlesztett innovatív üvegházrendszer, amely modern, dupla rétegű polikarbonát borítással rendelkezik. Ez a korszerű kialakítás jelentősen javítja az üvegház hőszigetelési tulajdonságait, lehetővé téve az energiahatékonyság növelését és a hőmérsékleti ingadozások minimalizálását. A dupla polikarbonát réteg nemcsak, hogy jobban tartja a hőt, de erősebb védelmet is nyújt az időjárási viszontagságokkal szemben, így csökkenti a káros környezeti hatásokat és a növényekre gyakorolt stresszt. Az H4green Üvegház kialakítása lehetővé teszi a növények optimális növekedési környezetének fenntartását, ezáltal növelve a mezőgazdasági termelés hatékonyságát és a termés hozamot. A rendszer a korszerű technológia alkalmazásával, mint például a precíziós öntözési és mikroklíma-szabályozási rendszerek, tovább optimalizálja a növénytermesztést. Emellett az üvegház kialakítása segít csökkenteni a vegyszerhasználatot, mivel a kontrollált környezet kevesebb kártételi lehetőséget

biztosít a kártevők és betegségek számára. Az H4green Üvegház tehát nem csak a termelékenységét fokozza, hanem környezetbarát megoldást is kínál a mezőgazdasági gyakorlatok modernizálására.

2.2.2.4. Az értékesített termékek és/vagy a nyújtott szolgáltatások fő kategóriái;

Tekintettel arra, hogy a Kibocsátó mint holdingtársaság nem értékesít termékeket, illetve nem nyújt szolgáltatásokat, ebben a fejezetben a Leányvállalatok által értékesített termékek fő kategóriái kerülnek bemutatásra.

2.2.2.5. Az ALBITECH által értékesített termékek

Az ALBITECH első kiemelkedő terméke, az Algafix® fitostimulátor, egy termésnövelő biopermetezőszer, amely 2011 óta van engedélyezve és azóta folyamatosan gyártás alatt áll. Ez a termék a vállalat speciálisan fejlesztett fotobioreaktor üzemében készül, ahol az axenikus (baktérium- és gombamentes) algatörzsek szelektálásától kezdve az ellenőrzött alga sejtvonalak megőrzéséig minden folyamatot a legmagasabb mikrobiológiai és technológiai sztenderdek szerint végeznek. A biopermetezőszer előállítása során a *Scenedesmus obtusiusculus/rubescens* törzseket air lift típusú fotobioreaktorokban tenyésztik. Ez a technológia az ALBITECH saját fejlesztése, mely lehetővé teszi a nagy tömegű algagyártást. A gyártási folyamat több lépcsős léptéknövelésen megy keresztül: kezdve a lombik léptékű rázatott folyadékkultúrával, amely több kisebb, 2-10 literes fotobioreaktorba kerül átültetésre, majd onnan jut el a kisüzemi 30-200 literes és végül az ipari méretű 1000 literes zárt rendszerű fotofermentációig. A folyamat során a megfelelő fényintenzitást nagy teljesítményű fényforrások biztosítják, amelyek optimális körülményeket teremtenek az algasejtek szaporodásához. Az Algafix® kiemelkedő hatékonysága részben az algák természetes hormonszerű hatásainak köszönhető, amelyek a növények növekedését és stressztűrő képességét javítják, különösen szélsőséges időjárási viszonyok között. A termék alkalmazása jelentősen növeli a termésátlagokat és javítja a talaj állapotát, csökkentve a kemikáliák használatát és a környezeti terhelést. Az ALBITECH gyártási kapacitása az elmúlt négy évben megkétszereződött. Az éghajlatváltozás és a fokozódó szárazsági periódusok miatt növekszik a kereslet olyan innovatív megoldások iránt, amelyek segítenek ezen kihívások kezelésében. Az ALBITECH az Európai Unió piac mellett globális szinten is terjeszkedni kíván, célul kitűzve, hogy a technológiáját más kontinenseken is bevezesse.

Algafix termékcsalád tagjai:

- Algafix: Általános mikrobiológiai készítmény, mely *Scenedesmus obtusiusculus* algát tartalmaz, javítja a növények stressztűrését és növekedését. Szántóföldi, gyümölcs- és dísznövények kezelésére ajánlott.
- Algafix sűrítvény: Koncentrált mikrobiológiai készítmény, mely nagyobb algaszámot tartalmaz. Szántóföldi és kertészeti kultúrákban hatékonyabb tápanyag- és vízfelvételt biztosít, levélkezelésre használható.
- Algafix levélpermet: Kifejezetten levélkezelésre készült, alacsony koncentrációjú mikrobiológiai készítmény. Zöldség- és gyümölcsnövények, valamint dísznövények kezelésére, cseppenésig történő permetezéssel.

- Algafix prémium: Dúsított mikrobiológiai készítmény, amely algát és mikroelemeket (Cu, Zn, Mn, Fe) tartalmaz. Kiváló növekedés- és stressztűrő serkentő, gyümölcs- és szőlőültetvények számára különösen ajánlott.

Az Albitech másik fontos terméke az AlgaTer, mely egy innovatív mikrobiológiai készítmény, amely a *Klebsormidium bilatum* nevű talajalgát használja fel a mezőgazdasági és kertészeti kultúrák termőképességének javítására. Ez a talajalga hosszú, nem elágazó zöldfonalas szerkezetű és képes a talaj felszínén szaporodni és fotoszintetizálni, így jelentősen hozzájárul a talaj szerkezetének és minőségének javításához. Az AlgaTer-t két fő módon alkalmazzák a mezőgazdaságban. Az egyik a talajkezelés és regenerálás, a másik pedig a levélkezelés, amely támogatja a növények növekedését és ellenálló képességét a környezeti stresszhatásokkal szemben. Az AlgaTer alkalmazása számos előnnyel jár, amelyek közvetlenül hozzájárulnak a mezőgazdasági termelés fenntarthatóságához és hatékonyságához. Javítja a növények növekedési feltételeit, ezáltal növelve a termés hozamot és biztosítva a termések biztonságosabb és stabilabb körülmények közötti kifejlődését. Az algák által termelt nagy molekulatömegű anyagok (EPS) segítik a talaj szerkezetének megőrzését, javítják annak víz-, hő- és levegőgazdálkodását, védelmet nyújtva ezzel a környezeti stresszhatásokkal szemben. Az EPS hozzájárul a talaj vízmegtartó képességének növeléséhez, ami különösen fontos a száraz vagy változékony időjárási viszonyok között. A javított talajszerkezet csökkenti az erózió és a defláció kockázatát, stabilizálva a talajt és megóvva azt a környezeti ártalmaktól. A jobb talajszerkezet és -kémia támogatja a növények egészségesebb fejlődését, ami magasabb minőségű terméssel és nagyobb jövedelmezőséggel járul hozzá a gazdálkodók sikeréhez.

Algater termékcsalád tagjai:

- Algater: Általános mikrobiológiai készítmény, amely *Klebsormidium bilatum* algát tartalmaz. Ez az alga a talaj felső rétegében szaporodik és fotoszintetizál, átszöve a talaj felső 20 cm-es rétegét. Az AlgaTer használatának fő előnyei közé tartozik a talaj szerkezetének javítása, a vízmegtartó képesség növelése, valamint az erózió és defláció elleni védelem. A készítmény alkalmazásával a talaj termékenysége és a növények stressztűrő képessége is fokozható.
- Algater sűrítvény: Koncentrált mikrobiológiai készítmény, mely nagyobb algaszámot tartalmaz.

Az Algafix és az AlgaTer kizárólagos forgalmazója az Agro.bio Kft. 2026 szeptemberéig, mely kiépített kereskedelmi csatornával rendelkezik a mezőgazdasági felhasználási célú termékek kereskedelmében. A termékek értékesítési volumenjének csúcsa a korábbi években 30.000 litert is elért, mely hozzávetőlegesen 300.000 ha mezőgazdasági kezelését jelenti.

2.2.2.6. A Glia által értékesített termékek és szolgáltatások

A Glia a Miskolci Egyetem megbízásából részt vett egy precíziós mezőgazdasági technológiák és a környezetbarát innovációk fejlesztésére irányuló projektben. A projekt során a résztvevők egy talajinformáció-vezérelt, mezőgazdaság támogatására szolgáló ICT-platformot fejlesztettek ki, amely a mezőgazdasági termelés kezelését, optimalizálását, valamint a talajrendszerre gyakorolt hatásainak nyomon követését vizsgálta. Ennek eredményeként egy, a precíziós öntözési rendszerekhez (VRI) integrálható, talajszensorrendszert hoztak létre. Ezek a szenzorok

többféle mérési funkcióval vannak ellátva, mint például talajnedvesség, fényintenzitás, hőmérséklet, páratartalom, és redoxpotenciál mérés, ami lehetővé teszi a talaj állapotának részletes, háromdimenziós modellezését és a mezőgazdasági beavatkozások pontos időzítését. A Glia a fent jelzett projektből származó bevételét kutatás-fejlesztési árbevételeként mutatja ki a könyveiben.

A Glia Kft. 2020. január 1-től átvette a Tarnabodon működő elektronikaihulladék-újrahasznosító üzemet, amely korábban a Máltai Szeretetszolgálat Befogadás Nonprofit Kft. fenntartásában működött, de gazdasági okokból a bezárás határán állt. Az átvételt követően a Glia Kft. átszervezte a munkafolyamatokat és korszerűsítette a munkafeltételeket. A Glia Kft. az elektronikaihulladék-újrahasznosító üzem tényleges működtetése mellett kutatás-fejlesztési projekteket indított, és kísérletezni kezdett az upcycling design termékek előállításával. A cég célja, hogy az elektronikai hulladékokban rejlő lehetőségeket maximálisan kiaknázza, és olyan fenntartható megoldásokat dolgozzon ki, amelyek nemcsak a környezetterhelést csökkentik, hanem új értéket is teremtenek. Az egyik kutatás az üveghulladék biopolimer alapú betonadalekként való felhasználására irányult, míg más projektekben a használt műanyagok és fémek mezőgazdasági és építőipari alkalmazási lehetőségeit vizsgálták. Az upcycling design területén egyedi bútorok, dekorációs elemek készülnek újrahasznosított anyagokból. A cél a hulladékok kreatív és innovatív módon történő újraértelmezése, amely gazdasági és ökológiai szempontból is fenntartható alternatívát jelent.

A Glia Kft. az elektronikai hulladékok feldolgozásában kifejezetten a nagy értékű, precízen bontható berendezésekre, például szerverekre és ipari számítástechnikai eszközökre specializálódott. A Glia Kft. olyan egyedi módszertant dolgozott ki, amely a hulladékokból nagy tisztaságú, értékes anyagfrakciókat állított elő, jelentős hozzáadott értéket képviselve. A MOHU koncessziós rendszer bevezetését követően azonban a Glia Kft. elvesztette az önálló hozzáférést ezekhez az e-hulladékokhoz, valamint az önálló értékesítés jogát is. Így az üzleti modell alapját jelentő frakcióalapú feldolgozás gazdaságilag értelmét veszítette. A bontási tevékenység csak nagy volumenben lenne életképes, ami a jelenlegi, tarnabodi telephelyen nem biztosítható. Ennek következtében a fejlesztett technológia alkalmazását és a hulladékbontási tevékenységet szünetelteti a társaság, de a biotechnológiával és hulladékkezeléssel kapcsolatos technológiai fejlesztéseket továbbra is folytatja.

A legújabb kutatási program a társaságban rejlő szinergiákat kihasználva a fémek abszorpciójának vizsgálatára fókuszál mikroszkopikus algák segítségével. A projekt célja, hogy fenntartható biológiai módszereket fejlesszen ki az elektronikai hulladékokban található nehézfémek kinyerésére, miközben minimalizálja a környezeti terhelést. A bontási munkákat végző munkatársakat a Glia Kft. továbbképezte, így jelenleg a talajszenzor projektben vesznek részt. A képzés célja az volt, hogy a munkavállalók új készségeket sajátítsanak el, és alkalmazkodni tudjanak a vállalat kutatás-fejlesztési irányváltásaihoz.

Glia nagy figyelmet fordít a munkavállalók felszerelésének modernizálására és a munkafeltételek javítására. Az üzem lehetőséget biztosít rendezvények és közösségi események megrendezésére is, amivel tovább növeli a helyi közösség bevonását és támogatását.

A Glia a Magyar Falu Program keretében 2022-ben felújította a tarnabodi „TarnaBoltot”, kibővítve azt egy közösségi térként is funkcionáló internet kávézóval, amely rövid ellátási láncan keresztül biztosítja a közösségi élelmiszer-ellátást, élénkíti a helyi gazdasági életet és közösségi térként is funkcionál. A „TarnaBolt” mára a Glia árbevételének meghatározó részét adja, a vonatkozó pénzügyi adatok az Információs Dokumentum 5.1. pontjában találhatók.

2.2.2.7. Azon jelentős új termékek, szolgáltatások vagy tevékenységek ismertetése, amelyeket az utolsó auditált pénzügyi kimutatások közzététele óta vezettek be

A Cégcsoport saját alga termelésre kifejlesztett technológiáját közvetlen piaci értékesítésre bocsátotta. Erre tekintettel a 2024. évi megrendelésállományában már jelentős mennyiségű Astaxanthin termeléséhez szükséges berendezés előállítására vonatkozó megrendelés szerepel, amely 600 millió forintos szerződött árbevételt jelent 2024-2026 között a Cégcsoportnak.

2.2.3. Legfontosabb piacok

2.2.3.1. Algatermelés

A termelői feladatokat tehát a Leányvállalatok látják el, amelyek fontos szerepet játszanak azokban a kihívásokra válaszul kialakított megoldásokban, amelyek az elmúlt évtizedekben váltak egyre sürgetőbbé az agrárszektorban. A politikai döntéshozók – felismerve a sürgős intézkedések szükségességét – átalakították a támogatási rendszereket, ezzel előtérbe helyezve a biológiai alapú talajregeneráló megoldásokat az agrokémiai beavatkozások helyett.

A Közös Agrárpolitika (KAP) Stratégiai Tervének keretösszege Magyarország számára a 2023-2027-es időszakra összesen 2.627 millió euró. A KAP keretében induló Agrár Ökológiai Program (AÖP) pedig meghaladja a 363 milliárd forintot (2023-2027). Ez a támogatási összeg a korábbiakhoz képest sokkal nagyobb piac elérését biztosítja a Leányvállalatok termékeinek. A Leányvállalatok tevékenységei tehát összhangban állnak az Európai Unió jelenlegi agrárpolitikai irányelveivel, amelyek célja a mezőgazdaság fenntarthatóságának növelése, a biodiverzitás védelme és a környezeti hatások minimalizálása. Ezek az irányelvek különösen az olyan innovatív, zöld technológiák fejlesztését és alkalmazását támogatják, mint amilyenek a Leányvállalatoknál folyó kutatások során kerülnek előtérbe. Az Európai Unió számos támogatási rendszert hozott létre e célok elérésére, például a Horizont Európa programot, ami jelentős finanszírozást biztosít a fenntartható mezőgazdasági technológiák kutatására és fejlesztésére.

A támogatási rendszerek különösen a biológiai alapú növényvédelmi és talajjavító eljárásokat helyezik előtérbe. Az ilyen típusú projektekre kiírt pályázatok általában kedvező feltételeket és magas támogatási arányokat kínálnak a mezőgazdasági vállalkozások számára. Emellett az Európai Zöld Megállapodás keretében kiemelt figyelmet kapnak azok a kezdeményezések, amelyek hozzájárulnak az Európai Unió klímavédelmi célkitűzéseinek megvalósításához, így a szén-dioxid-kibocsátás csökkentése és a környezeti fenntarthatóság előmozdítása által. Ezért a Leányvállalatok által végzett tevékenységek nemcsak, hogy alapvetően fontosak a globális

környezeti kihívásokra adott válaszok szempontjából, hanem jelentős gazdasági lehetőségeket is kínálnak a támogatási rendszerek és az uniós finanszírozás által.

Az Európai Biomassza Szövetség részvételével készült piaci előrejelzés alapján az alga piac várható éves összetett növekedési rátája (CAGR) 2024 és 2030 között 9,4%-ra tehető, amivel globális szinten eléri a 29,8 milliárd dolláros forgalmat.

Európai viszonylatban az előrejelzés 491,9 millió dolláros forgalmat prognosztizál, 9,3%-os összetett növekedési ráta mellett 2023 és 2030 közötti időszakra vetítve. Az európai mikroalga piac vonatkozásában 2030-ra a termelés eléri a 25.465 tonnás volument, a 2023-2030 közötti időszakra vetített 8,3%-os összetett növekedési ráta mellett.

Az algákat rendkívüli tápanyagsűrűségük miatt gyakran „szuperélelmiszereknek” nevezik. Ismert, hogy esszenciális tápanyagokban gazdagok, fehérjékben, vitaminokban, ásványi anyagokban és omega-3 zsírsavakban egyaránt. Az alga alapú termékek, mint például a Spirulina, a Chlorella és a Haematococcus Pluvialis másodlagos metabolizmusának terméke – az Astaxanthin – kivételes táplálkozási profiljukról ismertek.

A legjelentősebb alga alapanyag előállítók közé tartozik a spanyol COMPAÑIA ESPAÑOLA DE ALGAS MARINAS SA, amely hidrokolloid termékeit az élelmiszeriparnak, valamint kozmetikai és gyógyszeriparnak kínálja. 2024-es árbevétele az előrejelzések szerint meghaladja a 100 millió dollárt. Ide tartozik még az osztrák BDI BioLife Science GmbH, amely természetes Astaxanthint állít elő a kozmetikai és étrend-kiegészítő ipar számára. 2024-es árbevétele várhatóan eléri a 100 millió dollárt. A német BASF SE, mely a Nutrition & Care szegmensén keresztül szintén kínál algatermékeket kozmetikai ipar, az élelmiszeripar és a mezőgazdaság számára. 2023-as árbevétele 74,5 millió dollárt ért el. Versenytársak közé tartozik továbbá a francia AlgoSource, mely ellenőrzött rendszereken belüli mikroalgák előállításával, biofinomító mérnöki tevékenységével, valamint természetes termékek, például Spirulina, Chlorella és Phycocyanin létrehozásával és értékesítésével foglalkozik a kozmetikaipar, táplálkozási- és egészségügyi ipar számára. A cég a Chlorella folyékony kivonat gyártásában is szakértő, amely társaság 2024-ben várhatóan 7 millió dollár árbevételt realizál. Jelentős alga előállítók közé tartoznak többek között Európában még a spanyol Algalimento SL és a cseh Algamo s.r.o. is, 5 millió dollár alatti árbevétellel.

A hazai piacról elmondható, hogy számos társaság kísérletezett ipari alga előállítással, akik közül többen olyan technológiai problémával szembesültek, mely az ipari előállítást lehetetlenné tette. Jelentősebb magyar mezőgazdasági bioalga készítmény előállító és forgalmazó cégek közé tartozik a Terragro Kft., a VulcanAgro Kft, valamint a Geosan Környezetvédelmi Kft., 1 milliárd forint körüli éves forgalommal.

2.2.3.2. Az alga alapú talajjavító szerek és biostimulánsok piaca

Magyarország termőterületeinek 3%-án használnak bioaktív szereket, szemben az EU 8%-os használati arányával. Az éghajlatváltozás és a fokozódó szárazsági periódusok miatt növekszik az érdeklődés az innovatív megoldások iránt. A mikroalgák felhasználása a fenntartható mezőgazdaságban várhatóan rövid távon a mikroalgák biomassza egyik legfontosabb

alkalmazása lesz, különösen a szennyvízben termesztett biomassa esetében. Ez nem csak környezetvédelmi szempontból előnyös a tápanyagok visszanyerése és a víz újrahasznosítása terén a szennyvízkezelésben és a mezőgazdaságban, hanem javítja a mikroalga-termelés és a későbbi feldolgozás gazdasági megvalósíthatóságát is. A több ezer leírt algafaj közül csak kis számban vizsgáltak értékes metabolitokat, de ezek is feltárták az alga metabolitok biopeszticidként való alkalmazásának potenciálját.

Ezen a piacon is, mint a többi mikroalga szegmensben a könnyen előállítható spirulina szegmens bírt a legnagyobb piaci részesedéssel (31%) 2023-ban, míg a bio-műtrágya alkalmazások a piac több mint 36%-át tették ki. A mikroalga műtrágya piac 2023-ban 12,4 milliárd dollár volt, és várhatóan 2033-ra 32,25 milliárd dollárra nő. A növekedést a fenntartható mezőgazdaság és a kémiai műtrágyák környezeti hatásai miatti aggodalom hajtja. 2023-ban az ázsiai és csendes-óceáni régió dominálta a piacot, míg Európa jelentős növekedési potenciált mutat a következő években.

2.2.3.3. Az astaxanthin piac

A globális astaxanthin piac mérete 2022-ben 1943,12 millió USD volt, és a 2023-tól 2030-ig terjedő időszakban a növekedés 17,2% körül alakul. A kozmetikum, gyógyszer, az állati takarmányok, valamint az élelmiszer gyártók egyre nagyobb arányban használják termékeikben. Az astaxanthin termelésen belül a természetes úton előállított termék szegmense mutatta a legnagyobb bevételi részesedést 2022-ben. Ezen túlmenően olyan tényezők, mint a természetes étrend-kiegészítők iránti megnövekedett kereslet, valamint az egyre széleskörűbb elérhetőség és a szintetikus termékekhez képest nagyobb hatékonyság, nagymértékben elősegíti a szegmens bővülését. A piac növekedését elsősorban a természetes astaxanthin iránti kereslet vezérli, amelyet táplálékkiegészítőkben (90%), természetes élelmiszer-színezékekben és kozmetikai termékekben alkalmaznak. Azonban a magas termelési költségek kihívást jelenthetnek a piac számára.

2.2.3.4. Humán felhasználási célú algatermékek piaca

Az egészségügyi előnyöknek, köztük az immunrendszer támogatásának, a szív- és érrendszeri egészségnek és a kognitív funkcióknak a növekvő tudatossága növeli az alga alapú étrend-kiegészítők, funkcionális élelmiszerek és táplálékkiegészítők iránti keresletet. A fogyasztók egyre gyakrabban keresnek természetes és fenntartható alternatívákat a különböző iparágakban, beleértve az élelmiszereket, táplálékkiegészítőket és a kozmetikumokat is. Az algatermékek megújuló és környezetbarát tápanyagok, bioaktív vegyületek és nyersanyagok forrásai, így rendkívül vonzóak a környezettudatos fogyasztók számára.

A táplálkozási célú alga alapanyagok piaca globális szinten 2023-ban 1,1 milliárd dolláros volument ért el, ez az érték 2033-ra elérheti a 2,07 milliárd dollárt. Ez a 2023-2033-as közötti időszakra vetítve 6,5%-os összetett növekedési rátát jelent. A piac a növekedése a humán célú felhasználásban elsősorban az egészséges életmód erősödő trendjének, a növekvő étrend-kiegészítő iparnak, a természetes élelmiszer-színezékek iránti keresletnek, a veganizmus egyre szélesebb körű térhódításának, illetve az antioxidánsok kozmetika iparban való felértékelődésének köszönhető. A kozmetikai algatermékek piaca az előrejelzések szerint

2031-re eléri az 1,1 milliárd dollárt, ami 2024 és 2031 között 9,6%-os összetett növekedési rátát jelent. A kozmetikumok algatermékek piacának növekedését a növekvő kozmetikai ipar vezérli, a fogyasztók egyre inkább az állatkísérlet mentes (cruelty-free) részesítik előnyben a vegán kozmetikumok, valamint a növekvő tudatosság a biokozmetikai termékek egészségügyi előnyeivel kapcsolatban.

2.2.3.5. Takarmányozási célú algatermékek piaca

Az alga gazdag fehérjében, zsírsavakban, antioxidánsokban rostokban és vitaminokban egyaránt. Szintén nagy mértékben tartalmaz olyan ásványi anyagokat, mint a foszfor, cink, vas és magnézium, melyek nemcsak az emberi szervezet számára nélkülözhetetlen elemek, de szükségesek mind a hobbiállatok, mind pedig a haszonállatok egészséges szervezetének támogatásához, beleértve a kutyákat, macskákat, szarvasmarhákat és a lovakat. Gazdag omega-3 zsírsavtartalmának köszönhetően a baromfi és sertés tenyésztésben, valamint aquakultúrában is használatos táplálékkiegészítőként. Egyes kutatások szerint a takarmánykiegészítők körében a mikroalga keverékek a szója fehérjék 30-35%-át kiválthatja a jövőben.

2.2.3.6. Funkcionális üdítőital gyártás

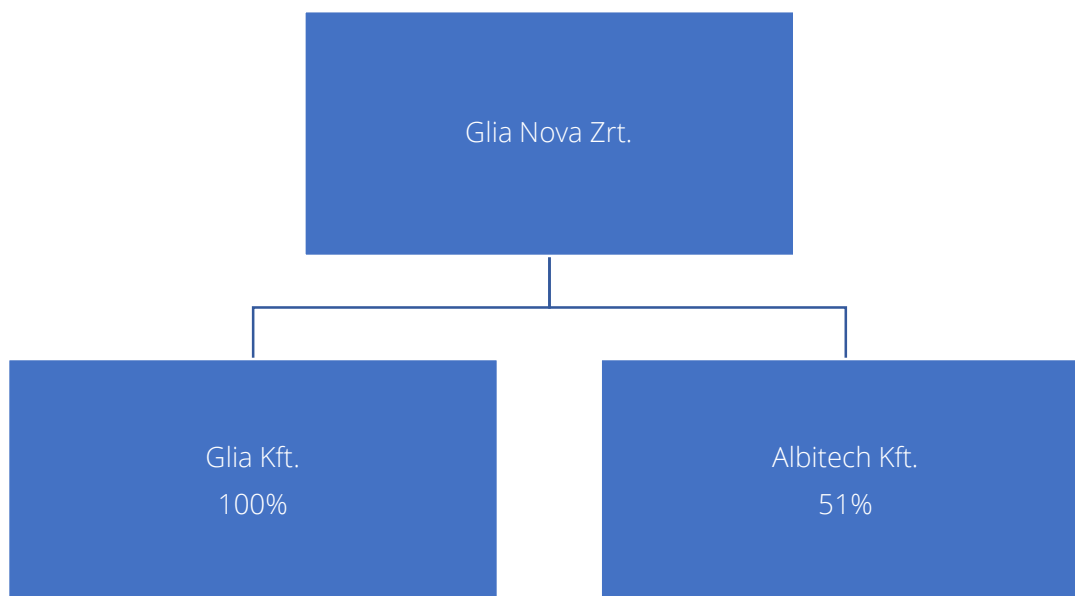
A funkcionális italok piacának mérete 2025-re 229,75 milliárd USD-ra tehető, és várhatóan 2030-ra 329,68 milliárd USD-ra nő, 7,49%-os éves növekedési ütem mellett a 2025-2030 közötti időszakban. Európában a piac mérete 32,86 milliárd USD-ra tehető, 6,78%-os éves növekedési ütem mellett. A funkcionális italok közé tartozó probiotikus, tápanyagokban gazdag italok fogyasztása segít megelőzni a bélbetegségeket és erősíti az immunrendszert. Ezen előnyök és a fogyasztói tudatosság növekedése együttesen hozzájárul a piac növekedéséhez. A health and wellness piacon belüli fogyasztói trendeket több tényező is befolyásolja, például az egészségesebb italok iránti növekvő kereslet. Az előregedő népesség serkenti a keresletet, hogy leküzdjék vagy megelőzzék a kedvezőtlen egészségi állapotokat, mivel ezeket a funkcionális italokat "étkezési palackoknak" tekintik.

A fogyasztók a megnövekedett egészségtudatosság miatt magas minőségű termékeket, például bio és természetes termékeket keresnek. Ezen kívül a fogyasztási szokások változása, amely a kényelmi élelmiszeripar javára hat, szintén támogatja a piac iránti keresletet. A piac legnagyobb nemzetközi szereplői a RedBull, PepsiCo, The Coca-Cola Company és a Fronterra Co-operative Group, melyek egyike sem specializált alga alapanyagú funkcionális italok gyártására.

2.3. Szervezeti felépítés, cégstruktúra

2.3.1. Cégstruktúra ábrája

A Kibocsátót és a Leányvállalatokat magában foglaló Cégcsoport struktúráját az alábbi táblázat szemlélteti:



Az ALBITECH tulajdonosi struktúrája a következőképpen alakul jelen Információs Dokumentum benyújtásakor:

51%-os üzletrész tulajdonosa a Kibocsátó, Daoda Zoltán 24,5%-os üzletrész tulajdonosa, Márton Balázs pedig további 24,5%-os üzletrésszel rendelkezik. A Kibocsátó nyilvánosan működő részvénytársasági formaváltását követő hatállyal Daoda Zoltán a Kibocsátó felügyelőbizottságában fog tagsági tisztséget betölteni, míg Márton Balázs a Kibocsátó igazgatóságának tagja lesz.

Daoda Zoltán 233.155 db Részvénnyel rendelkezik, amely a Kibocsátó Részvényeinek 2,3%-a, míg Márton Balázs 233.155 db Részvénnyel rendelkezik, amely a Kibocsátó Részvényeinek 2,3%-a.

2.3.2. A csoporton belüli függőség más szervezetektől

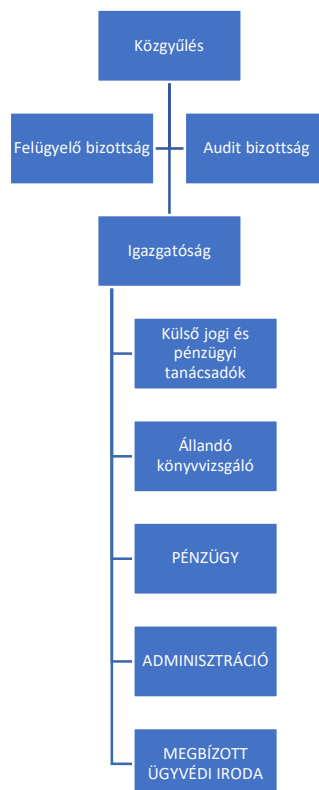
A Cégcsoport tagjai kiterjedt gazdasági kapcsolatban álltak és állnak egymással. Jelen dokumentum 5. számú pénzügyi fejezete részletesen bemutatja ezen gazdasági együttműködések gazdasági hatását.

2.3.3. A Kibocsátó szervezeti ábrája

A Kibocsátó szervezeti ábrája bevezetés előtt:



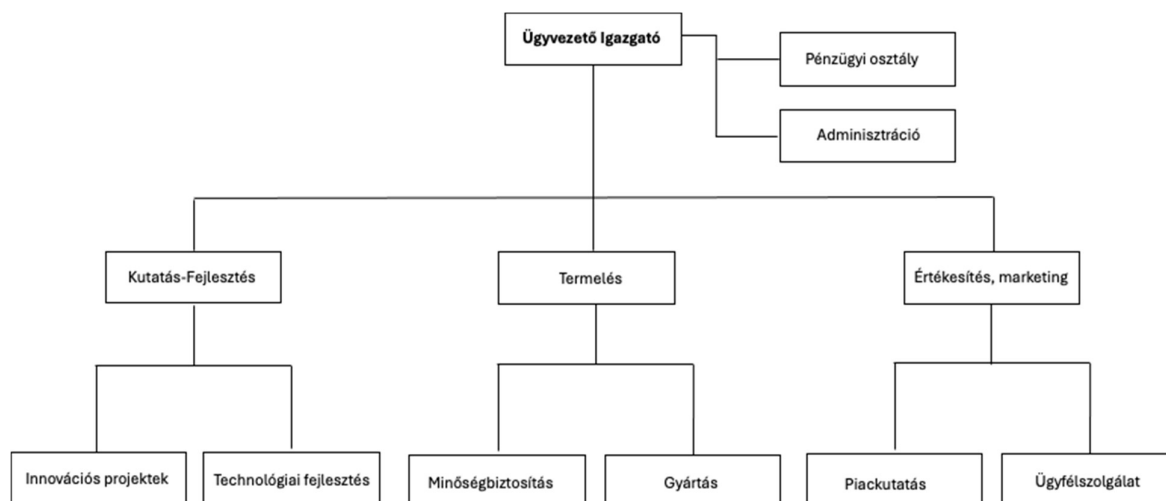
A Kibocsátó szervezeti ábrája bevezetést követően:



A Leányvállalatok esetében a szervezet a következőképpen alakul.

Az ALBITECH Kft. társaság jelenlegi alkalmazotti létszáma 3 fő: az ügyvezető igazgató szerepét betöltő Daoda Zoltán mellett ez két fő alkalmazottat jelent kutatás és fejlesztési pozícióban alkalmazva. Az időszakos gyártási munkákat a társaság idény jellegű foglalkoztatással, illetve külső szolgáltatók igénybevételével oldja meg.

A Glia Kft. az alábbi szervezeti struktúrát tervezi felállítani:



2.4. Beruházások

2.4.1. A Kibocsátó lényeges befejezett beruházásainak bemutatása

A Kibocsátó holdingtársaságként közvetlenül nem valósít meg beruházásokat. A Leányvállalatok befejezett beruházásait célszerű bemutatni.

A Kibocsátó és a Leányvállalatok ingatlan és ingó beruházásai együttesen egy komplex funkciókkal ellátott egységet alkotnak.

A Kibocsátó közvetlen ingatlanvagyonra egy telek és egy több, külön funkciójú épületegyüttesből álló komplexum, mely a holdingjellegű tevékenységből kifolyóan jelenleg a Glia Kft. használatában áll. A jövőbeli tervek szerint azonban az ALBITECH gyártási tevékenysége is ezen ingatlanokba költözik.

A Kibocsátó apportszerződést kötött a Magyar Máltai Szeretetszolgálattal 11.381 nm alapterületű ingatlan átvételére azzal, hogy a Magyar Máltai Szeretetszolgálat mint apportőr vállalta, hogy amennyiben a Kibocsátó alaptőke-emelésről dönt, kötelezettséget vállal az ingatlan mint nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás ellenértékéért kibocsátandó új részvények átvételére. Az ezzel kapcsolatos Kibocsátói döntés a tervezettek szerint az Xtend-re lépést követően fog megvalósulni. Az ingatlanok becsült értéke 93.400.000 Ft.

Az InfoDrops Kft-től 2024-ben apport útján 90,2 millió forint értékben a Kibocsátó tulajdonába került ingatlanok:

- 184 négyzetméter alapterületű, 341 négyzetméter hasznos területtel rendelkező iroda és innovációs laborhelység,
- 159 négyzetméter alapterületű műhely, ahol javítási, gyártási és kísérleti célú mechanikai munkák folynak, például prototípusok előállítása és karbantartási tevékenységek.

2.4.1.1. Az ALBITECH befejezett beruházásainak bemutatása

Az ALBITECH tevékenységéhez szükséges kész infrastruktúrával rendelkezik. A korábbi beruházásainak során komplett labor, megfelelő gyártási körülményeket biztosító steril kamrák, illetve a kész termékek tároláshoz szükséges hűtőkamrák kerültek kialakításra, melyek mind a kutatás-fejlesztési tevékenység, mind pedig a gyártási tevékenységet megfelelő módon kiszolgálják.

A laboratórium korszerű eszközökkel van felszerelve, beleértve lamináris boksztokat, vegyifülkéket, fűthető és hűthető fermentorokat (20–2000 liter), analitikai és labormérlegeket, centrifugákat, pH- és oxigénmérő szondákat, valamint nagy tisztaságú víz előállítására alkalmas ipari RO rendszert. Az anyagmozgatást elektromos és hidraulikus raklapemelő, míg a tárolást hűtő- és fagyasztóberendezések biztosítják. Az infrastruktúra ipari és kutatási igényeket is kiszolgál. Ezt az infrastruktúrát használja a Glia Kft. is kutatás-fejlesztési tevékenységéhez jelenleg.

2.4.1.2. A Glia befejezett beruházásainak bemutatása

2.4.1.2.1. Kísérleti gazdaság

A Glia kísérleti gazdaságot működtet Tarnabodon, amely a mezőgazdasági technológiák új generációjának tesztelésére és implementálására szolgál. Ezek a technológiák magukban foglalják a mesterséges intelligenciát, a biotechnológiát és a precíziós mezőgazdasági technikákat is. A kísérleti gazdaság keretein belül valósult meg az úgynevezett „Négy Évszakos Integrált Kertészet” egy olyan mezőgazdasági rendszer, amely a teljes év során képes zöldségtermelésre. A rendszer erősíti a helyi termelés és értékesítés jelentőségét, egyúttal innovatív megoldásokat kínál a folyamatos élelmiszerellátás biztosítására. A Glia által alkalmazott másik speciális mezőgazdasági technológia a „Támrendszeres paradicsomtermesztés”, amely egy saját tervezésű, egyedi kivitelű árnyékoló-, támasztó- és öntözőrendszert is magában foglal. Ez egy intenzív, szabadföldi paradicsomtermesztési módszer, amely magas termésminőséget és mennyiséget garantál. Ez a technológia lehetővé teszi, hogy a Glia hatékonyan növelje a hozamokat, miközben fenntartható módon gazdálkodik, hozzájárulva a környezeti terhelés csökkentéséhez. Az üzletág részvényesi értékét 355.600 eFt-ban határozta meg a szakértői jelentés.

2.4.1.2.2. Agriculture 5.0

A Glia Kft. az Agriculture 5.0 koncepció jegyében fejleszti mezőgazdasági rendszereit, amelyek az adatvezérelt technológiák, a mesterséges intelligencia (AI), a robotika, az IoT (Internet of Things), a blokklánc-technológia és a biotechnológia integrálásán alapulnak. Ezek a fejlesztések lehetővé teszik a fenntartható, automatizált és intelligens mezőgazdasági termelés megvalósítását, amely nemcsak hatékonyabbá, hanem környezetbarátabbá is teszi az élelmiszertermelést. Az innováció középpontjában az intelligens adatgyűjtési és döntéshozatali rendszerek állnak, amelyek precíz módon szabályozzák az öntözést, a tápanyag-utánpótlást és az egyéb mezőgazdasági folyamatokat. A Glia Kft. jövőbeli céljai között szerepel ezen technológiák értékesítése, valamint megrendelés esetén azok kivitelezése. A Glia olyan megoldásokat kínál, amelyek lehetővé teszik a precíziós mezőgazdaság teljes digitalizációját, ezáltal növelve a termelékenységet és csökkentve a vízfelhasználásból eredő környezeti terhelést. Az innovációs fejlesztések során a Miskolci Egyetem kutatóival is szorosan együttműködnek, biztosítva a rendszerek tudományos megalapozottságát és folyamatos fejlesztését.

A társaság által fejlesztett SOIL-V4-80 talajmonitoring-szenzoregység kulcsfontosságú szerepet tölt be a precíziós mezőgazdaságban. A rendszer valós idejű adatgyűjtést biztosít a talajnedvesség, hőmérséklet, vezetőképesség és egyéb alapvető paraméterek mérésével, lehetővé téve az öntözési rendszerek intelligens vezérlését. A beépített GPS-egység pontos helymeghatározást biztosít, így a nagyobb mezőgazdasági területeken is hatékonyan alkalmazható. Az adatok feldolgozása automatizált, felhőalapú rendszerben történik, amely az AI-technológia segítségével előrejelzéseket készít és optimalizálja a mezőgazdasági döntéseket.

A rendszer kommunikációját a LoRaWAN-hálózat biztosítja, amely hosszú távú és alacsony energiafelhasználású adatátvitelt tesz lehetővé. Ezáltal a gazdálkodók folyamatosan nyomon követhetik a termőterület állapotát és optimalizálhatják az öntözési ciklusokat. A H4Green AI-alapú döntéstámogató rendszer tovább növeli a hatékonyságot azzal, hogy elemzi a begyűjtött adatokat, előrejelzéseket készít, és automatikusan alkalmazkodik a változó környezeti tényezőkhöz. Az intelligens öntözési algoritmusok csökkentik a vízpazarlást, miközben biztosítják a növények optimális vízellátását.

A Glia Kft. fejlesztései egy integrált, fenntartható és intelligens mezőgazdasági rendszert hoznak létre, amely hozzájárul a termelékenység növeléséhez, a fenntartható vízgazdálkodáshoz és a modern agrártechnológiák elérhetővé tételéhez. A társaság célja, hogy ezeket a technológiákat széles körben elérhetővé tegye, és lehetőséget biztosítson azok gyakorlati alkalmazására megrendelés esetén.

2.4.1.2.3. Biotechnológiai üzletág

A nagyüzemi, biotechnológiai üzem alga alapú természetes astaxanthin előállításával foglalkozik. Az üzem fenntartható, környezetbarát, gazdaságos és szennyezőanyag-kibocsátástól mentes módon kíván működni, ezzel hozzájárulva az alga alapú termékek fenntartható termeléséhez és a környezetvédelemhez. A tervek szerint egy 200 m³ kapacitású algaüzem kerül kialakításra, amely közepes méretűnek számít a világszertei összehasonlításban.

Az üzem kizárólag zárt rendszerű technológiát alkalmaz, amely lehetővé teszi a legmagasabb minőségi követelmények teljesítését. Az üzem által előállított alga alapú termék éves szinten 3500 kg astaxanthin termelését teszi lehetővé. A technológia fő célja egy zárt rendszerű, energiahatékony fotofermentációs biotechnológiai alga farm létrehozása, amely alkalmas alga alapú természetes astaxanthin gyártására. A technológia az ipari biotechnológia steril módszereit ötvözi a napelemek által előállított energiával (TarnaJoule).

Az ipari algatermelés legfontosabb jellemzője a termelékenység, amely a genetikailag homogén és fertőzésmentes tenyészetet jelenti. Emellett a termesztés gazdaságosságát meghatározza a fajlagos energiaszükséglet, ami az energiahatékony termelés egyik kulcsfontosságú mutatója. A biotechnológiai alga alapú termékek előállításának alapja a steril és szigorúan kontrollált körülmények között zajló termesztés. Az adott algatörzsről jellemző termesztési paraméterek, mint például a tápanyagok, pH-érték, hőmérséklet és fény, megfelelő tartományban tarthatók fenn, hogy a termelés optimális legyen.

A projekt megvalósítása során egy modern, fenntartható és környezetbarát alga alapú astaxanthin termelőüzem jön létre, amely kiemelkedően magas minőségű termékek előállítására képes.

2.4.1.2.4. Hulladékfeldolgozó üzem

A Glia a körkörös gazdaság elveit követve működteti kutatás-fejlesztési projektjeit, amelyek az elektronikai hulladék fenntartható újrahasznosítására összpontosítanak. Az üzem korábban háztartási elektronikai eszközök bontásával és szelektív értékesítésével foglalkozott, biztosítva, hogy a potenciálisan káros anyagok ne kerüljenek a környezetbe, ezzel csökkentve az e-hulladék által okozott környezeti és egészségügyi kockázatokat. Jelenleg a társaság új irányokat határozott meg a fenntartható anyaghasznosítás és innovatív újrafeldolgozási megoldások területén. A cél a meglévő anyagok és termékek hasznosítási ciklusban tartása – legyen szó újrafelhasználásról, javításról, felújításról vagy másodnyersanyagként történő alkalmazásról. A Glia különös figyelmet fordít arra, hogy a hulladékokat eredeti funkciójukban tartsa meg, vagy alternatív módon hasznosítsa, miközben folyamatosan fejleszti interdiszciplináris kutatási projektjeit az új újrafelhasználási módszerek kidolgozására.

A korábbi tarnabodi hulladékbontási tevékenység tapasztalataira és a kidolgozott know-how-ra építve a Cégcsoport továbbra is stratégiai fontosságúnak tartja a hulladékhasznosítás területét. Ennek megfelelően a Glia Kft. a Máltai Szeretetszolgálattal együttműködésben keresi annak lehetőségét, hogy a tevékenység egy másik, hosszú távon is fenntartható helyszínen folytatódhasson. A cél egy olyan telephely kialakítása, amely megfelelő ipari infrastruktúrával, biztosított hulladékvolumennel, valamint társadalmi és környezeti szempontból is illeszkedő keretekkel támogatja a hulladékbontási és hasznosítási tevékenység újraindítását.

2.4.2. A Kibocsátó folyamatban levő azon lényeges beruházásainak bemutatása, amelyek tekintetében már vállalt biztos elkötelezettséget

A kibocsátó holding jellegű működéséből kifolyóan a Leányvállalatok folyamatban lévő lényeges beruházásai kerülnek bemutatásra ebben a fejezetben, azzal, hogy az ALBITECH jelenleg nem

folytat beruházási tevékenységet, nincs vállalt beruházásokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalása.

2.4.2.1. Mesterséges intelligenciával működő prediktív épület-gépészeti rendszer

A Glia Kft. Tarnabodon a biotechnológiai infrastruktúra fejlesztésére összpontosít, amelynek részeként 2023-ban elindította egy mesterséges intelligenciával működő prediktív épületgépészeti rendszer kiépítését, valamint egy steril légkezelő rendszer tervezését. A két beruházás összesen 160 millió forintos értéken szerepel az év végi mérlegben, és kulcsszerepet játszik a modern biotechnológiai és algatechnológiai infrastruktúra kialakításában. E fejlesztések szorosan illeszkednek a Glia hosszú távú stratégiájába, amely a fenntartható technológiai innovációt és a biotechnológiai kutatások előmozdítását helyezi előtérbe, biztosítva ezzel a vállalat hosszú távú növekedését és stabilitását.

2.4.2.2. Biomassza feldolgozó üzem

A Glia energiagazdálkodási projektekben is részt vesz, amelyek közül a legjelentősebb az úgynevezett „Tarnajoule”, amelynek keretében a Glia egy napenergiával működő biomassza feldolgozó üzemet hozott létre, amely számottevően csökkenti a Glia fosszilis energiahordozókra való függőségét. Ez a megközelítés különösen fontos a tarnabodi fióktelepen, ahol a biomassza feldolgozó üzem aprítékot és brikettet állít elő, melyeket helyben, fenntartható módon hasznosítanak, illetve a mezőgazdasági maradványokat energetikai célokra fordítják. Ez a beruházás folyamatban van, a projekt tervezett összköltsége 807 millió Ft körül várható. 2025. év első felében várható a befejezése. Ehhez a Glia 603 millió Ft pályázati támogatásban részesül a 2020-3.1.3-ZFR-TEFH-2020-00005 számú pályázat keretében.

2021. évben indult el a „Tarnabod település energiaellátásának alternatív módszerekkel történő biztosítása” nevű projekt, amelyet a Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület vezet, és amelyben a Glia Kft. és a Pécsi Tudományegyetem is konzorciumi partnerként vesz részt. A projekt célja egy innovatív, fogyasztó- és klímabarát energiaellátási rendszer kialakítása Tarnabodon, ahol a nyári napenergiát biomasszában tárolják el.

A projekt keretében egy napenergiával működtetett biomassza feldolgozó üzem kerül kialakításra, amely a nyári hónapokban zajló biomassza termesztést és feldolgozást teszi lehetővé. Az üzem aprítékot és brikettet állít elő, amelyet a helyi fűtőmű hasznosít, és amelyre a helyi intézmények, valamint a lakosság egy része is rákapcsolódik. Azok számára, akik nem tudnak a központi rendszerre csatlakozni, a brikettált biomassza kiváló megoldást nyújt fűtésre.

A rendszerben keletkező melléktermékek, mint a hamu, mezőgazdasági célokra kerülnek felhasználásra és a szén-dioxid, amelyet pedig az alga termelésnél kívánunk felhasználni, így tovább növelve a projekt fenntarthatóságát. A fűtőmű nem csak fűtésre szolgál, hanem a négy évszakos kertészeti rendszerek és aszaló-szárító berendezések működtetését is támogatja. Nyáron a napelemes rendszerek energiát biztosítanak a szellőző hűtő berendezések számára, ezáltal javítva a projekt energiahatékonyágát.

2.4.2.3. Algagyár

A Glia Kft. egy különböző algaörzsek és alga alapú természetes astaxanthin nagyüzemi előállítására biotechnológiai üzem fejlesztését kezdte meg 300 millió forintos tervezett költségvetés mellett. Az üzem fenntartható, környezetbarát, gazdaságos és szennyezőanyag-kibocsátástól mentes módon kíván működni, ezzel hozzájárulva az alga alapú termékek fenntartható termeléséhez és a környezetvédelemhez. A tervezett 1.500 m³ kapacitású algaüzem közepes méretűnek számít a világpiaci összehasonlításban. Az üzem kizárólag zárt rendszerű technológiát alkalmaz, amely lehetővé teszi a legmagasabb minőségi követelmények teljesítését. A technológia fő célja egy zárt rendszerű, energiahatékony fotofermentációs biotechnológiai algafarm létrehozása. A technológia az ipari biotechnológia steril módszereit ötvözi a napelemek által előállított energiával.

2.5. Az üzleti tevékenység áttekintése

GLIA

A 2022-2023-as évek gazdasági, piaci és világpolitikai változásai komoly kihívások elé állította a Kibocsátó leányvállalatait is. A pandémia utáni recesszió, az Ukrajnában zajló katonai konfliktus, az infláció növekedése és a kamatkörnyezet emelkedése egyaránt jelentős hatással volt a Glia működésére. Bár a vállalat megrendeléseit és projektjeit nem kellett lemondani, a globális chiphiány hátráltatta a fejlesztési folyamatokat. Az alapanyagárak emelkedése és a beszerzési idők növekedése miatt a cégnek egyes eszközeit újra kellett terveznie, optimalizálnia kellett a technológiai komponenseket, valamint alternatív megoldásokat kellett keresnie a szenzorok és vezérlőrendszerek gyártásában.

Az elmúlt években a vasanyagok ára is jelentős ingadozásokat mutatott; 2021 első felében a vasérc ára közel 95%-kal nőtt az előző évhez képest, ami az építőipari anyagok drágulásához vezetett. Ez közvetlen hatással volt a vállalat futó beruházásaira is. A hulladékkezelési szabályozások módosítása miatt a Glia kénytelen volt szüneteltetni elektronikai bontási tevékenységét, ami 126,6 millió forintos árbevétel-kiesést eredményezett.

Pénzügyi teljesítmény

A gazdasági nehézségek ellenére a vállalat stabil eredményeket tudott felmutatni. A Glia Kft. árbevétele 2022-ben 737,9 millió forint volt, amely 2023-ban 629,4 millió forintra csökkent, ami 15%-os visszaesést jelentett. Az árbevétel összetétele is átalakult: míg az ingatlan- és elektronikai bontóüzemi bevételek csökkentek, ezt részben az egyéb szolgáltatások és K+F bevételek növekedése ellensúlyozta. A társaság 2023-ban 107,7 millió forintos adózott eredményt ért el, ezen időszakban a társaság jelentős volumenű pályázati támogatásban részesült támogatott projektjei kapcsán.

Fejlesztések és beruházások

A Glia Tarnabodon található infrastruktúráját a mikrobiológiai és agrárinformatikai tevékenységek fejlesztésére fordította. A vállalat célja a kutatás-fejlesztési eredmények

gyakorlati alkalmazása és azok gazdasági haszonná konvertálása. A felszabaduló munkaerőt továbbképzési programok segítségével a K+F projektekbe irányították, így növelve a cég innovációs kapacitását.

A társaság 2024-2026 közötti ütemezéssel megkapta első megrendelését saját fejlesztésű algatechnológiájának leszállítására. A projekt során a Glia a megrendelő komplex élelmiszer előállító üzemének alga adalékanyag gyártásához szükséges fotobioreaktor technológiáját gyártja le és helyezi üzembe. A teljes beruházás értéke 600 millió forint.

A Glia a központosított hulladékfeldolgozási szabályozás ellenére továbbra is vizsgálja saját elektronikai hulladék-feldolgozás folytatásának lehetőségeit, beleértve egy új telephely kialakítását vagy a tevékenység kiszervezését egy stratégiai partner bevonásával.

Bár az állami támogatások és beruházások csökkentek, az uniós forrásokhoz valós hozzájárulás nehezített volt az elmúlt években, a vállalat sikeresen vont be pályázati forrásokat. Ennek köszönhetően továbbra is kiemelt figyelmet fordít a kutatás-fejlesztésre. A legjelentősebb projektek közé tartozik a 2017-1.3.1-VKE-2017-0030 program (189 millió Ft), amely az alga-baktérium ko-kultivációs technológián alapuló mezőgazdasági szennyvízkezelési rendszert fejlesztette, valamint a 2020-3.1.3-ZFR-TEFH-2020-2021/05 projekt (602,8 millió Ft), amely a Tarnajoule fenntartható, decentralizált energiaellátási programot hozta létre.

2024-es fejlesztések és növekedési stratégiák

A Glia 2024-ben jelentős lépéseket tett a piaci bővülés és termékfejlesztés területén: A Kibocsátó célja az Xtend piacra való bevezetésével a befektetői bázis szélesítése és további tőkebevonás a kutatás-fejlesztési tevékenységének további folytatására, kifejlesztett algatechnológiájának gyakorlati hasznosításával saját alapanyag és kész termékgyárának megvalósítására.

ALBITECH

A 2022-2023-as időszak gazdasági és világpolitikai változásai az agrárszektorra is kedvezőtlen hatással voltak. Az inputanyagok – műtrágyák, növényvédő szerek és takarmányok – drágulása, valamint a globális ellátási láncok akadozása jelentősen megnehezítette az ágazat működését. Az energiaárak és az üzemanyagköltségek növekedése miatt a gazdálkodók kénytelenek voltak mérsékelni a növénykondicionáló és talajjavító anyagok felhasználásukat.

Piaci kihívások és megoldások

Az Agrár-ökológiai Program (AÖP) támogatást biztosít a társaság Algafix termékekének megvásárlásához, a termék eredeti engedélyezési okiratában szereplő kötelező adagolási dózis azonban hátrányosan érinti egyelőre az Algafix keresletét. Az Algafix egyik legrégebbi algaalapú terméként szerepel az engedélyezett szerek listáján, eredeti engedélyokirata nem tükrözi a legújabb kutatási eredményeket, melyek már hatékonyabb szerhasználatot tesznek lehetővé. Az engedélymódosítást a társaság elindította, a szükséges vizsgálatok 2024-ben lezárultak, így

az új feltételek 2025-től már a gazdálkodók számára kedvezőbb felhasználási feltételek biztosításával támogatják az értékesítési volumen növekedését.

Pénzügyi helyzet és jövőbeli tervek

Az Albitech árbevétele 2022-ben 188,9 millió forint volt, amely 2023-ban 148,7 millió forintra csökkent, ami 21%-os visszaesést jelentett. A csökkenés elsősorban a kereslet változásának, illetve a finanszírozási nehézségekből adódó visszafogott marketing tevékenységnek tudható be. A vállalat 2023-ban -99,3 millió forintos veszteséget könyvelt el, amely főként a pályázatokhoz kapcsolódó értékcsökkenési leírásokból adódott (115,1 millió Ft).

Az Albitech 2024-ben tovább dolgozott az algaalapú talajjavító szerek, biostimulánsok és biopeszticidok fejlesztésén, hogy megfeleljen az agrárszektor fenntarthatósági elvárásainak

A holding struktúrából adódó szinergiák kihasználásával, az alga alapanyagok növénytermesztésben történő alkalmazása mellett a humán- és állati takarmányozási ágazat elindításával, a költségoptimalizálás érdekében közös infrastruktúra (laboratórium, gyártókapacitás, iroda és tudásbázis) kialakításával, illetve a nemzetközi piacok felé történő nyitás érdekében tett lépésekkel a cégcsoport jelentős erősödését várja a Kibocsátó.

2.6. Trendek

Az alga biotechnológia forradalmi változásokat hoz a mezőgazdaságban, az élelmiszeriparban, a kozmetikumokban és az állati takarmányozásban, miközben a legújabb fogyasztási és technológiai trendekhez is igazodik. A mezőgazdaságban az algákból készült biostimulánsok és természetes növényvédő szerek növelik a termés hozamot és csökkentik a vegyszerhasználatot, támogatva az ökológiai gazdálkodást. Az precíziós mezőgazdaság fejlődésével az algák alapú tápanyag-kiegészítők mikrobiomokra szabott optimalizációja egyre nagyobb szerepet kap. Az élelmiszeriparban az algák fehérjében, antioxidánsokban és omega-3 zsírsavakban gazdag szuperélelmiszerek, amelyeket fermentációval és mikrobiológiai eljárásokkal tesznek könnyebben emészthetővé. Az alternatív fehérjeforrások iránti növekvő kereslet miatt laboratóriumi algahús és fermentált algaitalok jelennek meg, amelyek fenntartható alternatívát kínálnak a hagyományos állati eredetű termékekkel szemben. A kozmetikai ipar is egyre nagyobb figyelmet fordít az algaalapú hatóanyagokra, amelyek bőrregeneráló, UV-védő és hidratáló tulajdonságokkal rendelkeznek. A biotechnológiai fejlesztések révén mikroalga-extraktumokat használnak természetes kozmetikumokban, helyettesítve a szintetikus összetevőket. Az állati takarmányozásban az algákból készült immunerősítő takarmány-kiegészítők egyre keresettebbek, különösen az antibiotikummentes állattartás térhódításával. Az algatechnológiák fejlődése, beleértve a fotobioreaktoros tenyésztést és a genetikai módosítással optimalizált alga-törzsek fejlesztését, lehetővé teszi az iparág számára, hogy fenntartható és környezetbarát módon állítson elő nagy tápértékű termékeket.

2.7. Nyereség-előrejelzés vagy -becslés

A Kibocsátó nyereség-előrejelzést vagy -becslést nem kíván közzétenni.

3. KOCKÁZATI TÉNYEZŐK

A Részvényekbe történő befektetési döntés meghozatala előtt körültekintően mérlegelni kell az alábbiakban ismertetett kockázati tényezőket, továbbá az Információs Dokumentumban foglalt valamennyi további információt. Ennek keretében javasolt a jelen Információs Dokumentum teljes szövegének alapos áttekintése.

Minden befektetőnek ajánlott saját jogi tanácsadójával konzultálnia és egyértelműen megbizonyosodni arról, hogy a Részvényekbe történő befektetés megfelel a tevékenységére vonatkozó jogszabályoknak és egyéb előírásoknak. Egyes befektetők befektetési tevékenységüket csak külön jogszabályok és egyéb előírások alapján végezhetik, illetve ezen tevékenységüket egyes hatóságok ellenőrizhetik és felügyelhetik.

A Kibocsátó álláspontja szerint a jelen Információs Dokumentumban feltüntetett kockázati tényezők felölelik a Kibocsátót és a Részvényeket érintő lényeges kockázatokat.

A Kibocsátó üzleti tevékenységét, működési eredményeit, illetve pénzügyi helyzetét azonban a Kibocsátó által jelenleg nem ismert, vagy a Kibocsátó által jelenlegi legjobb tudomása szerint nem lényegesnek minősített további kockázati és bizonytalansági tényezők is hátrányosan érinthetik.

Amennyiben az alábbiakban feltárt kockázati tényezők bármelyike bekövetkezik, az hátrányosan befolyásolhatja a Kibocsátó pénzügyi- és gazdasági helyzetét, versenyképességét, üzleti tevékenységét és kilátásait, amely pedig a Részvények árfolyamának akár jelentős mértékű csökkenését is eredményezheti. Nem zárható ki teljeskörűen a Részvényekbe fektetett vagyon teljes elvesztésének kockázata.

Mindazonáltal az Információs Dokumentum a Prospektus rendelet szabályai szerinti nyilvános értékpapír forgalomba hozatali tájékoztatóhoz képest egyszerűsített dokumentum, amely nem tekinthető egyenértékűnek a Prospektus rendeletben szabályozott tájékoztatóval.

3.1. Kockázati tényezők bemutatása

3.1.1. A Cégcsoport üzleti tevékenységével és iparágával kapcsolatos kockázatok

3.1.1.1. Holding kockázat

Tekintettel arra, hogy a Kibocsátó holdingtársaságként is működik, illetve aktív gazdasági tevékenységet is folytat, bizonyos kockázatok csak közvetetten, a Leányvállalatokon keresztül, más kockázatok pedig saját gazdasági tevékenységéből adódóan közvetlenül érintik a Kibocsátót. Az a körülmény, hogy a Kibocsátó több Leányvállalattal is rendelkezik, portfóliója diverzifikált, csökkentheti az egyes Leányvállalatokat érintő piaci és operatív kockázatok Kibocsátóra gyakorolt hatását, azonban ez önmagában nem garantálja a kockázatok teljes kiküszöbölését. A Leányvállalatok tevékenységei, bár kapcsolódnak a biotechnológiához és az alga alapú termékek előállításához, eltérő piaci és technológiai kockázatoknak vannak kitéve. A holdingstruktúrában a pénzügyi eredmények és a tőkeáramlások szorosan összefüggenek a

Leányvállalatok teljesítményével, így azok pénzügyi nehézségei közvetlen hatással lehetnek a Kibocsátó pénzügyi helyzetére és eredményességére.

Kockázati szint: közepes

3.1.1.2. Klímakockázat

A klímaváltozás következtében világszerte tovább nőhet a hőmérséklet és szélsőségesen csapadékos vagy éppen aszályos időszakok válthatják egymást a jövőben. Elképzelhető, hogy az éghajlat megváltozása következtében Magyarországon és a Cégcsoport egyéb piacain is számottevő területek válhatnak alkalmatlanná a mezőgazdasági művelésre, ez pedig jelentősen csökkentheti a Cégcsoport által értékesített termékek iránti keresletet és ez, illetve a klímaváltozás hatására esetlegesen változó vagy szigorodó környezetvédelmi szabályozások befolyásolhatják a Kibocsátó üzleti modelljét és költségstruktúráját.

Kockázati szint: magas

3.1.1.3. Növekedési kockázat

A Kibocsátó dinamikus növekedése komoly tőkeszükségletet generál. Többek között az infrastruktúra fejlesztésében, technológiai innovációkban, új piacok megnyitásában, valamint a személyi állomány bővítésében. A gyors növekedés során a vállalat rendszereinek és folyamatainak skálázhatósága kritikus lehet, és a nem megfelelő skálázhatóság akadályozhatja a hatékony működést.

Kockázati szint: közepes

3.1.1.4. Az energiaellátás biztonsága és a beszerzési árak változása

Bár a Cégcsoport tevékenységének költség szerkezetében az energiaköltségek aránya nem kiemelkedő, az energiaárak 2021 vége óta tapasztalt jelentős ingadozása, és annak a lehetősége, hogy azok tartósan magas szinten ragadnak, miközben az értékesítési árakban ezek a hatások várhatóan csak korlátozottan érvényesíthetőek, a Cégcsoport eredményességének jelentős romlását okozhatják.

Kockázati szint: közepes

3.1.1.5. Munkaerőhiány

A Cégcsoport teljesítménye és sikere nagymértékben függ az alkalmazottak szakértelmétől, hozzáállásától és elhivatottságától. A Cégcsoport iparági versenytársaihoz és más szektorokban tevékenykedő vállalatokhoz hasonló kihívásokkal néz szembe a megfelelően szakképzett munkaerő biztosítása és annak megtartása tekintetében. A biotechnológiával és az algatermeléssel kapcsolatban megfelelő képzettséggel és szakértelemmel rendelkező munkaerő iránti igény magas, a kínálat azonban korlátozott. Habár a Cégcsoport jelenleg

rendelkezik a szükséges létszámú és képzettségű munkaerővel, a képzett munkaerő és annak megtartása szűkös erőforrásnak tekinthető.

Kockázati szint: közepes

3.1.1.6. Technológiai innovációhoz kapcsolódó kockázat

A Cégcsoport gazdasági tevékenységének magját a biotechnológia és az alga-alapú termékek fejlesztése képezi, amely intenzív innovációt és magas szintű kutatás-fejlesztést igényel. Amennyiben a Cégcsoport által alkalmazott technológiák elavulnak és nem képes lépést tartani az innovációs versenyben, lemaradhat versenytársaitól, ami piacvesztést eredményezhet.

Kockázati szint: közepes

3.1.1.7. Piaci és keresleti kockázatok

A Cégcsoport termékeinek piaca dinamikusan változik, ami a jövőben bizonytalanságot jelenthet a kereslet alakulásával kapcsolatban. A piaci preferenciák változása vagy új versenytársak megjelenése befolyásolhatja a Cégcsoport termékeinek pozícióját a releváns piacokon.

Kockázati szint: közepes

3.1.1.8. Operatív és termelési kockázatok

A gyors technológiai fejlődés miatt fennáll a veszélye annak, hogy a Cégcsoport által használt technológiák elavulnak, ami csökkentheti a termelési hatékonyságot a versenytársakhoz képest és azokhoz képest magasabb termelési költségeket eredményezhet. A termelési folyamatok zavarai, mint például a berendezések meghibásodása vagy minőségi problémák, negatívan befolyásolhatják a Cégcsoport eredményességét.

Kockázati szint: alacsony

3.1.1.9. Informatikai rendszerek kockázata

A Kibocsátó mint innovatív biotechnológiai vállalat, számos informatikai (IT) kockázattal szembesül, amelyek a vállalat technológiai infrastruktúráját, adatbiztonságát és üzleti folyamatainak integritását érinthetik. Ezek a kockázatok különösen jelentősek egy olyan iparágban, ahol az adatok és az informatikai rendszerek kulcsfontosságúak a kutatási és üzleti tevékenységek szempontjából. A Cégcsoport működésének jelentős részét képezik a saját fejlesztésű technológiák, kutatási adatok, valamint szellemi tulajdon védelmét igénylő dokumentációk és know-how-k. Ezek bizalmasságának biztosítása, valamint az ezekhez kapcsolódó IT-rendszerek megbízható működése elengedhetetlen a piaci versenyképesség megőrzéséhez. Az IT-rendszerek meghibásodása, kibertámadás vagy adatvesztés esetén a kutatás-fejlesztési projektek késedelmet szenvedhetnek, az üzleti titkok kiszivároghatnak, illetve a termelési vagy fejlesztési folyamatok ellehetetlenülhetnek. Továbbá a gyártási rendszerek

automatizált irányítása is részben IT-komponenseken alapul, így egy esetleges támadás akár a fizikai termelésre is hatással lehet.

A kockázat jellemzően belső vagy célzott támadásokból eredhet, így az előfordulás valószínűsége alacsonyabb, viszont a bekövetkezés esetén az üzletmenetre gyakorolt hatás jelentős lehet. A Kibocsátó ezért folyamatosan fejleszti informatikai rendszereit és adatbiztonsági képességeit, és a jövőben is kiemelten kezeli az IT-kockázatok kontrollját, különös tekintettel a bizalmas kutatási és gyártási adatokra.

Kockázati szint: magas

3.1.1.10. Tulajdonosi struktúra változásának kockázata

Amennyiben a Kibocsátó közgyűlése tőkebevonás céljából további tőkeemelésekről dönthet, amely az egy Részvényre jutó saját tőke és szavazati arány csökkenésével jár együtt.

Kockázati szint: alacsony

3.1.1.11. Ellenséges felvásárlás kockázata

A nyilvános piaci működésből fakadóan a nyilvános kereskedésbe bevont Részvények külső felvásárlási célokkal, akár ellenséges felvásárlási szándékkal fellépő piaci szereplők számára is lehetőséget kínálhatnak. A Részvények vonzóak lehetnek nagyobb arányú részesedésszerzés, akár felvásárlás céljára, ami a megmaradó részvényesek helyzetét és a Kibocsátó működését is hátrányosan érintheti.

Kockázati szint: alacsony

3.1.1.12. Fizetéseképtelenséggel fenyegető helyzet kockázata

Amennyiben a Kibocsátó csőd- vagy felszámolási eljárás alá kerülne, az a Részvények árfolyamára jelentősen hátrányos hatást gyakorolna. Amennyiben a bíróság csődeljárást rendel el a Kibocsátóval szemben, úgy a Kibocsátót fizetési haladék illeti meg, míg felszámolási eljárás esetén a bíróság engedélyezhet fizetési haladékot a Kibocsátó kérelmére tartozása kiegyenlítésére.

Kockázati szint: alacsony

3.1.1.13. Perek és hatósági eljárások kockázata

Jelenleg sem a Kibocsátó, sem a Leányvállalatok nem érintettek olyan jogi eljárásban, amely számottevő negatív hatást gyakorolhatna pénzügyi helyzetükre. Azonban a Kibocsátó nem zárhatja ki annak lehetőségét, hogy a jövőben esetlegesen meginduló jogi eljárások kedvezőtlen eredménnyel záruljanak. A Cégcsoport tagjai gazdasági aktivitásából kifolyólag fennáll a hatósági és peres eljárások kockázata. Amennyiben a Cégcsoport bármely tagját bírósági vagy hatósági eljárásban elmarasztalják, az anyagi veszteségeket okozhat a Cégcsoport

érintett tagjának, ami közvetlen vagy közvetett módon a Kibocsátó pénzügyi helyzetére, működési eredményeire és piaci reputációjára is negatív hatással lehet.

Kockázati szint: közepes

3.1.2. Makrogazdasági és szabályozási környezetből eredő kockázatok

3.1.2.1. A gazdasági környezet kedvezőtlen alakulásának kockázata

A Kibocsátó 100 százalékban magyar tulajdonban van és bár törekszik a külpiacokon való megjelenésre, tevékenységének javát Magyarországon folytatja, így meghatározó mértékben ki van téve a magyar gazdaságban bekövetkező változásoknak. A magyar gazdaságra, nyitott jellemzőjéből adódóan, fokozott hatással bír az európai és a világ gazdaság is. A Cégcsoport működését nagyban befolyásolják olyan tényezők, mint az infláció és a forint árfolyamának alakulása, a kamatkörnyezet változása és a lakossági vásárlóerő alakulása. A makrogazdasági ingadozások és a szabályozási környezet változásai befolyásolhatják a Kibocsátó működését és pénzügyi eredményességét, valamint hatással lehet hosszú távú növekedési és innovációs képességeire, illetve az exportorientált tevékenységekre is

Kockázati szint: Közepes

3.1.2.2. Jogrendszerből eredő kockázatok

Az általános közvélekedés szerint Magyarországon a jogrendszerben előfordulhatnak instabil periódusok, a jogszabályok változása gyakran mondható. Előfordulhat, hogy a hatóságok, bíróságok döntései olykor nem következetesek. A fenti körülmények következtében előfordulhat, hogy a Cégcsoport a jogszabályi változásoknak vagy a hatóságok, bíróságok döntéseinek nem tud kellő időben eleget tenni. Ezen körülmények megnehezíthetik a Kibocsátó piaci helyzetét, és további hatósági, bírósági és egyéb eljárásoknak tehetik ki a Kibocsátót.

Kockázati szint: Közepes

3.1.2.3. Devizaárfolyamok változásából eredő kockázat

A világban kialakuló, növekvő számú fegyveres konfliktusok, a globális konjunktúra esetleges lassulása, a gazdasági kilátásokkal kapcsolatos növekvő általános bizonytalanság és globális kockázatkerülés, amelyet az orosz-ukrán háború és az izraeli-iráni konfliktus tovább fokozott, továbbá mindezekhez kapcsolódóan Magyarország belső és külső egyensúlyi problémái egyrészt a forint árfolyamának gyengülését, másrészt az árfolyam volatilitásának fokozódását okozhatják. A Kibocsátónak jelenleg nincs érdemben kitettsége a devizaárfolyamok mozgásának. A Cégcsoport bevételei döntő részben forintban keletkeznek, árait forintban határozza meg. A forint gyengülése esetén az értékesítési árak emelésére nincs szerződéses klauzula vagy automatizmus. A Cégcsoport értékesítési piacain fennálló helyzetűtől függően erre sor kerülhet, de a lehetőségeket a piaci verseny, a kereslet alakulása korlátozhatja.

Kockázati szint: alacsony

3.1.2.4. Állami és európai uniós támogatások kockázata

A Cégcsoport tevékenységei során jelentős mértékben támaszkodik állami és az európai uniós támogatásokra, különösen a kutatás-fejlesztési projektek és a technológiai innovációk terén. Ezek a támogatások kulcsfontosságúak a Kibocsátó növekedési és innovációs stratégiájának megvalósításához, azonban rejtenek magukban bizonyos kockázatokat is, annál is inkább mert az utóbbi években a támogatások folyósítása felfüggesztésre került, ennek megismétlődése pedig a jövőben sem zárható ki.

Kockázati szint: Közepes

3.1.2.5. Pályázati elszámolások kockázata

A Glia az elmúlt években 829 945 E Ft, az ALBITECH pedig 301 838 E Ft pályázati támogatásban részesült, nem számítva a kapcsolt vállalkozások által kapott támogatásokat. A támogatási szerződésekben vállalt kötelezettségeket a fenntartási időszakok végéig teljesíteni kell. Amennyiben bármely pályázatban fennálló kötelezettség teljesítése akadályokba ütközik, akkor az az arra kapott támogatási összeg visszafizetésének retorziójával fenyegethet. A legkésőbbi fenntartási időszak vége: 2028. 10. 31. napja.

Kockázati szint: magas

3.1.2.6. Vis maior kockázat

A Cégcsoport üzleti tevékenységeinek mindegyike kötődik a mezőgazdasághoz közvetlenül vagy áttételesen. Ennek következtében a Cégcsoport és az egyéb iparági szereplők tevékenységet jelentősen megnehezíthetik vagy akár lehetetlenné is tehetik az extrém időjárási események, természeti katasztrófák és járványok.

Kockázati szint: Alacsony

3.1.3. A Cégcsoport pénzügyi helyzetével kapcsolatos kockázatok

3.1.3.1. Finanszírozással kapcsolatos kockázat

A Kibocsátó gazdasági tevékenységei és tervezett növekedése jelentős tőkebefektetést igényelnek, amelyek finanszírozása különféle kihívásokkal járhat. Az általános gazdasági helyzet, hitelpiaci kondíciók, banki kamatlábak és devizaárfolyamok változása növelheti a finanszírozási költségeket, megnehezítheti annak megszerzését és visszafizetését, sőt, késleltetheti vagy akadályozhatja a finanszírozási folyamatokat, beleértve a már meglévő leányvállalati finanszírozásokat is. Ezek a változások a Kibocsátó, illetve a Leányvállalatok jövőbeli pénzügyi stabilitására és működési képességére kedvezőtlen hatást gyakorolhatnak.

Kockázati szint: közepes

3.1.4. A Részvényekre jellemző lényeges kockázatok

3.1.4.1. Osztalékfizetés kockázata

A Kibocsátó nem tudja garantálni, hogy tevékenysége a jövőben nyereséges lesz. A Kibocsátó abban az esetben sem garantálja, hogy a Kibocsátó részvényesei számára osztalékfizetésre sor kerül, amennyiben az osztalékfizetés jogszabályok szerinti feltételei fennállnak. Az osztalékfizetésről való döntés a mindenkori közgyűlés döntési jogkörébe tartozik, amely bármikor dönthet úgy, hogy a Kibocsátó nem fizet osztalékot, hanem eredményét fejlesztésre, hiteltörlesztésre vagy egyéb célra használja fel.

Kockázati szint: közepes

3.1.4.2. OBA és BEVA védelem hiánya

A Részvények árfolyamának csökkenése kapcsán fennálló veszteségre nem terjed ki sem az Országos Betétbiztosítási Alap, sem a Befektető-védelmi Alap védelme, ezért a Részvényekkel kapcsolatos árfolyam- vagy egyéb veszteség esetére harmadik személy helytállásában a részvényesek nem bízhatnak. A Kibocsátó esetleges fizetéseképtelensége esetén a részvényesek egészben vagy részben elveszíthetik a befektetéseik értékét.

Kockázati szint: alacsony

3.1.4.3. A kereskedés szervezett stabilizálására nem kerül sor

A Részvények Xtend piacra való regisztrációja kapcsán semmilyen módon nem kerül sor a Részvények kereskedésének szervezett stabilizálására.

Kockázati szint: alacsony

3.1.4.4. Másodpiaci kereskedés nem biztosított

Nem biztosított, hogy a Részvények tekintetében másodpiaci kereskedés alakul ki, illetve az, hogy a kialakuló másodpiaci kereskedés megfelelő likviditást biztosít. Ezért előfordulhat, hogy a befektetőknek csak korlátozott lehetőségük lesz a Részvények értékesítésére, vagy a megfelelő likviditással rendelkező hasonló értékpapírokhoz képest kedvezőtlenebb feltételek mellett tudják értékesíteni azokat.

Kockázati szint: alacsony

3.1.4.5. Volatilitás kockázata

A Xtend piacon való regisztrációt követően a piaci kereslet és kínálat függvényében a Részvények árfolyama volatilis lehet, és nem kizárható a Részvények árának csökkenése. Emiatt

nem biztosítható, hogy a befektetők a kibocsátási áron vagy azt meghaladó árszinten tudják értékesíteni a Részvényeiket.

Kockázati szint: alacsony

3.1.4.6. Kivezetési kockázat

A Részvények a Kibocsátó döntése alapján kivezethetők az Xtend piacról. Egy ilyen kivezetés – amennyiben a Részvényeket más, a Ptk. szerinti tőzsdére nem vezetik be - a Kibocsátó működési formája nyilvánosan működő részvénytársaságból zártkörűen működő részvénytársasággá módosulását eredményezné. Az ilyen társasági működési formát érintő döntéshez a közgyűlés háromnegyedes többsége szükséges, az nem igényli az összes részvényes egyetértését. Amennyiben a Részvények kivezetésre kerülnek az Xtend piacról, akkor azok Xtend-en kívüli forgalma igen korlátozott mértékű lehet.

Kockázati szint: alacsony

3.2. Kockázatkezelési mechanizmusok bemutatása

A Cégcsoport átfogó kockázatkezelési rendszert alkalmaz annak érdekében, hogy hatékonyan azonosítsa és kezelje a működéssel járó kockázatokat. A Cégcsoport szervezeti, eljárási és operatív szinteken egyaránt biztosítja a kockázatok minimalizálását és a pénzügyi stabilitás megőrzését.

A szervezeti intézkedések keretében a kockázatkezelési folyamatok kialakítása és felügyelete a Kibocsátó Igazgatóságának feladata, amely rendszeresen értékeli a működési és pénzügyi kockázatokat. A Kibocsátó Felügyelőbizottsága és az Auditbizottság kiemelt szerepet tölt be a pénzügyi stabilitás biztosításában és a kockázatcsökkentő intézkedések felügyeletében. A Kibocsátó a teljes Cégcsoportra kiterjedő belső ellenőrzési mechanizmusokat működtet, amelyek folyamatosan felülvizsgálják és szükség esetén módosítják a belső folyamatokat. Ezen túlmenően az Innovációs Kockázatkezelési Bizottság elemzi a technológiai és iparági kockázatokat.

Az eljárási mechanizmusok szigorú szabályozási rendszerre épülnek. A Kibocsátó belső szabályzatokban rögzíti a Cégcsoportra vonatkozó dokumentációs, pénzügyi és minőségirányítási folyamatokat, ezzel biztosítva az átláthatóságot és a szabályszerű működést. A vállalatirányítási rendszer ellenőrzési pontokat tartalmaz, amelyek időben jelzik a potenciális kockázatokat. Emellett a Kibocsátó rendszeres kockázatelemzéseket végez, és kockázati térképet készít a lehetséges veszélyforrások kezelésére a Leányvállalatokat érintően is.

A pénzügyi kockázatok csökkentése érdekében a Cégcsoport rendszeres cash-flow elemzéseket végez és pénzügyi monitoring rendszert alkalmaz. A Cégcsoport jelentős mértékben külső tőkebevonásra és uniós támogatásokra támaszkodik, ezért kiemelt figyelmet fordít a pénzügyi stabilitás fenntartására. Ennek érdekében a Kibocsátó és a Leányvállalatok is tartalékalapokat képeznek, folyamatosan figyelik a devizakitettséget, és követik a nemzetközi piaci változásokat, különösen az EU mezőgazdasági támogatási programjait érintő

fejleményeket. A Cégcsoport pénzügyi jelentéseinek és számviteli gyakorlatainak átláthatóságát külső könyvvizsgálók biztosítják.

A technológiai és operatív kockázatok kezelése érdekében a Kibocsátó rendszeresen frissíti a Cégcsoport által alkalmazott informatikai rendszereket, és kiberbiztonsági intézkedéseket vezet be az adatok védelme érdekében. A Cégcsoport folyamatosan fejleszti technológiáit, figyelemmel kíséri a piac új megoldásait, és optimalizálja operatív folyamatait a hatékonyság növelése érdekében.

A környezeti és szabályozási kockázatok tekintetében a Cégcsoport kiemelt figyelmet fordít a fenntarthatósági követelmények betartására. A Kibocsátó biztosítja, hogy a Cégcsoport működése megfeleljen a magyar és nemzetközi jogszabályoknak, különös tekintettel a fenntarthatósági és környezetvédelmi előírásokra. A Cégcsoport célja a környezeti hatások minimalizálása, ennek érdekében algaalapú termékeket fejleszt, és alkalmazza a körkörös gazdaság elveit. A Kibocsátó emellett válságkezelési tervet is kidolgozott arra az esetre, ha természeti katasztrófák vagy más vis maior események következnének be.

Összességében a Kibocsátó kockázatkezelési rendszere biztosítja a Cégcsoport szabályozott működését és fenntartható fejlődését. Az átláthatóság, a folyamatos ellenőrzés és a stratégiai tervezés révén a cég hatékonyan kezeli a pénzügyi, technológiai és szabályozási kihívásokat, ezzel garantálva hosszú távú stabilitását és versenyképességét.

4. VÁLLALATIRÁNYÍTÁS

4.1. Igazgatási, irányító és felügyelő testületek és vezető tisztségviselők

4.1.1. Igazgatási, irányító és felügyelő testületek és vezető tisztségviselők szakmai bemutatása

4.1.1.1. Bencsik Attila Kálmán, az igazgatóság elnöke

Bencsik Attila tapasztalt kutató és vállalatvezető, aki több mint három évtizede dolgozik az innováció és kutatás-fejlesztés területén. Jelenleg a Glia Kft. ügyvezetője és a Kibocsátó vezérigazgatója, a Kibocsátó működési formaváltását követően pedig igazgatóságának elnöki tisztségét fogja ellátni. Fő szakterülete a K+F projektek szakmai koordinálása, különös tekintettel a fenntartható technológiákra és biotechnológiai fejlesztésekre. Korábban vezető pozíciókat töltött be az informatikai és fenntartható energiagazdálkodási szektorban, ahol széles körű tapasztalatot szerzett nagy volumenű, multidiszciplináris projektek irányításában, konzorciumok vezetésében és vállalatirányításban. Tanulmányait a Bánki Donát Gépipari és Műszaki Főiskolán (szervező üzemmérnök), a Janus Pannonius Tudományegyetemen (humánszervező) és az Eötvös Loránd Tudományegyetemen (humánökológus) végezte.

Üzleti elérhetőség: igazgatosag@glia.hu

Családi kapcsolat: Bencsik Attila Kálmán és Bencsikné Tarina Krisztina házastársak.

4.1.1.2. Bencsikné Tarina Krisztina, az igazgatóság tagja

Bencsikné Tarina Krisztina gazdasági és kutatás-fejlesztési szakember, több mint harminc éves tapasztalattal projektmenedzsment és vállalatvezetés területén. Jelenleg a Glia Kft.-nél dolgozik, korábban a HiiLab Kutatás-fejlesztő Nonprofit Kft. ügyvezetője volt, ahol K+F projektek szakmai koordinálásáért felelt. A Glia Kutatás-fejlesztési Innovációs Kft.-nél projektvezetőként irányított fejlesztési programokat, valamint gazdasági és informatikai projektekben szerzett tapasztalatot. A Budapesti Értéktőzsde kereskedelmi rendszerének kialakításában is részt vett. Széleskörű vezetői és szervezési tapasztalata mellett felsőfokú angol és német nyelvtudása, valamint haladó spanyol és francia nyelvismerete lehetővé teszi nemzetközi projektekben való részvételét. Végzettségét a Külkereskedelmi Főiskolán szerezte külkereskedelmi üzemgazdászként.

Üzleti elérhetőség: igazgatosag@glia.hu

Családi kapcsolat: Bencsik Attila Kálmán és Bencsikné Tarina Krisztina házastársak.

4.1.1.3. Márton Balázs, az igazgatóság tagja

Márton Balázs pályafutását 2000-ben kezdte a SZ+SZ International Kft.-nél területi képviselőként, majd 2003-ban tulajdonosként és ügyvezető igazgatóként csatlakozott az AGRO.bio Hungary Kft. csapatához. Vezetése alatt a vállalat meghatározó szereplővé vált a mikrobiológiai talajkezelés területén, hozzájárulva a fenntartható mezőgazdasági technológiák fejlesztéséhez és elterjesztéséhez. Kiemelt célja a fenntartható és környezetbarát mezőgazdasági gyakorlatok előmozdítása, mind hazai, mind nemzetközi szinten. Elkötelezetten dolgozik a talaj termékenységének megőrzésén és javításán, amelyet innovatív mikrobiológiai termékek fejlesztésével és forgalmazásával valósít meg. Irányítása alatt az AGRO.bio Hungary Kft. 2016-ban elindította a DEMO FARM PROJEKTET, amely a mikrobiológiai készítmények és egyéb technológiák hatékonyságát vizsgálja különböző növénykultúrákban. A program célja, hogy a termelők számára hiteles, valós körülmények között szerzett tapasztalatokat biztosítson. 2014-ben kezdeményezte a „Teremjen Több Talaj” programot, amely a termőtalaj mennyiségének növelését és a talajélet gazdagítását tűzte ki célul.

Üzleti elérhetőség: igazgatosag@glia.hu

4.1.1.4. Balásdi-Szabó István, az igazgatóság tagja

Balásdi-Szabó István közgazdász, pénzügyi és adószakértő, valamint igazságügyi mediátor, aki több évtizedes tapasztalattal rendelkezik pénzügyi, számviteli és adótanácsadási területen. 1998 óta cégek és cégcsoportok pénzügyi tanácsadójaként tevékenykedik, éves beszámolóik összeállításában, könyvelési és adótanácsadási folyamatokban nyújt támogatást. 2005 óta az Igazságügyi Minisztérium regisztrált bírósági mediátoraként gazdasági békeltető eljárásokat vezet, segítve a vállalatok és magánszemélyek közötti viták rendezését. 2007 és 2009 között a Magyar Tudományos Akadémia tulajdonában működő Akadémiai Tudás-Média Zrt. gazdasági igazgatója volt, ahol a cég műsorgyártási és sugárzási tevékenységének pénzügyi koordinációját végezte. 2009 óta uniós pályázatok előkészítésével és megvalósításával foglalkozik,

szakértőként támogatva magyar és nemzetközi finanszírozású projektek sikeres lebonyolítását. 2015-től a Magyar Agrár- és Élettudományi Egyetemen (korábban Szent István Egyetem) aktív szerepet vállalt a Bizalmi Vagyonkezelői szakközgazdász képzés akkreditációjában, és azóta is oktatóként vesz részt a szakirányú mesterképzésben. Jelenleg a WooMa Doo Doline ügyvezetője, ahol egy szabadalmaztatott technológiára épülő szennyvíziszap-feldolgozó üzem fejlesztését irányítja. Végzettségei között szerepel a közgazdász diploma, valamint pénzügyi, számviteli és adószakértői, igazságügyi mediátori, bizalmi vagyonkezelői és sportlétesítmény-üzemeltetői képesítések.

Üzleti elérhetőség: igazgatosag@glia.hu

4.1.1.5. Csányi Franciska, a felügyelőbizottság és az auditbizottság tagja

Csányi Franciska tapasztalt pénzügyi és vállalatfinanszírozási szakértő, aki több mint 18 éve dolgozik a banki és pénzügyi tanácsadási szektorban. Korábban az Ernst & Young Stratégiai és Tranzakciós Divíziójának menedzsere volt, ahol hitel- és tőkebevonási projekteket vezetett, akvizíciókat készített elő és pénzügyi elemzéseket végzett. Ezt megelőzően a Bankmonitor Kft.-nél vállalatfinanszírozási szakértőként évi több milliárd forint értékű hitelprojekteket lebonyolításáért felelt. Több mint egy évtizedet töltött az OTP Banknál, ahol leánybanki hitelmonitoring, ingatlanfinanszírozás és kereskedelem-financezés területén dolgozott vezetőként. MBA diplomát szerzett a BME-n, agrárközgazdász végzettségét a Debreceni Egyetemen szerezte. Felsőfokú német és középfokú angol nyelvtudással bír. Szakmai cikkei több gazdasági portálon jelentek meg.

Üzleti elérhetőség: felugyelobizottsag@glia.hu

4.1.1.6. Daoda Zoltán, a felügyelőbizottság és az auditbizottság tagja

Daoda Zoltán agrármérnök és mérlegképes könyvelő, több mint 30 éves tapasztalattal rendelkezik a mezőgazdasági mikrobiológia, talajkutatás és biotechnológiai fejlesztések területén. Jelenleg az AGRO.bio Hungary Kft. szakmai igazgatója és az ALBITECH Biotechnológiai Kft. ügyvezető igazgatója, ahol K+F projekteket vezet, termékfejlesztéssel, engedélyezéssel és piaci bevezetéssel foglalkozik. Korábban a Saniplant Kft. ügyvezetője, valamint a Bábolna Zrt. és a Phylaxia Pharma marketing és kontrolling igazgatóhelyettese volt. Számos KFI és EU-s finanszírozású projekt vezetőjeként dolgozott, több talajbaktérium-technológiai innováció kidolgozásában vett részt. Szabadalma van mikroorganizmusok szilárd hordozóra való rögzítésére. Fő kutatási területei: talajmikrobiológia, fenntartható tápanyag-utánpótlás, szennyezett talajok mikrobiális kezelése. Szoros együttműködésben áll nemzetközi kutatóintézetekkel.

Üzleti elérhetőség: felugyelobizottsag@glia.hu

4.1.1.7. Lozsádi Dániel Áron, a felügyelőbizottság és az auditbizottság tagja

Lozsádi Dániel közgazdász, vállalatvezetési és pénzügyi menedzsment szakértő, több mint 20 éves tapasztalattal. Jelenleg az A38 Hajó ügyvezetője, ahol stratégiai partnerségek, pályázati

források és pénzügyi optimalizálás terén tevékenykedik. Korábban projektmenedzserként és leányvállalati vezetőként dolgozott. Társulajdonos és ügyvezető a Funky Forest és a Házikó Farm Kft. fenntartható élelmiszer-termelési projektekben, ahol tőkebevonást, jogi és pénzügyi menedzsmentet végez. A 4DROPS Solutions alapítójaként gazdasági és pénzügyi tanácsadással, pályázatírással és webfejlesztéssel foglalkozik. Korábban az APPSTERS Mobiltartalom-fejlesztő Kft. társulajdonosa volt. Közgazdász diplomát szerzett a Pécsi Tudományegyetemen és a Budapesti Gazdasági Főiskolán, valamint üzleti stratégiai képzést végzett a KÜRT Akadémián. Közép- és felsőfokú angol, valamint alacsony szintű német nyelvtudással rendelkezik.

Üzleti elérhetőség: felugyelobizottsag@gliia.hu

4.1.2. Igazgatási, irányító és felügyelő testületek és vezető tisztségviselőkre vonatkozó nyilatkozattétel

4.1.2.1. Bencsik Attila Kálmán, az igazgatóság elnöke

Az igazgatóság elnökét nem ítélték el szándékos bűncselekmény miatt. Vele szemben a NAV, illetve az MNB mint hatóság nem indított olyan hatósági eljárást, amely az igazgatóság elnökével szemben bármilyen szankció kiszabásával zárult jogerősen az elmúlt öt évben. Az igazgatóság elnökét nem tiltották el jogerős ítélettel gazdasági társaság igazgatási, irányító vagy felügyelő testületében betöltött tagságától vagy bármely gazdasági társaság üzleti tevékenységének irányításától vagy ügyeinek vitelétől az elmúlt öt évben.

4.1.2.2. Bencsikné Tarina Krisztina, az igazgatóság tagja

Az igazgatóság tagját nem ítélték el szándékos bűncselekmény miatt. Vele szemben a NAV, illetve az MNB mint hatóság nem indított olyan hatósági eljárást, amely az igazgatóság tagjával szemben bármilyen szankció kiszabásával zárult jogerősen az elmúlt öt évben. Az igazgatóság tagját nem tiltották el jogerős ítélettel gazdasági társaság igazgatási, irányító vagy felügyelő testületében betöltött tagságától vagy bármely gazdasági társaság üzleti tevékenységének irányításától vagy ügyeinek vitelétől az elmúlt öt évben.

4.1.2.3. Márton Balázs, az igazgatóság tagja

Az igazgatóság tagját nem ítélték el szándékos bűncselekmény miatt. Vele szemben a NAV, illetve az MNB mint hatóság nem indított olyan hatósági eljárást, amely az igazgatóság tagjával szemben bármilyen szankció kiszabásával zárult jogerősen az elmúlt öt évben. Az igazgatóság tagját nem tiltották el jogerős ítélettel gazdasági társaság igazgatási, irányító vagy felügyelő testületében betöltött tagságától vagy bármely gazdasági társaság üzleti tevékenységének irányításától vagy ügyeinek vitelétől az elmúlt öt évben.

4.1.2.4. Balásdi-Szabó István, az igazgatóság tagja

Az igazgatóság tagját nem ítélték el szándékos bűncselekmény miatt. Vele szemben a NAV, illetve az MNB mint hatóság nem indított olyan hatósági eljárást, amely az igazgatóság tagjával

szemben bármilyen szankció kiszabásával zárult jogerősen az elmúlt öt évben. Az igazgatóság tagját nem tiltották el jogerős ítélettel gazdasági társaság igazgatási, irányító vagy felügyelő testületében betöltött tagságától vagy bármely gazdasági társaság üzleti tevékenységének irányításától vagy ügyeinek vitelétől az elmúlt öt évben.

4.1.2.5. Csányi Franciska, a felügyelőbizottság tagja

A felügyelőbizottság elnökét nem ítélték el szándékos bűncselekmény miatt. Vele szemben a NAV, illetve az MNB mint hatóság nem indított olyan hatósági eljárást, amely a felügyelőbizottság elnökével szemben bármilyen szankció kiszabásával zárult jogerősen az elmúlt öt évben. A felügyelőbizottság elnökét nem tiltották el jogerős ítélettel gazdasági társaság igazgatási, irányító vagy felügyelő testületében betöltött tagságától vagy bármely gazdasági társaság üzleti tevékenységének irányításától vagy ügyeinek vitelétől az elmúlt öt évben.

4.1.2.6. Daoda Zoltán, a felügyelőbizottság tagja

A felügyelőbizottság tagját nem ítélték el szándékos bűncselekmény miatt. Vele szemben a NAV, illetve az MNB mint hatóság nem indított olyan hatósági eljárást, amely a felügyelőbizottság tagjával szemben bármilyen szankció kiszabásával zárult jogerősen az elmúlt öt évben. A felügyelőbizottság tagját nem tiltották el jogerős ítélettel gazdasági társaság igazgatási, irányító vagy felügyelő testületében betöltött tagságától vagy bármely gazdasági társaság üzleti tevékenységének irányításától vagy ügyeinek vitelétől az elmúlt öt évben.

4.1.2.7. Lozsádi Dániel, a felügyelőbizottság tagja

A felügyelőbizottság tagját nem ítélték el szándékos bűncselekmény miatt. Vele szemben a NAV, illetve az MNB mint hatóság nem indított olyan hatósági eljárást, amely a felügyelőbizottság tagjával szemben bármilyen szankció kiszabásával zárult jogerősen az elmúlt öt évben. A felügyelőbizottság tagját nem tiltották el jogerős ítélettel gazdasági társaság igazgatási, irányító vagy felügyelő testületében betöltött tagságától vagy bármely gazdasági társaság üzleti tevékenységének irányításától vagy ügyeinek vitelétől az elmúlt öt évben.

4.2. Vezető tisztségviselők és vezető állású személyek részvénytulajdona és részvényopciók, munkavállalói ösztönzési rendszer

4.2.1. A vezető tisztségviselők és vezető állású személyek részvénytulajdona és részvényopciók

A vezető tisztségviselők és a vezető állású személyek részvénytulajdonát az alábbi táblázat szemlélteti:

Vezető tisztségviselő neve:	Részvények darabszáma:	Szavazati arány:
Bencsik Attila Kálmán (közvetve és közvetlenül összesen, közvetve a	7.126.234 db (amelyből 6.962.500 darab részvény a	69,2%

Propriété Vagyongkezelő Kft-n keresztül)	Propriété Vagyongkezelő Kft. közvetlen tulajdona)	
Márton Balázs	233.155 db	2,3%
Daoda Zoltán	233.155 db	2,3%

A Kibocsátónál jelenleg nincs hatályban olyan részvényopciós program, amely alapján a Kibocsátó igazgatóságának vagy felügyelőbizottságának tagjai, illetve a Kibocsátó munkavállalói jogosultak lennének Részvények megszerzésére.

4.2.2. Munkavállalói ösztönzési rendszer

A Kibocsátónál jelenleg nem működik munkavállalói ösztönzési rendszer.

5. PÉNZÜGYI INFORMÁCIÓK ÉS KULCSFONTOSÁGÚ TELJESÍTMÉNYMUTATÓK

5.1. A Kibocsátóra vonatkozó múltbéli pénzügyi információk

5.1.1. A Kibocsátó 2023-as pénzügyi évére vonatkozó, auditált korábbi pénzügyi információk

a) mérleg (adatok ezer Ft-ban)

Sorsz.	Megnevezés	2022	2023
A/	Befektetett eszközök	0	0
I.	Immateriális javak	0	0
II.	Tárgyi eszközök	0	0
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0
B/	Forgóeszközök	0	5 004
I.	Készletek	0	0
II.	Követelések	0	0
III.	Értékpapírok	0	0
IV.	Pénzeszközök	0	5 004
C/	Aktív időbeli elhatárolások	0	0
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0	5 004

Sorsz.	Megnevezés	2 022	2 023
D/	Saját tőke	0	5 004
I.	Jegyzett tőke		5 000
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)		

III.	Tőketartalék		
IV.	Eredménytartalék		
V.	Lekötött tartalék		
VI.	Értékelési tartalék		0
VII.	Adózott eredmény		4
E/	Céltartalékok	0	0
F/	Kötelezettségek	0	0
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek		
G/	Passzív időbeli elhatárolások	0	0
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	0	5 004

b) eredménykimutatás (adatok ezer Ft-ban)

Megnevezés	2 022	2 023
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	0	0
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0	0
III. Egyéb bevételek		5
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08 +09)	0	0
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	0	0
VI. Értékcsökkenési leírás		
VII. Egyéb ráfordítások		
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	0	5
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	0	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20± 21+22)	0	1
B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX.)	0	-1
C. Adózás előtti eredmény (±A±B)	0	4
X. Adófizetési kötelezettség	0	0
D. Adózott eredmény (±C-X)	0	4

c) számviteli politika és kiegészítő mellékletek

A Kibocsátó számviteli politikája és a 2023. éves beszámoló kiegészítő melléklete az Információs Dokumentum 1. számú mellékletében találhatóak.

d) cash-flow (adatok ezer Ft-ban)

	2023
I. Működési cash flow	4
Adózott eredmény	4
Egyéb	0
II. Befektetési cash flow	0
III. Finanszírozási cash-flow	5000
Tőkebevonás	5000
Pénzeszközök Változása	0
Pénzeszközök mérleg szerinti változása	5004

5.1.2. A Glia Kft. 2022-es és 2023-as pénzügyi évére vonatkozó, auditált korábbi pénzügyi információk

a) mérleg (adatok ezer Ft-ban)

Sorsz.	Megnevezés	2022	2023
A/	Befektetett eszközök	262 991	465 673
I.	Immateriális javak	90	33
1.	Alapítás átszervezés aktivált értéke		
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	
3.	Vagyoni értékű jogok	90	33
II.	Tárgyi eszközök	212 901	385 640
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	120 195	142 638
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	42 670	36 621
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	44 844	42 377
4.	Beruházások, felújítások	1 813	160 000
5.	Beruházásokra adott előlegek	3 379	4 004
6.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	50 000	80 000
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	50 000	50 000
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		30 000
B/	Forgóeszközök	493 521	1 007 035
I.	Készletek	60 009	4 985
5.	Áruk	60 009	4 985

6.	Készletekre adott előlegek		
II.	Követelések	407 588	947 023
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	109 900	569 223
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben		8
6.	Egyéb követelések	297 688	377 792
III.	Értékpapírok	0	0
IV.	Pénzeszközök	25 924	55 027
1.	Pénztár, csekkek	15 668	7 643
2.	Bankbetétek	10 256	47 384
C/	Aktív időbeli elhatárolások	8 559	799
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	6 345	0
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 214	799
3.	Halasztott ráfordítások		
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	765 071	1 473 507

Források

Sorsz.	Megnevezés	2 022	2 023
D/	Saját tőke	323 876	430 972
I.	Jegyzett tőke	3 000	3 000
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)		
III.	Tőketartalék		
IV.	Eredménytartalék	318 607	199 717
V.	Lekötött tartalék	0	120 505
VI.	Értékelési tartalék	0	0
VII.	Adózott eredmény	2 269	107 750
E/	Céltartalékok	0	0
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre		
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre		
3.	Egyéb céltartalék		
F/	Kötelezettségek	196 361	665 414
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	12 733	8 983
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	12 733	8 983

III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	183 628	656 431
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	
3.	Vevőktől kapott előlegek	68 867	71 294
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	68 112	487 311
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	46 649	97 826
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete		
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete		
G/	Passzív időbeli elhatárolások	244 834	377 121
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	3 174	0
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	560	153
3.	Halasztott bevételek	241 100	376 968
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	765 071	1 473 507

b) eredménykimutatás (adatok ezer Ft-ban)

Megnevezés	2022	2023
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	737 924	629 410
02. Export értékesítés nettó árbevétele	0	
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	737 924	629 410
03. Saját termelésű készletek állományváltozása		
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0	0
III. Egyéb bevételek	29 441	193 005
Ebből: visszaírt értékvesztés		
05. Anyagköltség	52 033	33 330
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	116 037	48 176
07. Egyéb szolgáltatások értéke	5 747	7 346
08. Eladott áruk beszerzési értéke	120 623	99 066
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	308 830	325 263
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08 +09)	603 270	513 181
10. Bérköltség	74 765	140 142
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 870	1 221
12. Bérjárulékok	9 264	16 731
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	88 899	158 094
VI. Értékcsökkenési leírás	52 208	30 875

VII. Egyéb ráfordítások	16 363	43 624
Ebből: értékvesztés		
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	6 625	76 641
(I. ± II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)		
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés		
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek		
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	26	
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	7 241	6
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	514	82 054
Ebből: értékelési különbözet		
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	7 781	82 060
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek		
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 621	779
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	10 516	47 393
Ebből: értékelési különbözet		
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20± 21+22)	12 137	48 172
B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX.)	-4 356	33 888
C. Adózás előtti eredmény (±A±B)	2 269	110 529
X. Adófizetési kötelezettség		2 779
D. Adózott eredmény (±C-X)	2 269	107 750

c) számviteli politika és kiegészítő mellékletek

A Glia számviteli politikája és a 2022. és 2023. üzleti évre vonatkozó beszámoló kiegészítő melléklete az Információs Dokumentum 2. és 3. számú mellékleteiben találhatóak.

d) cash-flow (adatok ezer Ft-ban)

A tétel megnevezése	2022	2023
Nyitó pénzállomány	73 126	25 924
I. Működési cash flow (1-13. sorok)	-3 175	235 536
1a. Adózás előtti eredmény +	2 269	110 529
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0	130 102
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	565	-130 102
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	2 834	-19 574
2. Elszámolt amortizáció +	52 207	30 875
3. Elszámolt értékvesztés, értékhelyesbítés és visszaírás +	0	0
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0	0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	0	56 980
6. Szállítói kötelezettség változása +	13 698	459 323
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	-51 563	55 089
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	15 111	132 287
9. Vevőkövetelés változása +	-35 023	-459 323
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-439	-25 103
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	0	7 760
12. Fizetett adó (nyereség után) -	0	-2 779
13. Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-34 734	-202 682
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-34 734	-202 682
15. Befektetett eszközök eladása +	0	0
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18. Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	-9 292	-3 750
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21. Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22. Véglegesen kapott pénzeszköz +	139 802	0
23. Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-149 095	-3 750
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	-47 201	29 104
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése +	0	
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	-47 201	29 104

5.1.3. Az ALBITECH 2022-es és 2023-as pénzügyi évére vonatkozó, auditált korábbi pénzügyi információk

a) mérleg (adatok ezer Ft-ban)

Sorsz.	Megnevezés	2022	2023
A/	Befektetett eszközök	535 380	404 158
I.	Immateriális javak	468 486	371 148
1.	Alapítás átszervezés aktivált értéke		
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		
3.	Vagyoni értékű jogok		
4.	Szellemi termékek	468 486	371 148
	- ebből értékhelyesbítés		
5.	Üzleti vagy cégérték		
6.	Immateriális javakra adott előlegek		
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése		
II.	Tárgyi eszközök	66 894	33 010
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek		
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	66 894	33 010
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0
B/	Forgóeszközök	64 986	84 475
I.	Készletek	383	0
1.	Anyagok		
2.	Befejezetlen és félkész termékek	383	0
II.	Követelések	64 346	10 226
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	0	0
6.	Egyéb követelések	64 346	10 226
III.	Értékpapírok	0	0
IV.	Pénzeszközök	257	74 249
1.	Pénztár, csekkek	257	0
2.	Bankbetétek		74 249

C/	Aktív időbeli elhatárolások	28	24
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	28	24
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		
3.	Halasztott ráfordítások		
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	600 394	488 657
Források			
Sorsz.	Megnevezés	2 022	2 023
D/	Saját tőke	258 871	159 612
I.	Jegyzett tőke	3 000	3 000
	Ebből: a visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken		
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)		
III.	Tőketartalék		
IV.	Eredménytartalék	-346 378	-243 426
V.	Lekötött tartalék	596 976	499 297
VI.	Értékelési tartalék		0
1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka		
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka		
VII.	Adózott eredmény	5 273	-99 259
E/	Céltartalékok	0	0
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre		
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre		
3.	Egyéb céltartalék		
F/	Kötelezettségek	321 846	69 776
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	321 846	69 776
1.	Rövid lejáratú kölcsönök - ebből: az átváltoztatható kötvények	321 846	69 776
G/	Passzív időbeli elhatárolások	19 677	259 269
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	19 677	259 269
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	
3.	Halasztott bevételek	0	

	FORRÁSOK ÖSSZESEN	600 394	488 657

b) eredménykimutatás (adatok ezer Ft-ban)

Megnevezés	2022	2023
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	188 935	148 701
02. Export értékesítés nettó árbevétele	0	
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	188 935	148 701
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	163 894	0
III. Egyéb bevételek	16 076	63 875
Ebből: visszaírt értékvesztés		
05. Anyagköltség	87 090	4 153
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	81 185	132 514
07. Egyéb szolgáltatások értéke	1 238	305
08. Eladott áruk beszerzési értéke	0	
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	50 800	
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08 +09)	220 313	136 972
10. Bérköltség	80 124	33 836
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 683	3 818
12. Bérjárulékok	8 658	4 011
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	90 465	41 665
VI. Értékcsökkenési leírás	31 551	115 142
VII. Egyéb ráfordítások	15 256	19 313
Ebből: értékvesztés		
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I. ± II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	11 320	-100 516
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés		
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek		
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 347	2 551
Ebből: értékelési különbözet		

VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	2 347	2 551
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek		
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek		
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	6 307	907
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai		
Ebből: értékelési különbözet		
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20± 21+22)	6 307	907
B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX.)	-3 960	1 644
C. Adózás előtti eredmény (±A±B)	7 360	-98 872
X. Adófizetési kötelezettség	2 087	387
D. Adózott eredmény (±C-X)	5 273	-99 259

c) számviteli politika és kiegészítő mellékletek

Az ALBITECH számviteli politikája és a 2022. és 2023. üzleti évre vonatkozó éves beszámoló kiegészítő melléklete az Információs Dokumentum 4. és 5. számú mellékleteiben találhatóak.

d) cash-flow (adatok ezer Ft-ban)

A tétel megnevezése	2022	2023
Nyitó pénzállomány	43 471	257
I. Működési cash flow (1-13. sorok)	144 226	-257 569
1a. Adózás előtti eredmény +	7 360	-98 872
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0	
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	0	
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	7 360	-98 872
2. Elszámolt amortizáció +	31 551	115 142
3. Elszámolt értékvesztés, értékhelyesbítés és visszaírás +	0	16 475
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0	0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	0	0
6. Szállítói kötelezettség változása +	-85 431	-49 010
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	5 517	-233 178
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	-12 809	-62 246

9. Vevőkövetelés változása +	157 358	27 834
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	41 412	26 669
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	1 355	4
12. Fizetett adó (nyereség után) -	-2 087	0
13. Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-164 216	-364
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-164 216	-364
15. Befektetett eszközök eladása +	0	0
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18. Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	-23 224	331 925
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21. Hitel és kölcsön felvétele +	0	30 087
22. Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	301 838
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-23 224	0
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	-43 214	73 992
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése +	0	
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	-43 214	73 992
Záró pénzállomány	257	74 249

5.2. A Kibocsátó vezetésének elemzése a Cégcsoport pénzügyi helyzetéről és a működés eredményéről

5.2.1. A Kibocsátó vezetésének elemzése a Kibocsátó 2023-as üzleti évéről

5.2.1.1. Üzleti tevékenységből származó eredményt jelentősen befolyásoló lényeges tényezők bemutatása

A Kibocsátó 2023. május 15. napján alakult. A 2023. üzleti év hátralévő részében üzleti tevékenységet nem végzett, bevételre, osztalékbevételekre nem tett szert. Az 5 000 E Ft jegyzett tőke befizetésén túl 5 E Ft egyéb bevételre tett szert. Az év hátralévő részét a Cégcsoport struktúrájának kialakítására fordította és előkészítette a Gliában a tagsági jogok 100 százalékát megtestesítő 3 000 E Ft névértékű üzletrész és az ALBITECH-ben a tagsági jogok 51 százalékát megtestesítő 1 530 E Ft névértékű üzletrész nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő megszerzését.

A Glia Kft. fent jelzett üzletrészeinek apportálására 2024. március 5-én került. A tranzakció eredményeként a Kibocsátó alaptőkéje 930 000 E Ft-tal, 935 000 E Ft-ra nőtt. Az alaptőkeemelés összege 2.193.870.000 Ft volt kibocsátási értéken (ebből 1.263.870.000 Ft a Kibocsátó tőketartalékába került), 9.300.000 darab, egyenként 100 forint névértékű és 235,9 forint kibocsátási értékű dematerializált, „A” sorozatú törzsrészcvény zártkörű forgalomba hozatalával történt. Az új törzsrészcvények átvételére a Propriété Kezelt Vagyon nevében és képviselőjében bizalmi vagyonkezelőként eljáró Propriété Vagyonkezelő Korlátolt Felelősségű Társaság került kijelölésre, A kijelölt részcvényes kibocsátási értéket akként teljesítette, hogy nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként a Kibocsátó rendelkezésére bocsátotta (apportálta) a Glia Kft. 3.000.000 forint névértékű törzsbetéthez kapcsolódó üzletrészt, amely a tagsági jogok 100 százalékát testesíti meg.

Az ALBITECH fenti üzletrészt a Kibocsátó 2024. szeptember 11. napján szerezte meg, szintén nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás rendelkezésre bocsátása útján, ezáltal a Kibocsátó alaptőkéje 935 000 E Ft-ról 1.029.460.400 Ft-ra emelkedett.. Az alaptőkeemelés 94.460.400 forint névértéken és 222.832.083 forint kibocsátási értéken (ebből 128.371.683 forint a Kibocsátó tőketartalékába kerül) valósult meg, 944.604 darab, egyenként 100 forint névértékű és 235,9 forint kibocsátási értékű, 94.460.400 forint össznévértékű és 222.832.083 forint összkibocsátási értékű dematerializált, „A” sorozatú törzsrészcvény zártkörű forgalomba hozatalával. A közgyűlés az új törzsrészcvényekből 364.560 darab törzsrészcvény átvételére az Infodrops Consulting Tanácsadói és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságot, 113.734 darab törzsrészcvény átvételére Bencsik Attila Kálmánt, 233.155 darab törzsrészcvény átvételére Daoda Zoltánt és 233.155 darab törzsrészcvény átvételére Márton Balázst jelölte ki.

- Az Infodrops Consulting Tanácsadói és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság az átvenni vállalt 364.560 darab új részcvényből 139.041 darab részcvény 13.904.100 forintos össz-névértékét és 32.799.771,9 forintos össz-kibocsátási értékét akként teljesítette, hogy nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként a Kibocsátó rendelkezésére bocsátotta (apportálta) a kizárólagos tulajdonát képező, Tarnabod belterület, 36/5/C helyrajzi szám alatt felvett, 159 m2 alapterületű, „egyéb épület raktár” besorolás alatt nyilvántartott ingatlan 1/1 tulajdoni illetőségét,
- az Infodrops Consulting Tanácsadói és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság a fennmaradó 225.519 darab részcvény 22.551.900 forintos össz-névértékét és 53.199.932,1 forintos össz-kibocsátási értékét akként teljesítette, hogy nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként a Kibocsátó rendelkezésére bocsátotta (apportálta) a kizárólagos tulajdonát képező, Tarnabod belterület, 36/5/D helyrajzi szám alatt felvett, 184 m2 alapterületű, „egyéb épület üzemcsarnok” besorolás alatt nyilvántartott ingatlan 1/1 tulajdoni illetőségét,
- Bencsik Attila Kálmán az átvenni vállalt új részcvények 11.373.400 forintos össz-névértékét és 26.829.850,6 forintos össz-kibocsátási értékét akként teljesítette, hogy nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként a Kibocsátó rendelkezésére bocsátotta az ALBITECH-ben fennálló 300.000 forint névértékű törzsbetéthez kapcsolódó, a tagsági jogok és kötelezettségek 10 százalékát képviselő üzletrészt,
- Daoda Zoltán az átvenni vállalt új részcvények 23.315.500 forintos össz-névértékét és 55.001.264,5 forintos össz-kibocsátási értékét akként teljesítette, hogy nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként a Kibocsátó rendelkezésére bocsátotta az ALBITECH-ben

fennálló 615.000 forint névértékű törzsbetéthez kapcsolódó, a tagsági jogok és kötelezettségek 20,5 százalékát képviselő üzletrészt,

- Márton Balázs az átvenni vállalt új részvények 23.315.500 forintos össz-névértékét és 55.001.264,5 forintos össz-kibocsátási értékét akként teljesítette, hogy nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként a Kibocsátó rendelkezésére bocsátotta az ALBITECH-ben fennálló 615.000 forint névértékű törzsbetéthez kapcsolódó, a tagsági jogok és kötelezettségek 20,5 százalékát képviselő üzletrészt.

5.2.1.2. Árbevétel

A Kibocsátó árbevételre nem tett szert.

5.2.1.3. Működési ráfordítások

Működési ráfordítás nem keletkezett 2023-as vizsgált tört időszakban.

5.2.1.4. Üzleti tevékenység eredménye, EBITDA

Az üzemi tevékenység eredménye 5 E Ft volt, mely egyenlő a realizált EBITDA-val.

5.2.1.5. Pénzügyi eredmény

Pénzügyi eredmény 1 E Ft veszteség volt a vizsgált időszakban.

5.2.1.6. Adózott eredmény

A Kibocsátó 4 E Ft adózott eredménnyel zárta 2023-as üzleti évet.

5.2.1.7. Befektetett eszközök

A Kibocsátó az alapítás évében, 2023-ban nem rendelkezett befektetett eszközzel.

5.2.1.8. Forgóeszközök

A Kibocsátó 5 004 E Ft pénzeszközt mutatott ki a pénzeszközök között, mely megegyezik az 5 000 E Ft jegyzett tőke és a 4 E Ft adózott eredmény összegével.

5.2.1.9. Források

A Kibocsátó az alapítás évében, 2023-ban 5 000 E Ft jegyzett tőkével és 4 E Ft adózott eredménnyel rendelkezett, melyeket a saját tőke elemeként mutatott ki.

Egyéb forrása nem volt a Társaságnak.

5.2.1.10. Cash-flow

(adatok E Ft-ban)	2023

I. Működési cash flow	4
Adózott eredmény	4
Egyéb	0
II. Befektetési cash flow	0
III. Finanszírozási cash-flow	5000
Tőkebevonás	5000
<u>Pénzeszközök Változása</u>	<u>0</u>
Pénzeszközök mérleg szerinti változása	5004

A Kibocsátó 2023-as megalakulását követően csupán a tőke befizetésére került sor, valamint minimális, 4 E Ft-os működési költség merült fel.

5.2.1.11. Tőkeforrások bemutatása mind rövid, mind hosszú távon (saját tőke, hitelek mértéke, lejárat, fajtája, EU-s és állami támogatások)

A Cégcsoport a következő hitelállománnyal rendelkezett 2023. december 31. napján:

<u>Glia Kft. egyéb hitel, kölcsön kötelezettsége</u>	<u>e Ft</u>
Merkantil Bank_MFLH20/029324	5 859
Merkantil Bank_MFLH21/010407	3 124
Vevőktől kapott előlegek	71 294
Vodafone készülék hitel	103
Bencsik Attilával szemben - részvény vásárlásból eredő kötelezettség	30 000
Összesen	110 380

<u>Albitech Kft. egyéb hitel, kölcsön kötelezettsége</u>	
AGRO.bio Hungary Kft kölcsön	28 337
Daoda Zoltántól kapott kölcsön	1 750
Összes ki nem fizetett kamat	6 959
Összesen	37 046

A Cégcsoporton belül egymással szembeni kölcsönállomány a következő volt:

<u>2023. 12. 31.</u> <u>kölcsönállomány</u> <u>(E Ft)</u>		Hitelező					
		Glia Nova Zrt.	Glia Kft.	Albitech	Interinn	Infodrops	Össze n
Adós	Glia Nova Zrt.	-	-	-	-	-	-
	Glia Kft.	-	-	35 453	-	-	35 453
	Albitech	-	-	-	-	-	-
	Interinn	-	12 120	-	-	-	12 120

Infodrops	-	4 871	-	-	-	4 871
Összesen	-	16 991	35 453	-	-	52 444

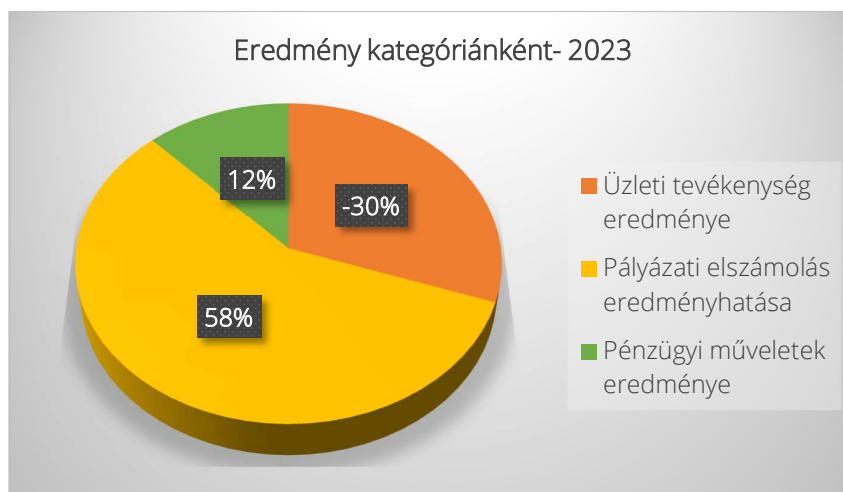
5.2.1.12. Munkavállalók létszáma a bemutatott pénzügyi időszakok végén

A vizsgált időszak során a Kibocsátónak nem volt munkavállalója.

5.2.2. A Kibocsátó vezetésének elemzése a Glia 2022-es és 2023-as évének pénzügyi helyzetéről és a működés eredményéről

5.2.2.1. Üzleti tevékenységből származó eredményt jelentősen befolyásoló lényeges tényezők bemutatása

Az üzleti tevékenységből származó eredményt jelentősen befolyásoló tényezők bemutatása a fejezet további pontjaiban részletesen kifejtésre kerülnek. Mindemellett elmondható, hogy 2023-ban a pályázati támogatásokból elszámolt egyéb bevételek és a pénzügyi műveletek pozitív eredménye nélkül a Társaság üzleti eredménye veszteséges volt.



	<u>2022.12.31</u>	<u>2023.12.31</u>	<u>Eltérés</u>
Üzleti tevékenység eredménye	29 392	-85 489	-114 881
Pályázati elszámolás eredményhatása	-22 767	162 130	184 897
Pénzügyi műveletek eredménye	-4 356	33 888	38 244
Adózás előtti eredmény	2 269	110 529	108 260

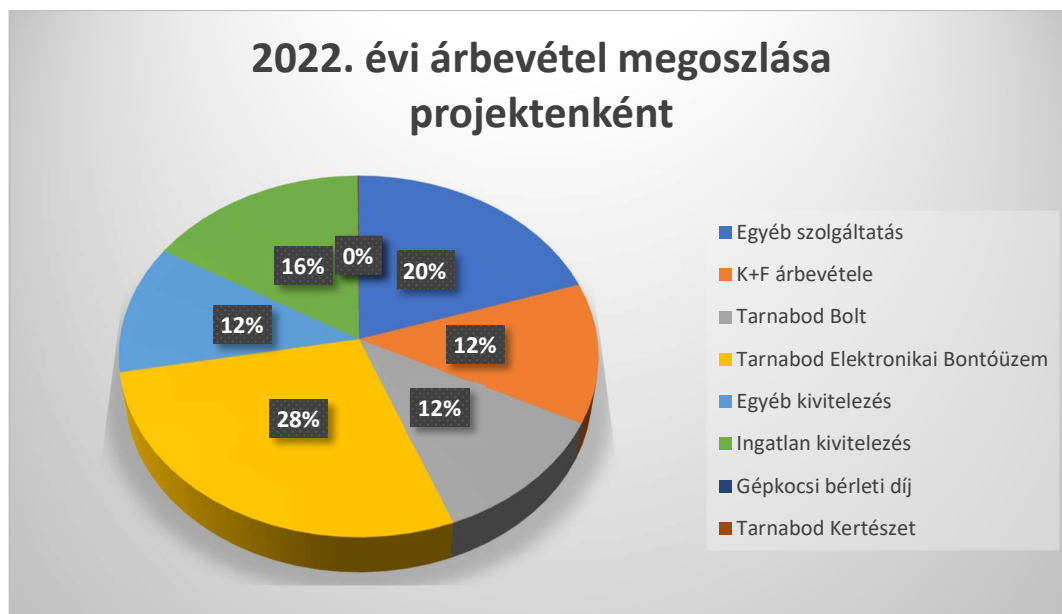
5.2.2.2. Árbevétel

A Glia 629 409 E Ft árbevételt realizált 2023-ban, a 737 923 E Ft összegű 2022-es árbevételhez képest jelentősen eltolódott az árbevétel megoszlása az üzletágak között. Az ingatlan

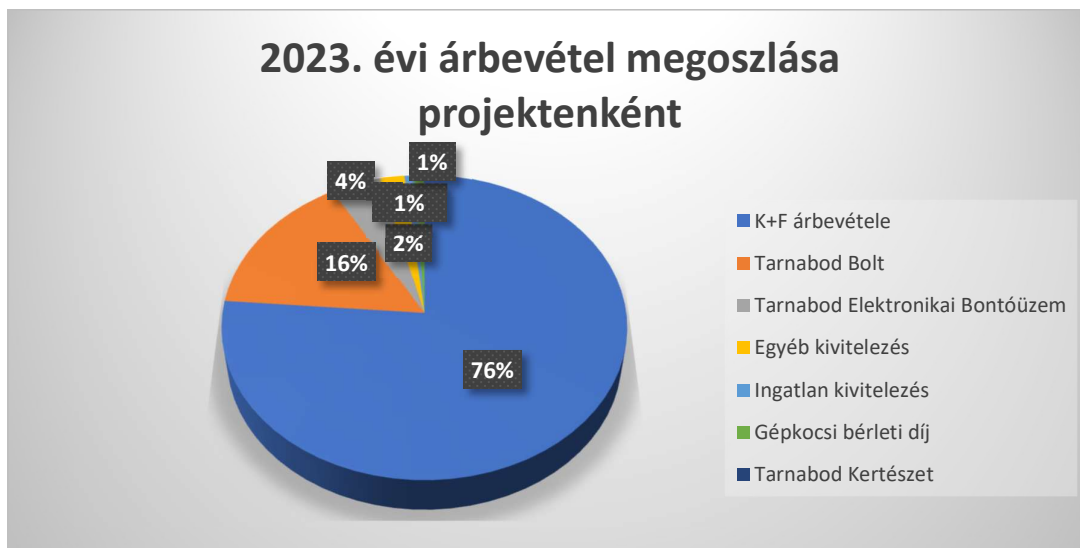
kivitelezés és az elektronikai bontóüzem árbevétele kiesését az egyéb szolgáltatások és a K+F szolgáltatások árbevétele igyekezett kompenzálni, ezzel együtt is 15%-al csökkent az árbevétel.

Üzletág (E Ft-ban)	Árbevétel	Árbevétel	Eltérés
	2022	2023	
K+F árbevétele	239 439	472 494	233 055
Tarnabod Bolt	86 305	97 769	11 464
Tarnabod Elektronikai Bontóüzem	206 200	27 491 -	178 709
Egyéb kivitelezés	85 301	13 661 -	71 640
Ingatlan kivitelezés	120 005	5 000 -	115 005
Gépkocsi bérleti díj	220	5 395	5 175
Tarnabod Kertészet	455	7 600	7 145
	737 925	629 410 -	108 515

A Glia által 2022-ben realizált árbevétel üzletáganként, illetve projektenként történő bontását az alábbi diagram szemlélteti:



A Glia által 2023-ban realizált árbevétel üzletáganként, illetve projektenként történő bontását az alábbi diagram szemlélteti:



2023-ban a kutatás-fejlesztésben, pályázatokban felhalmozott tapasztalatokat sikerült kamatoztatni, hiszen az árbevétel 76%-át ennek a tevékenységnek köszönhetette a Glia. Többek között: 132 000 E Ft-ot realizált a társaság az algatermékek teszteléséhez szükséges adalékanyagok előállításával és tesztelésével a Sorapharm Kutató és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1139 Budapest, Forgách utca 11., cégjegyzékszám: 01-09-951825, a továbbiakban: **Sorapharm**) megbízásából, és további 181 405 E Ft árbevétel köszönhető a CYX Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1101 Budapest, Kőbányai út 45/A H1. ép. Fsz. 5. ajtó, cégjegyzékszám: 01-09-430283, a továbbiakban: **CYX**) részére épületenergetikai vezérlő és nyomtatott áramkör tervezésnek, gyártásnak, valamint az ALBITECH-nek nyújtott pályázati közreműködésnek és nem utolsósorban a Máltai Manufaktúra Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 5232 Tiszabő, Fő utca 32., cégjegyzékszám: 16-09-019215) részére nyújtott szerteágazó szolgáltatásoknak.

Kutatás-fejlesztési árbevételként került kimutatásra a CYX-nek végzett klórdioxid felhasználási lehetőségének kutatása, és egyéb kutatás-fejlesztési szolgáltatás, együtt 88 598 E Ft értékben. A Glia részt vett baktérium és alga kokultivációs technológia kidolgozásában is, valamint értékesített a Sorapharmnak chlamydomonas alga tenyészetet, mely további 61 939 E Ft-tal növelte az árbevételt. Kiemelendő továbbá a mintakertészet 12 460 E Ft-os árbevétele, valamint a Miskolci Egyetemnek elkészített talajinformáció-vezérelt mezőgazdaság támogatására szolgáló ICT-platformot fejlesztési anyag.

A tarnabodi bolt 13%-kal növelte meg a forgalmát, amely így megközelíti a 100 000 E Ft-os bevételt.

5.2.2.3. Működési ráfordítások

A Glia 2022-höz képest 2%-kal csökkentette a működési költségeit. Az igénybevett szolgáltatások terén realizálta a legnagyobb megtakarítást, melyet a személyi jellegű ráfordításokra fordított, hiszen a létszámot 19-ről 24 főre növelte.

(adatok E Ft-ban)

2022

2023

Eltérés

Anyagköltség	52 033	33 330	-18 703
Igénybe vett szolgáltatások értéke	116 037	48 176	-67 861
Egyéb szolgáltatások értéke	5 747	7 346	1 599
Eladott áruk beszerzési értéke	120 623	99 066	-21 557
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	308 830	325 263	16 433
Személyi jellegű ráfordítások	88 900	158 094	69 194
Értékcsökkenési leírás	52 207	30 875	-21 332
Egyéb ráfordítások	16 363	43 624	27 261
	760 740	745 774	-14 966

5.2.2.4. Üzleti tevékenység eredménye, EBITDA

<i>(adatok E Ft-ban)</i>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>Eltérés</u>
Árbevétel	737 924	629 410	-108 514
Egyéb bevétel	29 441	193 005	163 564
Üzemi költségek	760 740	745 774	-14 966
- ebből értékcsökkenés	52 208	30 875	-21 333
- ebből egyéb ráfordítás	16 363	43 624	27 261
Üzemi tevékenység eredménye	6 625	76 641	70 016
EBITDA	58 833	107 516	48 683

Az EBITDA alakulására legnagyobb hatással az egyéb bevételek között elszámolt 130 102 E Ft vissza nem térítendő támogatás volt, melyet a társaság alábbi lezárt pályázatainak az éves elszámolt értékcsökkenéssel arányos kimutatása okozott.

<u>Pályázat neve (adatok E Ft-ban)</u>	<u>2023</u>
2017-1-3-1-VKE-2017-00030	8 865
KTÜ-KP-1-2021/2	784
GINOP-1.2.9-20-2021-00060	5 541
2020-3.1.3-ZFR-TEFH-2020-2021/05	114 912
Összesen	130 102

2017-1.3.1-VKE_2017-00030 számú pályázatban 189 047 E Ft támogatást nyert el a Társaság a CYX Kft-vel és a Szent István Egyetemmél alkotott konzorciumban, 2017. 08.23-án. A fenntartási időszak 2024.12.31-én zárul, a halasztott bevételek amortizációval arányosan kerülnek felszabadításra az egyéb bevétellel szemben a következő két üzleti év folyamán. A pályázati támogatás segítségével megvalósult az "Alga-baktérium ko-kultivációs technológián alapuló moduláris mezőgazdasági szennyvízkezelő rendszer fejlesztése", melynek hatására árbevételre is szert tett a Társaság 2022-ben és 2023-ban is.

A GINOP-2.1.7-15-2016-02435 számú pályázat keretében moduláris beton-műanyag kompozit szikkasztó beszerzésére, megvalósítására került sor zöld infrastruktúra rendszerekhez. A pályázat fenntartási időszaka 2024. 12.31. napjáig tart. Az elnyert támogatás összege 40 584 E Ft volt.

2020-3.1.3-ZFR-TEFH-2020-00005 számú pályázattal 602 862 E Ft támogatást nyert a Társaság "Tarnajoule - Tarnabod település energiaellátásának biztosítása földgázhelyettesítő alternatív ellátási módok felhasználásával" nevű projektjére. A pályázat 2025.03.31. napján zárul és 2028.03.31. napjáig tart a fenntartási időszak.

GINOP-1.2.9-20-2021-00060 számú pályázattal Napelemhulladék-feldolgozó és -újrahasznosító üzem fejlesztésére kapott a Társaság 58 234 E Ft támogatást. A pályázat sikeresen lezárult 2022. októberében. A fenntartási időszak 2025. 09 13. napjáig tart.

A tarnabodi TarnaBolt fejlesztésére, eszközbeszerzésre és közösségi tér kialakításra 38 036 E Ft támogatást kapott a Társaság a KTÜ-KP-1-2021_2-000744 számú pályázatával. Az amortizációval arányos egyéb bevétel elhatárolás elindult 2022. év végén. A pályázat fenntartási időszaka 2028.10.31. napjáig tart.

A Glia 13 386 E Ft értékben értékesített moduláris aprító, daráló berendezést az Infodrops Kft-nek és 41 000 E Ft értékben fermentor vezérlőt a CYX Kft-nek. Ez a két tétel teszi ki az egyéb bevételek jelentős részét.

5.2.2.5. Pénzügyi eredmény

A társaság aktív pénzügyi tevékenységet végez, melynek köszönhetően 82 060 E Ft bevétel és 48 172 E Ft ráfordítás került elszámolásra 2023. üzleti évben. Ez jelentősen meghaladja a korábbi évek ilyen jellegű bevételét (7 781 E Ft) és ráfordítását (12 137 E Ft). Ennek köszönhetően a pénzügyi műveletek eredménye 33 888 E Ft-tal járult hozzá az adózás előtti eredményhez.

A Glia Kft-nek az Albitech Kft-vel szemben 44 998 E Ft értékben fennálló vevőkövetelésének rendezésére az adós fennálló követeléseinek engedményezésével került sor. Az ügylet számviteli elszámolását követően 44 599 E Ft pénzügyi műveletek bevétele, és 43 943 E Ft pénzügyi műveletek ráfordítása került kimutatásra, miközben az adósok személye átvezetésre került.

5.2.2.6. Adózott eredmény

<i>(adatok E Ft-ban)</i>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>Eltérés</u>
Árbevétel	737 924	629 410	-108 514
Egyéb bevétel	29 441	193 005	163 564
Üzemi költségek	760 740	745 774	-14 966
- ebből értékcsökkenés	52 208	30 875	-21 333
- ebből egyéb ráfordítás	16 363	43 624	27 261
Üzemi tevékenység eredménye	6 625	76 641	70 016
EBITDA	58 833	107 516	48 683
Pénzügyi műveletek eredménye	-4 356	33 888	38 244
Adózás előtti eredmény	2 269	110 529	108 260
Társasági adó	0	2 779	2 779

A Glia a társasági adótörvény alapján számítja az adófizetési kötelezettségét, mely az adóalapot növelő és csökkentő tételek elszámolását követően 2 779 E Ft volt 2023-ban. 2023-ban 107 750 E Ft-os rekord profittal zárult az üzleti év.

5.2.2.7. Befektetett eszközök

<i>(adatok E Ft-ban)</i>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>Eltérés</u>
Befektetett eszközök	262 991	465 673	202 682
Immateriális javak	90	33	-57
Vagyoni értékű jogok	90	33	-57
Tárgyi eszközök	212 901	385 640	172 739
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	120 195	142 638	22 443
Műszaki berendezések, gépek, járművek	42 670	36 621	-6 049
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	44 844	42 377	-2 467
Beruházások, felújítások	1 813	160 000	158 187
Beruházásokra adott előlegek	3 379	4 004	625
Befektetett pénzügyi eszközök	50 000	80 000	30 000
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	50 000	50 000	0
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	30 000	30 000

A Glia 142 638 E Ft értékben mutat ki vagyoni értékű jogokat, melyek a korábbi pályázatok során vásárolt tarnabodi épületekkel kapcsolatos létesítmények könyv szerinti értékét tartalmazza. Mivel a nevezett épületek osztott tulajdonban vannak, illetve a földterület tulajdonjoga a Máltai Szeretetszolgálatot illeti meg, ezért vagyoni értékű jogként, és nem ingatlanként szerepel ez az érték a könyvekben.

A Glia 78 998 E Ft könyv szerinti értékben rendelkezik gyártó és termelő gépekkel, berendezésekkel, melyek közül kiemelendő a késztermék állványrendszer, targoncák, MeWa típusú őrlőgép, laborsziget berendezés, vízszűrő berendezés, METALIKA betonelemgyártó gép és ugyancsak itt került kimutatásra 10 066 E Ft értékű alkatrész.

2023 folyamán a társaság mesterséges intelligenciával működő prediktív épület-gépészeti rendszer kiépítésébe kezdett, valamint elindult a steril légkezelő rendszer tervezése. A két beruházás együtt 160 000 E Ft-os értéken került kimutatásra az év végi mérlegben. Ezek a beruházások a tarnabodi biotechnológiai üzem fejlesztését szolgálják.

További lényeges változás, hogy a meglévő 50 000 E Ft értéken kimutatott Interinn részvénycsomag mellé 30 000 E Ft értéken újabb részvényszerzésre került sor. Ezen eszközök együttesen 465 673 E Ft-ot képviselnek a Glia vagyonelemei között.

5.2.2.8. Forgóeszközök és aktív időbeli elhatárolások

<i>(adatok E Ft-ban)</i>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>Eltérés</u>
Forgóeszközök	493 521	1 007 035	513 514

Készletek	60 009	4 985	-55 024
Áruk	60 009	4 985	-55 024
Követelések	407 588	947 023	539 435
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	109 900	569 223	459 323
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	8	8
Egyéb követelések	297 688	377 792	80 104
Értékpapírok	0	0	0
Pénzeszközök	25 924	55 027	29 103
Pénztár, csekkek	15 668	7 643	-8 025
Bankbetétek	10 256	47 384	37 128
Aktív időbeli elhatárolások	8 559	799	-7 760
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	6 345	0	-6 345
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 214	799	-1 415
Halasztott ráfordítások	0	0	0

A Glia forgóeszköz állománya 513 514 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest. A növekedés zömét a vevőállomány 459 323 E Ft-os (418%-os) növekedése teszi ki. Az 569 223 E Ft vevőállomány 45%-a a régi, jól fizető CYX Kft-vel szemben állt fenn, mint nem lejárt követelés. Ennek a partnernek K+F szolgáltatásokat nyújt a Glia, többek között nyomtatott áramkör tervezés, gyártás, épületenergetikai vezérlő tervezés és klórdioxid felhasználási lehetőségeinek vizsgálata került értékesítésre. A chlamydomonas alga tenyészet értékesítésnek és algatermékek teszteléséhez szükséges algatörzse előállításának, valamint alga élelmiszeradalék tesztelésnek köszönhető értékesítésből a Sorapharm Kft-vel szemben a társaság 183 223 E Ft követelést mutat ki, mely 32%-a az összes követelésnek. Jelen Információs Dokumentum benyújtásakor ezen követelések rendezése már teljesült határidőben.

A vevőállomány kor szerinti megoszlását az alábbi táblázat mutatja (adatok E Ft-ban):

<u>Vevőállomány lejárat alapján</u>	<u>2023</u>	<u>Arány összes vevőhöz képest %</u>
Nem lejárt	553 665	97%
0-30	4 028	1%
31-90	-	0%
91-180	- 930	0%
181-360	3 598	1%
Éven túli követelés	8 862	2%
Összes vevőállomány	569 223	100%

Az évvizsgát követően az alábbi kompenzációs megállapodás született, melynek következtében mind a vevőállomány, mind a szállítóállomány jelentősen lecsökkent, és végeredményét tekintve a Glia 19 972 E Ft tartozását hozta eredményül:

<u>2023 (adatok E Ft-ban)</u>	<u>Követelés</u>	<u>Kötelezettség</u>	<u>Egyenleg</u>
CYX Kft.	256 540	262 890	-6 350

Sorapharm Kft.	183 228	196 850	-13 622
Együtt	439 768	459 740	-19 972

Az éven túli követelés az ITQS Kft-vel szemben áll fenn. 2019-ben keletkezett, rendezésére a társaság lépéseket tett.

Az egyéb követelések 297 688 E Ft-ról 377 792 E Ft-ra nőttek. Itt kerül kimutatásra a 2022-ben megvalósuló részvény értékesítés ki nem egyenlített ellenértéke a Sensor s.r.o vállalattal szemben 215 500 E Ft értéken. A Glia 2024-ben fizetési átütemezési megállapodást kötött az adóssal, mely alapján továbbra is reális esélye van az ügylet értékének realizálására. Ellenkező esetben a részvénycsomag visszakerül a társaság tulajdonába. Jelen Információs Dokumentum benyújtásakor ezen követelések rendezése már teljesült határidőben.

Ugyancsak itt kerül kimutatásra 44 332 E Ft engedményezett követelés, melyeket a pénzügyi műveletek bevételeivel szemben állított be a könyveibe a társaság. Az eredeti követelés az Albitech Kft-vel szemben állt fenn, aki a saját követeléseinek engedményezésével rendezte tartozását.

A Glia Bencsik Attila taggal szemben 31 500 E Ft követelést mutat ki kölcsön jogcímén, mely összeg nem változott 2023 során. A kölcsön nyújtására 2023.12.11. napján került sor, hat hónapos futamidővel, és a jegybanki alapkamattal egyező kamatköveteléssel. Jelen Információs Dokumentum benyújtásakor ezen követelések rendezése már teljesült határidőben.

Egyéb vállalkozásokkal szemben a társaság 31 217 E Ft kölcsön követelést mutat ki, mely 1 900 E Ft-tal kevesebb, mint 2022-ben volt, a CYX Kft. törlesztése miatt. Az adott kölcsönök után 8 085 E Ft kamatköveteléssel rendelkezik a Glia. Jelen Információs Dokumentum benyújtásakor ezen követelések rendezése már teljesült határidőben.

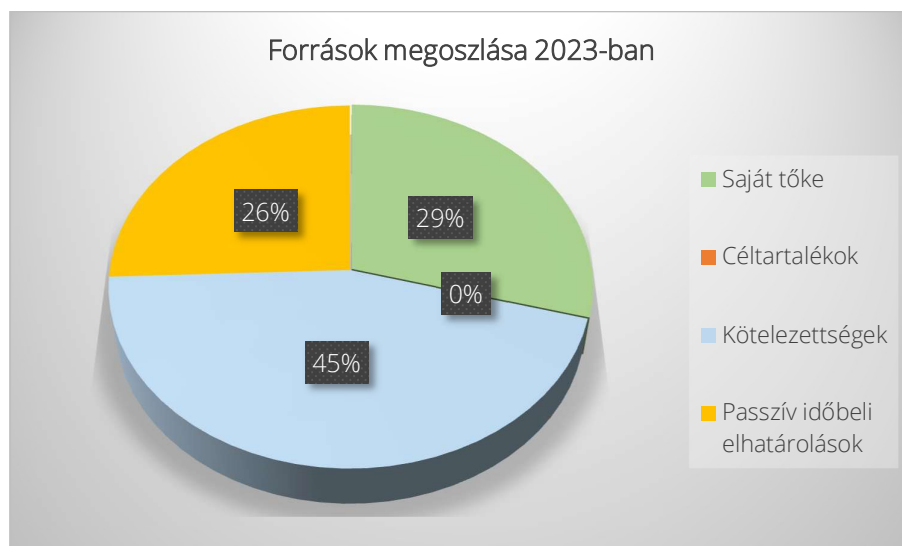
Ezek mellett 4 985 E Ft-ra csökkent a tarnabodi bolt készlete 2023 év végén.

A pénztár állománya 7 643 E Ft volt, mely 8 025 E Ft-tal kevesebb, mint 2022-ben volt. Emellett a bank állománya 37 128 E Ft-tal növekedett, és elérte a 47 384 E Ft-ot.

5.2.2.9. Források

Glia forrásainak 45%-a ki nem fizetett kötelezettségből származik. Ennek értéke 665 414 E Ft volt 2023. év végén, a 2022-es 196 361 E Ft állapothoz képest.

A források 29%-a a saját tőke, mely lényegében az adózott eredménnyel több, mint az előző évben, értéke így 430 972 E Ft. Lényeges elem a társaság életében az uniós és hazai pályázatokból nyert források felkutatása. A megkapott támogatások számviteli elszámolási szabályai alapján csak a megvalósult beruházás amortizációval arányos része számolható el egyéb bevételeként. A megkapott, de így még el nem számolható támogatás összege a halasztott bevételek között kerül kimutatásra, a passzív időbeli elhatárolások között. A Glia jelentős pályázati forráshoz jutott az elmúlt években (ld. egyéb bevételeknél bemutatott elemzés), és az így megkapott támogatásokból még nem került felhasználásra 377 121 E Ft.



<u>FORRÁSOK</u> (adatok E Ft-ban)	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>Eltérés</u>
Saját tőke	323 876	430 972	107 096
Céltartalékok	0	0	0
Kötelezettségek	196 361	665 414	469 053
Passzív időbeli elhatárolások	244 834	377 121	132 287
Források összesen	765 071	1 473 507	708 436

Kötelezettségek

A források 45%-a a kötelezettségekből adódik. A kötelezettségek 73%-át a szállítókkal szembeni kötelezettségek teszik ki.

<u>(adatok E Ft-ban)</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>Eltérés</u>
Kötelezettségek	196 361	665 414	469 053
Hosszú lejáratú kötelezettségek	12 733	8 983	-3 750
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	12 733	8 983	-3 750
Rövid lejáratú kötelezettségek	183 628	656 431	472 803
Vevőktől kapott előlegek	68 867	71 294	2 427
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	68 112	487 311	419 199
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	46 649	97 826	51 177

A követelések részénél ismertetett kompenzációs megállapodás alapján az év zárását követő kompenzációs megállapodás jelentősen csökkentette ezt az állományt, ami kedvezőbb eladósodást eredményezett jelen dokumentum készítésekor:

<u>2023 (adatok E Ft-ban)</u>	<u>Követelés</u>	<u>Kötelezettség</u>	<u>Egyenleg</u>
CYX Kft.	256 540	262 890	-6 350
Sorapharm Kft.	183 228	196 850	-13 622

Együtt	439 768	459 740	-19 972

A vevőktől kapott előleg 4%-kal nagyobb értéket mutat, mint 2022. év végén.

A hosszú lejáratú hitelek két gépjármű lízingkötelezettségéből adódik. A szerződések 2025. decemberében és 2026. májusában zárulnak. Mindkét esetben 2,5 %-os és Fix ügyleti kamat kerül felszámításra.

Saját tőke

A Glia 33%-kal növelte saját tőkéjét, mely változás legfőbb okozója a 2023-as 107 750 E Ft adózott eredmény volt.

<i>(adatok E Ft-ban)</i>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>Eltérés</u>
Saját tőke	323 876	430 972	107 096
Jegyzett tőke	3 000	3 000	0
Eredménytartalék	318 607	199 717	-118 890
Lekötött tartalék	0	120 505	120 505
Adózott eredmény	2 269	107 750	105 481

A Glia 3 000 E Ft jegyzett tőkével alakult. Ebben nem történt változás az elmúlt időszakban.

Az eredménytartalék alakulását az alábbi mozgástábla mutatja:

<u>Eredménytartalék</u>	<u>2023</u>
Nyitó érték (2022.12.31-i állomány)	318 607
2022-es adózott eredmény	2 269
2022-es háromhasábos mérleg miatti korrekció	-654
Lekötött tartalék képzése	-120 505
Záró érték (2023. 12. 31-i állomány)	199 717

Hosszabb távon az eredménytartalék növekedése várható, amely jó eséllyel megteremti a jövőbeni osztalékfizetés alapját.

Lekötött tartalék 120 504 E Ft értékben került kimutatásra fejlesztési tartalék címen. Ebből 9 976 E Ft-ot 2025-ös üzleti év végéig lehet felhasználni, míg 110 529 E Ft 2027 év végéig használható fel társasági adókedvezmény érvényesítéséhez. A Glia intenzív beruházási stratégiájának köszönhetően ezen összegek felhasználásának nem látszik akadálya, ezért adókockázatot nem jelent ezen adójogi lépés.

Passzív időbeli elhatárolások

<i>(adatok E Ft-ban)</i>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>Eltérés</u>

Passzív időbeli elhatárolások	244 834	377 121	132 287
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	3 174	0	-3 174
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	560	153	-407
Halasztott bevételek	241 100	376 968	135 868

Mivel a Glia évek óta aktív fejlesztési és beruházási tevékenységet folytat, több uniós és hazai pályázatot elnyert. Ezek többségének fenntartási időszaka zajlik. Elmondható, hogy eddig minden pályázati feltételnek meg tudott felelni a társaság. Halasztott bevételként jelenleg 376 968 E Ft szerepel a források között, melyek a következő időszakban egyéb bevételként hozzá fognak járulni az adózás előtti eredmény növekedéséhez. 2023-ban 130 102 E Ft került egyéb bevételként elszámolásra a halasztott bevételekkel szemben.

Az alábbi táblázat mutatja a pályázati támogatások összefoglalóját *(adatok ezer Ft-ban)*:

Lezárt vagy futó projektek					
Projekt		Projekt kezdete	Projekt vége	Fenntartási időszak vége	Támogatás összege (E Ft)
Azonosítója	Címe				
2017-1.3.1-VKE-2017-00030	Alga-baktérium ko-kultivációs technológián alapuló moduláris mezőgazdasági szennyvízkezelő rendszer fejlesztése	2017.11.01	2021.03.31	2024.12.31	189 047
GINOP-2.1.7-15-2016-02435	Moduláris beton-műanyag kompozit szikkasztó, zöld infrastruktúra rendszerekhez	2017.07.01	2018.12.31	2024.12.31	40 584
2020-3.1.3-ZFR-TEFH-2020-00005	TarnaJoule - Tarnabod település energiaellátásának biztosítása földgázhelyettesítő alternatív ellátási módok felhasználásával	2021.01.01	2024.12.31	2027.12.31	602 862
GINOP-1.2.9-20-2021-00060	Napelemhulladék-feldolgozó és -újrahasznosító üzem fejlesztése a Glia Kft-nél	2021.05.31	2021.10.18	2025.09.13	58 234

KTÜ-KP-1-2021/2-000744	A tárnabodi TarnaBolt fejlesztése felújítás, eszközbeszerzés és közösségi tér kialakítása által	2022.02.07	2023.10.31	2028.10.31	38 036
Összesen					928 763

A pályázatokról bővebb információ az egyéb bevételek fejezetnél található.

5.2.2.10. Cash-flow (adatok E Ft-ban)

A tétel megnevezése	2022	2023
Nyitó pénzállomány	73 126	25 924
I. Működési cash flow (1-13. sorok)	-3 175	235 536
1a. Adózás előtti eredmény +	2 269	110 529
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0	130 102
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	565	-130 102
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	2 834	-19 574
2. Elszámolt amortizáció +	52 207	30 875
3. Elszámolt értékvesztés, értékhelyesbítés és visszairás +	0	0
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0	0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	0	56 980
6. Szállítói kötelezettség változása +	13 698	459 323
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	-51 563	55 089
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	15 111	132 287
9. Vevőkövetelés változása +	-35 023	-459 323
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-439	-25 103
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	0	7 760
12. Fizetett adó (nyereség után) -	0	-2 779
13. Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-34 734	-202 682
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-34 734	-202 682
15. Befektetett eszközök eladása +	0	0
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18. Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	-9 292	-3 750
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0

21. Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22. Véglegesen kapott pénzeszköz +	139 802	0
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-149 095	-3 750
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	-47 201	29 104
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése +	0	
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	-47 201	29 104
Záró pénzállomány	25 924	55 028

A GLIA 73 126 E Ft pénzeszközzel rendelkezett 2022. év elején, melyből 3 175 E Ft működésre, 34 734 E Ft eszközbeszerzésre, 9 292 E Ft hitelállomány csökkentésére került felhasználásra. A legjelentősebb pénzügyi esemény a 139 802 E Ft pályázati támogatás realizálása, melyből sikerült a kölcsönöket rendezni. Ezzel egyidőben megindult a pályázati eszközök beszerzése. 2023-as év inkább a beruházásról szólt, hiszen 202 068 E Ft került felhasználásra eszközbeszerzésre. Ebben az évben működési cash-flowban bemutatott szállító és vevőállomány jelentős változása (459 323 E Ft) mutatja a kompenzációs megállapodások lezárásának eredményét. Az adózott eredményt korrigálja a működésre kapott, elszámolható bevétel 130 102 E Ft nagyságrendben, amely a passzív időbeli elhatárolások változásával jár együtt, amely ebben az évben nem forrásbővülést jelentett, csupán számviteli elszámolás hatása látható a cash-flow-ban is. 2023-ban a finanszírozási tevékenység 3 750 E Ft-os kötelezettség csökkenést eredményezett. Összességében 2023 év végére sikerült a pénzállományt 55 028 E Ft-ra növelni.

Pénzügyi helyzetet bemutató mutatószámok

A Glia jövedelmezősége jelentősen javult, likviditása bár jónak mondható, minimális romlás azonban érzékelhető volt. Az alábbi táblázatok érzékeltetik a jövedelmezőségi és a likviditási helyzetet.

Jövedelmezőségi mutatók:

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2022		2023		Változás
		E Ft	%	E Ft	%	
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE)	Adózott eredmény	2 269	0,7%	107 750	25,0%	24%
	Saját tőke	323 876		430 972		
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS)	Adózott eredmény	2 269	0,3%	107 750	17,1%	17%
	Árbevétel	737 924		629 410		
Eszközarányos adózott eredmény (ROA)	Adózott eredmény	2 269	0,3%	107 750	7,3%	7%
	Összes eszköz	765 071		1 473 507		

Adózott eredmény/Működő tőke	<u>Adózott eredmény</u>	<u>2 269</u>	0,7%	<u>107 750</u>	30,7%	30%
	Forgóeszk-rövid lejár. köt.	<u>309 893</u>		<u>350 605</u>		

Likviditási mutatók:

Mutatószámok	Tartalma	2022		2023		Változás
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u>	<u>262 991</u>	34%	<u>465 673</u>	32%	-3%
	Eszközök összesen	765 071		1 473 771		
Forgóeszközök aránya	Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások	<u>502 080</u>	66%	<u>1 008 099</u>	68%	3%
	Eszközök összesen	765 071		1 473 771		
Saját tőke aránya	<u>Saját tőke</u>	<u>323 876</u>	42%	<u>430 972</u>	29%	-13%
	Összes forrás	765 071		1 473 771		
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u>	<u>196 361</u>	26%	<u>666 899</u>	45%	20%
	Összes forrás	765 071		1 473 771		
Tőke multiplikátor	<u>Eszközök összesen</u>	<u>765 071</u>	236%	<u>1 473 771</u>	342%	106%
	Saját tőke	323 876		430 972		
Tőke forgási sebessége	<u>Nettó árbevétel</u>	<u>737 924</u>	228%	<u>629 410</u>	146%	-82%
	Saját tőke	323 876		430 972		
Likviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u>	<u>60 009</u>	33%	<u>4 985</u>	1%	-32%
	Rövid lejáratú kötelezettségek	183 628		656 431		
Likviditási mutató II. (Quick ratio - gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-készletek</u>	<u>433 512</u>	236%	<u>1 002 050</u>	153%	-83%
	Rövid lejáratú kötelezettségek	183 628		656 431		
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök+Értékpapírok</u>	<u>25 924</u>	14%	<u>55 027</u>	8%	-6%
	Rövid lejáratú kötelezettségek	183 628		656 431		
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u>	<u>25 924</u>	14%	<u>55 027</u>	8%	-6%
	Rövid lejáratú kötelezettségek	183 628		656 431		
Saját tőke hatékonysága	<u>Adózott eredmény</u>	<u>2 269</u>	1%	<u>107 750</u>	25%	24%
	Saját tőke	323 876		430 972		
Árbevétel arányos üzleti eredménye	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	<u>6 625</u>	1%	<u>76 641</u>	12%	11%
	Nettó árbevétel	737 924		629 410		

Tőkearányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> Saját tőke	<u>6 625</u> 323 876	2%	<u>76 641</u> 430 972	18%	16%
Eszközárányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> Összes eszköz	<u>6 625</u> 765 071	1%	<u>76 641</u> 1 473 507	5%	4%

5.2.2.11. Tőkeforrások bemutatása mind rövid, mind hosszú távon (saját tőke, hitelek mértéke, lejárat, fajta, EU-s és állami támogatások)

A Kibocsátó tőkeforrásainak bemutatására „Források” című fejezetben került sor.

5.2.2.12. Munkavállalók létszáma a bemutatott pénzügyi időszakok végén

A Glia 2022-ben 19 munkavállalót foglalkoztatott, mely létszám 24 főre emelkedett 2023-ban.

5.2.3. A Kibocsátó vezetésének elemzése az ALBITECH 2022-es és 2023-as évének pénzügyi helyzetéről és a működés eredményéről

5.2.3.1. Üzleti tevékenységből származó eredményt jelentősen befolyásoló lényeges tényezők bemutatása

Az ALBITECH aktív kutatás-fejlesztési tevékenységének köszönhetően stabil 100-150 M Ft-os árbevétellel számolhat a jövőben. Az eredménykimutatást ugyanakkor a következő években két ellenirányú mozgás fogja befolyásolni, egyrészt az értékcsökkenés jelentős ráfordítást fog képezni a következő években – ahogy ez már 2023-ban jelentkezett, és ezt ellensúlyozandó, a kapott pályázati támogatások amortizációval arányos része egyéb bevételként jelenik meg a könyvekben. A pályázati elszámolás miatt az amortizációval arányosan egyéb bevétel kerül kimutatásra 2020 óta, várhatóan 2028-ig mindösszesen további 259 269 E Ft fogja az üzemi eredményt növelni, és évi 100 millió Ft körüli amortizációval kell számolni. Komoly esély van arra, hogy a társaság rendezze a pénzügyi kötelezettségeit, és ezzel hosszabb távon kamatkiadásait is minimalizálni tudja.

A jelenleg 6 főre csökkentett létszám a további kutatás-fejlesztési tevékenység lefolytatására nem elégséges, ezért itt növekedés várható.

Az ALBITECH 40 312 E Ft pályázati támogatást nyert a 2018-111-MKI-2018-00034 számú pályázaton, melyből fotobioreaktor beszerzése történt és K+F került lebonyolításra. A 2019-1.1.1 Piaci-KFI-2019-00228 pályázaton 301 837 E Ft támogatást kapott a társaság, melyet kutatás fejlesztésre fordított, nagy hatékonyságú steril mikroalga biomassa létrehozására alkalmas zárt rendszerű fotofermentációs berendezés kifejlesztésével kapcsolatosan

5.2.3.2. Árbevétel

Az ALBITECH 40 234 E Ft-tal (21%-kal) kevesebb árbevételt realizált 2023-ban, mint az azt megelőző évben. Ennek legfőbb oka a K+F szolgáltatások csökkenése:

<u>Üzletág (adatok E Ft-ban)</u>	<u>Árbevétel</u> <u>2022</u>	<u>Árbevétel</u> <u>2023</u>	<u>Eltérés</u>
Alagfix sűrítmény értékesítése	34 797	45 201	10 404
Algatörzsek fenntartása	58 200	40 000	-18 200
K+F szolgáltatások	95 938	63 500	-32 438
Összesen	188 935	148 701	-40 234

Kutatás-fejlesztési szolgáltatások között került kimutatásra a holografikus mikroszkóp teszteléshez algatörzs előállítása, gyártási technológiák kidolgozása, illetve fotofermentációs labor megvalósítása.

Exportból származó árbevételre a társaság nem tett szert.

A 2023-as árbevétel megoszlását az alábbi grafikon szemlélteti:



A 2023-as árbevétel 78%-a cégcsoporton belül realizálódott.

Aktivált saját teljesítmény értéke

2022-ben az ALBITECH 163 894 E Ft-ot mutatott ki, mint aktivált saját teljesítmény értéke. Ez a 2022-es évben saját erőforrásból megvalósult kutatás-fejlesztési költségek azon része, amelyek a talajalga kutatásra fordítottak, és komoly vagyoni értéket képviselnek. Aktiválásuk révén hosszú távon támogatják a társaság működését. 2023-ban nem történt aktiválás.

Egyéb bevétel

<u>(adatok E Ft-ban)</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>Eltérés</u>
Egyéb bevétel	16 076	63 875	47 799

Az ALBITECH egyéb bevételei között a pályázati támogatások megkapott összegének adott évi amortizációval arányos részét mutatja, mely 62 169 E Ft. Ezen kívül 1 622 E Ft kapott kártérítéssel is nőtt az egyéb bevételek állománya. 2023-ban 47 799 E Ft-tal nagyobb bevétel került elszámolásra 2022-höz képest.

5.2.3.3. Működési ráfordítások

<i>(adatok E Ft-ban)</i>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>Eltérés</u>
Anyagköltség	87 090	4 153	-82 937
Igénybe vett szolgáltatások értéke	81 184	132 514	51 330
Egyéb szolgáltatások értéke	1 239	304	-935
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	50 800	0	-50 800
Személyi jellegű ráfordítások	90 465	41 666	-48 799
Értékcsökkenési leírás	31 551	115 142	83 591
Egyéb ráfordítások	15 256	19 313	4 057
Összes működési ráfordítás	357 585	313 092	-44 493

A működési ráfordításokban jelentős megtakarítást eredményezett az anyagköltség 82 937 E Ft-os, a közvetített szolgáltatások 50 800 E Ft-os és a személyi jellegű ráfordítások 48 799 E Ft-os csökkenése. Az igénybevett szolgáltatások 132 514 E Ft-ot emésztettek fel 2023-ban, amely 51 330 E Ft többletköltséget jelentett. Az értékcsökkenési leírás (amortizáció) növekedésének 85 %-át (97 338 E Ft-ot) a talajalga kutatás 487 893 E Ft-os értékére elszámolt 20%-os amortizáció tette ki.

5.2.3.4. Üzleti tevékenység eredménye, EBITDA

<i>(adatok E Ft-ban)</i>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>Eltérés</u>
Árbevétel	188 935	148 701	-40 234
Egyéb bevétel	16 076	63 875	47 799
Aktivált saját teljesítmények értéke	163 894	0	-163 894
Üzemi költségek	357 585	313 092	-44 493
- ebből értékcsökkenés	31 551	115 142	83 591
- ebből egyéb ráfordítás	15 256	19 313	4 057
Üzemi tevékenység eredménye	11 320	-100 516	-111 836
EBITDA	42 871	14 626	-28 245

A korábban bemutatott gazdasági események hatására 2023-ra 111 836 E Ft-tal csökkent az társaság üzemi eredménye. Ennek a saját kutatások befejezése miatt visszaesett aktivált saját teljesítmény értékének csökkenése, ugyanakkor az eszközök közé aktivált vagyonelemek számviteli törvény szerinti értékcsökkenésének 83 591 E Ft-os növekedése okozta. Ezen két hatást nem tudta kompenzálni a költségmegtakarítási stratégia sem.

Mivel azonban az EBITDA az értékcsökkenéssel korrigált üzemi eredmény, ennél a mutatónál jóval kisebb visszaesés tapasztalható, hiszen a 14 626 E Ft a 2022-es 42 871 E Ft-tal szemben 2023-ban.

5.2.3.5. Pénzügyi eredmény

<i>(adatok E Ft-ban)</i>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>Eltérés</u>
Kapott kamatok	2 347	2 551	204
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0
Pénzügyi műveletek bevételei	2 347	2 551	204
Fizetett kamatok	6 272	865	-5 407
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	35	42	7
Pénzügyi műveletek ráfordításai	6 307	907	-5 400
Pénzügyi műveletek eredménye	-3 960	1 644	5 604

Az ALBITECH nem folytat aktív pénzügyi tevékenységet. Kamatbevételeit a – főként cégcsoporton belül – nyújtott kölcsöneinek köszönheti.

A kölcsönállomány jelentős csökkenésének köszönhetően 5 407 E Ft megtakarítást sikerült kimutatni 2023-as évben, hiszen csupán 907 E Ft kamatkötelezettség került rendezésre. Ezzel együtt 7 796 E Ft ki nem fizetett kamatot tart nyilván a társaság 2023-as év végén az AGRO.bio Hungary Kft-vel, az Infodrops Kft-vel és az Interinn Zrt-vel szemben, mely kötelezettséget nem sikerült az üzleti évben rendezni. Ezen tételek nem tekintendők kockázatosnak, mert a kölcsönnyújtók a cégcsoport tagjai, vagy közeli gazdasági partnerek. Jelen Információs Dokumentum benyújtásakor ezen kötelezettségek rendezése megtörtént.

5.2.3.6. Adózott eredmény

Az ALBITECH 98 872 E Ft veszteséggel zárta a 2023-as évét, melyet tovább csökkentett a 387 E Ft társasági adófizetési kötelezettség. Az adózott eredmény így -99 259 E Ft veszteség volt 2023-ban az előző évi 2 087 E Ft nyereséggel szemben.

<i>(adatok E Ft-ban)</i>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>Eltérés</u>
Árbevétel	188 935	148 701	-40 234
Egyéb bevétel	16 076	63 875	47 799
Aktivált saját teljesítmények értéke	163 894	0	-163 894
Üzemi költségek	357 585	313 092	-44 493
- ebből értékcsökkenés	31 551	115 142	83 591
- ebből egyéb ráfordítás	15 256	19 313	4 057
Üzemi tevékenység eredménye	11 320	-100 516	-111 836
EBITDA	42 871	14 626	-28 245
Pénzügyi műveletek eredménye	-3 960	1 644	5 604
Adózás előtti eredmény	7 360	-98 872	-106 232
Társasági adó	2 087	387	-1 700

Adózott eredmény	5 273	-99 259	-104 532

Az ALBITECH vagyoni helyzete

Az ALBITECH mérlegének főbb elemeit az alábbi táblázat foglalja össze *(adatok E Ft-ban)*:

<u>ESZKÖZÖK</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>Eltérés</u>
Befektetett eszközök	535 380	404 158	-131 222
Forgóeszközök	64 986	84 475	19 489
Aktív időbeli elhatárolások	28	24	-4
Eszközök összesen	600 394	488 657	-111 737
<u>FORRÁSOK</u>			
Saját tőke	258 871	159 612	-99 259
Céltartalékok	0	0	0
Kötelezettségek	321 846	69 776	-252 070
Passzív időbeli elhatárolások	19 677	259 269	239 592
Források összesen	600 394	488 657	-111 737

Eszköz oldalon a legnagyobb változás a befektetett eszközök csökkenésében nyilvánul meg. 131 222 E Ft-tal kevesebb a társaság befektetett eszköz állománya, mely 2023 végén 404 158 E Ft értéken került kimutatásra. A forgóeszközök 30%-os növekedéssel elérte a 84 475 E Ft-ot.

A társaságnak 159 612 E Ft saját tőkéje, 69 776 E Ft kötelezettsége volt 2023. év végén. Mindkét kategóriában jelentős visszaesés tapasztalható 2022-höz képest. A kiesett forrásokat a passzív időbeli elhatárolások között kimutatott halasztott bevételek pótolták, amely a megkapott pályázati támogatások azon részét tartalmazzák, amelyeket a következő években lehet majd az egyéb bevételek útján az eredménykimutatásban elszámolni.

Az egyes kategóriákon belüli változások részletes elemzése az alábbiakban kerül kifejtésre:

5.2.3.7. Befektetett eszközök

<i>(adatok E Ft-ban)</i>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>Eltérés</u>
Befektetett eszközök	535 380	404 158	-131 222
Immateriális javak	468 486	371 148	-97 338
- ebből K+F aktivált értéke	468 446	371 108	-97 338
- Szellemi termékek	40	40	0
Tárgyi eszközök	66 894	33 010	-33 884
- Ebből: épületek	12 630	11 739	-891
- Műszaki berendezések, gépek, járművek	51 932	20 035	-31 897
- Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 332	1 236	-1 096
- Beruházások, felújítások	0	0	0
- Beruházásokra adott előlegek	0	0	0

Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0

Az ALBITECH legjelentősebb vagyonelemét a talajjalga kutatás terén létrehozott know-how jelenti. Ennek a tételnek nagyon jelentős az éves elszámolt amortizációja, amellyel csökken a könyv szerinti érték. 2023. év végén 371 108 E Ft-on tartotta nyilván a társaság. Minimális, 40 E Ft értéken szoftver termékkel is rendelkezik az ALBITECH. A műszaki berendezések és az egyéb berendezések értékének változása kizárólag a számviteli törvény alapján elszámolt értékcsökkenés miatt csökkent 31 897 E Ft-tal illetve 1 096 E Ft-tal. Sem értékvesztés, sem érték helyesbítés nem került elszámásra a vizsgált időszakokban. Az ALBITECH befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

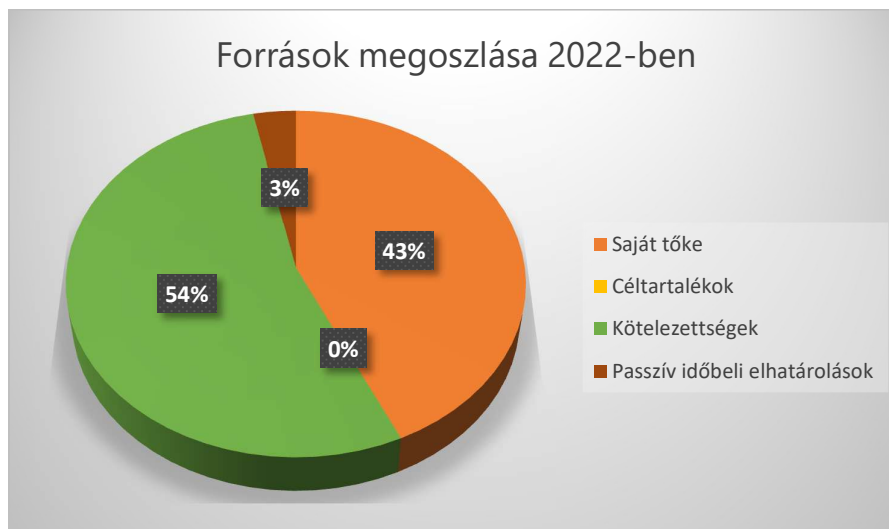
5.2.3.8. Forgóeszközök

<i>(adatok E Ft-ban)</i>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>Eltérés</u>
Forgóeszközök	64 986	84 475	19 489
Készletek	383	0	-383
- Anyagok	383	0	-383
Követelések	64 346	10 226	-54 120
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	27 846	11	-27 835
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben		0	0
Egyéb követelések	36 500	10 214	-26 286
Értékpapírok	0	0	0
Pénzeszközök	257	74 249	73 992
- ebből : Pénztár, csekkek	0	23	23
- Bankbetétek	257	74 227	73 970

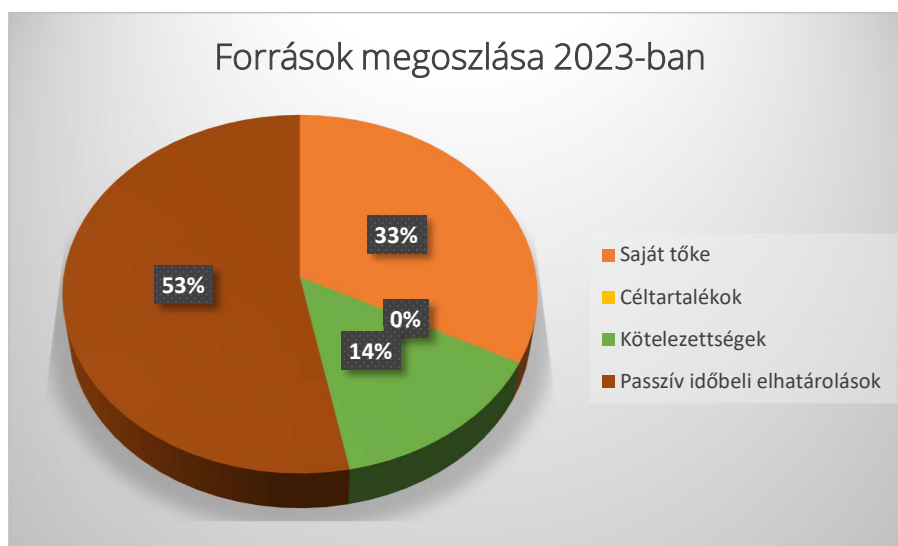
Az ALBITECH év végi forgóeszközeinek 88%-át a pénzforgalmi számlák egyenlege adja. 2023-ban 74 227 E Ft-ja volt a társaságnak folyószámláján. A vevőállomány 11 E Ft-ot tesz ki, ami nem lejárt követelés. Az egyéb követelések adott kaucióból, áfa és társasági adó túlfizetésből tevődik össze. A 2022-ben ezen a soron kimutatott egyéb követelések közel 25 millió Ft adott kölcsönt is tartalmazott, mely követelések 2023 folyamán megtérültek. Aktív időbeli elhatárolásként 28 E Ft, illetve 24 E Ft költség elhatárolás szerepel.

5.2.3.9. Források

Az ALBITECH forrásainak megoszlását a 2022-es év tekintetében az alábbi diagram szemlélteti:



Az ALBITECH forrásainak megoszlását a 2023-as év tekintetében az alábbi diagram szemlélteti:



Ahogy a fenti két ábra szemlélteti, jelentősen átalakult az ALBITECH forrásainak megoszlása. Amíg 2022-ben a források 54%-a kötelezettségekből származott, addig 2023-ban már a pályázati támogatások halasztott bevételeként kimutatott része vette át a fő finanszírozási forrás szerepét, úgy, hogy a kötelezettségek állománya 69 776 E Ft-ra csökkent a 321 846 E Ft-ról. Vagyis a 259 269 E Ft támogatás fedezetet nyújtott a korábbi kötelezettségek teljesítésére. A saját tőke 99 259 E Ft csökkenését a negatív adózott eredmény (veszteség) okozta.

(adatok E Ft-ban)	2022	2023	Eltérés
Saját tőke	258 871	159 612	-99 259
Céltartalékok	0	0	0
Kötelezettségek	321 846	69 776	-252 070
Passzív időbeli elhatárolások	19 677	259 269	239 592
Források összesen	600 394	488 657	-111 737

Saját tőke

<i>(adatok E Ft-ban)</i>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>Eltérés</u>
Saját tőke	258 871	159 612	-99 259
Jegyzett tőke	3 000	3 000	0
Eredménytartalék	-346 378	-243 426	102 952
Lekötött tartalék	596 976	499 297	-97 679
- ebből K+F tevékenység aktivált értéke	468 446	371 108	-97 338
- fejlesztési tartalék	128 530	128 189	-341
Adózott eredmény	5 273	-99 259	-104 532

Az Szt.-vel és a számviteli politikával összhangban az ALBITECH lekötött tartalékot képzett az eredménytartalék terhére, a K+F tevékenység aktiválásával arányosan. Ezen túlmenően fejlesztési tartalékra képzésére is sor került. A fejlesztési tartalék adókockázatot nem jelent, hiszen 2024-2027 között jelentős beruházási – főképp fejlesztési tevékenység várható. Nem sikerült pozitív adózott eredménnyel zárni a 2023-as üzleti évet. A veszteség okait az eredménykimutatás tételeinek magyarázatánál fejtettük ki, de összefoglalóan elmondható, hogy 2023-ban nem volt aktiválható saját teljesítmény, amellyel az adózás előtti eredmény javítható lett volna. Az ALBITECH társaság nem rendelkezik és nem is rendelkezett saját üzletrésszel. Értékelési tartalék nem kerül kimutatásra.

Kötelezettségek

Az ALBITECH kötelezettségei jelentősen lecsökkentek 2023-ban, köszönhetően a pályázati támogatás befolyásának. Év közben a 227 860 E Ft-os pályázati előleg átminősítésre került halasztott bevétellé. Rendezésre kerültek a kölcsönök, és emellett a szállítói kötelezettségeket is határidőben teljesítette az ALBITECH, melynek köszönhetően csak nem lejárt szállítói kötelezettsége van 28 880 E Ft értékben.

<i>(adatok E Ft-ban)</i>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>Eltérés</u>
Kötelezettségek	321 846	69 776	-252 070
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek	321 846	69 776	-252 070
- ebből: Rövid lejáratú kölcsönök	0	30 087	30 087
- Vevőktől kapott előlegek	0	0	0
- Kötelezettségek áruszállításból (szállítók)	77 890	28 880	-49 010
- Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	243 956	10 809	-233 147

Passzív időbeli elhatárolások

<i>(adatok E Ft-ban)</i>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>Eltérés</u>
Passzív időbeli elhatárolások	19 677	259 269	239 592

Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	166	89	-77
Halasztott bevételek	19 511	259 180	239 669

A passzív időbeli elhatárolások a kapott pályázati támogatások még eredményként el nem számolt részét tartalmazza a halasztott bevétel soron. Ez 259 180 E Ft az ALBITECH esetében, és a következő 3-5 év adózás előtti eredményét növeli majd az egyéb bevétel soron.

5.2.3.10. Cash-flow (adatok E Ft-ban)

A tétel megnevezése	2022	2023
Nyitó pénzállomány	43 471	257
I. Működési cash flow (1-13. sorok)	144 226	-257 569
1a. Adózás előtti eredmény +	7 360	-98 872
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0	
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	0	
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	7 360	-98 872
2. Elszámolt amortizáció +	31 551	115 142
3. Elszámolt értékvesztés, értékhelyesbítés és visszaírás +	0	16475
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0	0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	0	0
6. Szállítói kötelezettség változása +	-85 431	-49 010
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	5 517	-233178
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	-12 809	-62 246
9. Vevőkövetelés változása +	157 358	27 834
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	41 412	26 669
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	1 355	4
12. Fizetett adó (nyereség után) -	-2 087	0
13. Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-164 216	-364
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-164 216	-364
15. Befektetett eszközök eladása +	0	0
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18. Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	-23 224	331 925
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21. Hitel és kölcsön felvétele +	0	30 087

22. Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	301 838
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-23 224	0
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	-43 214	73 992
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése +	0	
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	-43 214	73 992
Záró pénzállomány	257	74 249

A Társaság 2022 év végére 257 E Ft-os pénzállománnyal zárta az évet. A 144 226 E Ft működési költségmegtakarításból 164 216 E Ft eszközbeszerzésre, 23 224 E Ft kölcsöntörlesztésre fordítódott.

Az ALBITECH pénzállományát 73 992 E Ft-tal sikerült növelni a 2022-es záró 257 E Ft-hoz képest. 2023-ban működésre 257 569 E Ft került elköltésre. Ennek Jelentő része származott a veszteséges működésből (98 872 E Ft). Az elszámolt amortizáció 115 142 E Ft-tal könnyítette a pénzügyi kiadásokat. A rövid lejáratú kötelezettségek 233 178 E Ft-os és a szállítók 49 010 E Ft-os csökkenése azt jelentette, hogy a Társaság lényegesebb kisebb kötelezettségeket tartott nyilván. A vevőállomány és a készletek csökkenése többlet finanszírozási forrást jelentett

A befektetési tevékenység 364 E Ft eszközbeszerzést tartalmaz.

Legtöbb forrást 2023-ban a finanszírozási tevékenység biztosította, hiszen a korábban bemutatott pályázati támogatásra kapott 301 838 E Ft, valamint 30 087 E Ft kölcsön került a pénzeszközök közé.

5.2.3.11. Tőkeforrások bemutatása mind rövid, mind hosszú távon (saját tőke, hitelek mértéke, lejárat, fajtája, EU-s és állami támogatások)

A társaság saját tőkéje 2023. december 31-én 430 972 E Ft volt, amely 2024. július 31-re 492 388 E Ft-ra emelkedett, így összesen 61 416 E Ft-os növekedést mutatott. A saját tőke összetétele az alábbiak szerint alakult: a jegyzett tőke változatlanul 3 000 E Ft maradt, míg az eredménytartalék 2023 végén 199 717 E Ft volt, és 2024 közepére 306 554 E Ft-ra nőtt, ami 106 837 E Ft-os emelkedést jelent. A lekötött tartalék szintén változatlan maradt, 120 505 E Ft értéken. Az adózott eredmény azonban csökkent: míg 2023-ban 107 750 E Ft volt, addig 2024 első félévében 62 329 E Ft-ra mérséklődött, ami 45 421 E Ft-os visszaesést jelent. A saját tőke növekedését elsősorban az eredménytartalék bővülése és a sikeres pályázati forrásbevonások eredményezték.

A hosszú lejáratú kötelezettségek 2023. december 31-én 12 733 E Ft-ot tettek ki, míg 2024. július 31-én 8 983 E Ft-ra csökkentek, ami összesen 3 750 E Ft-os mérséklődést jelent. Ezek az összegek egyéb hosszú lejáratú hitelek közül állnak. Ezzel szemben a rövid lejáratú kötelezettségek jelentősen növekedtek: 2023. december 31-én 183 628 E Ft volt az állományuk,

amely 2024. július 31-re 656 431 E Ft-ra emelkedett, ami 472 803 E Ft-os növekedést jelent. Ennek fő tételei a vevőktől kapott előlegek (71 294 E Ft), a szállítói kötelezettségek (487 311 E Ft) és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (97 826 E Ft). A jelentős emelkedés elsősorban a folyamatban lévő projektekhez kapcsolódó előlegek és szállítói számlák miatt következett be.

EU-s és állami támogatások

Az ALBITECH jelentős **pályázati forrásokat** vett igénybe, amelyek a tőkeforrások 54%-át teszik ki.

Az elmúlt években kapott támogatások (E Ft-ban):

Projekt	Kezdés	Befejezés	Támogatás összege (E Ft)
Alga-baktérium ko-kultivációs szennyvízkezelő fejlesztés	2017.11.01	2021.03.31	189 047
Moduláris beton-műanyag kompozit szikkasztó fejlesztése	2017.07.01	2018.12.31	40 584
TarnaJoule – Alternatív energiaellátás Tarnabodon	2021.01.01	2024.12.31	602 862
Napelemhulladék-feldolgozó fejlesztés	2021.05.31	2025.09.13	58 234
Tarnabodi TarnaBolt fejlesztése	2022.02.07	2023.10.31	38 036
Összesen	-	-	928 763

Ebből 324 310 E Ft még nem került elszámolásra egyéb bevételként, hanem halasztott bevételként szerepel. A támogatások fenntartási időszaka továbbra is zajlik, és a társaság folytatni kívánja a kutatás-fejlesztési projekteket és további pályázati forrásokat szeretne bevonni.

5.2.3.12. Munkavállalók létszáma a bemutatott pénzügyi időszakok végén

Az Albitech Kft. 6 főre csökkentette a 13 fős munkavállalói létszámát.

5.2.4. A Kibocsátó vezetésének elemzése a Kibocsátó és leányvállalatainak pro-forma, nem auditált konszolidált adatairól

A Cégcsoport konszolidálásra nem kötelezett.

5.2.5. A Kibocsátó vezetésének elemzése a Kibocsátó 2024.07.31. fordulónapra készített évközi beszámolója

a) Üzleti tevékenységből származó eredményt jelentősen befolyásoló lényeges tényezők bemutatása

A Glia Nova tevékenységet nem végzett a vizsgált időszakban a korábban ismertetett tőkeemelésen kívül.

b) Árbevétel

A Kibocsátó árbevételre nem tett szert a vizsgált időszakban.

c) Működési ráfordítások

A kibocsátónál 498 E Ft működési ráfordítás merült fel a vizsgált időszakban, az alábbi tételekből:

	<u>2023.12.31</u>	<u>2024.07.31</u>	<u>Előző teljes év arányában</u>
Anyagköltség	0	0	0%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	0	442	100%
Egyéb szolgáltatások értéke	0	55	100%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0%
Személyi jellegű ráfordítások	0	0	0%
Értékcsökkenési leírás	0	0	0%
Egyéb ráfordítások	0	0	0%
Üzemi költségek összesen	0	497	100%

d) Üzleti tevékenység eredménye, EBITDA

2024.07.31. napjáig -497 E Ft EBITDA mutatható ki a Kibocsátónál, mely összeg megegyezik az üzemi tevékenység eredményével, és az elszámolt anyagköltségek miatt realizálódott.

	<u>2023.12.31</u>	<u>2024.07.31</u>	<u>Előző teljes év arányában</u>
Árbevétel	0	0	0%
Egyéb bevétel	5	0	0%
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0%
Üzemi költségek	0	497	100%
- ebből értékcsökkenés	0	0	0%
- ebből egyéb ráfordítás	0	0	0%
Üzemi tevékenység eredménye	5	-497	-9940%
EBITDA	5	-497	-9940%
Pénzügyi műveletek eredménye	-1	1	100%
Adózás előtti eredmény	4	-496	-12400%
Társasági adó	0	0	0%
Adózott eredmény	4	-496	-12400%

e) Pénzügyi eredmény

A Kibocsátó pénzügyi műveleteinek eredményét az alábbi táblázat foglalja össze:

	<u>2023.12.31</u>	<u>2024.07.31</u>	<u>Előző teljes</u> <u>év</u> <u>arányában</u>
Kapott kamatok	0	0	0%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	1	0%
Pénzügyi műveletek bevételei	0	1	100%
Fizetett kamatok	0	0	0%
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1	0	-100%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	1	0	0%
Pénzügyi műveletek eredménye	-1	1	-100%

f. Adózott eredmény

A Kibocsátó adózott eredménye -496 E Ft volt, mely összeg nem tartalmaz adófizetési kötelezettséget.

	<u>2023.12.31</u>	<u>2027.07.31</u>	<u>Előző teljes</u> <u>év</u> <u>arányában</u>
Árbevétel	0	0	0%
Egyéb bevétel	5	0	0%
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0%
Üzemi költségek	0	497	100%
- ebből értékcsökkenés	0	0	0%
- ebből egyéb ráfordítás	0	0	0%
Üzemi tevékenység eredménye	5	-497	-9940%
EBITDA	5	-497	-9940%
Pénzügyi műveletek eredménye	-1	1	100%
Adózás előtti eredmény	4	-496	-12400%
Társasági adó	0	0	0%
Adózott eredmény	4	-496	-12400%

g. Befektetett eszközök

A Kibocsátó befektetett eszközi között tartja nyilván a 2024.03.05. napján megszerezett Glia Kft. 100%-os üzletrészt.

	<u>2023.12.31</u>	<u>2024.07.31</u>	<u>Változás</u> <u>előző évhez</u> <u>képest</u>
ESZKÖZÖK			
Befektetett eszközök	0	2 193 870	2 193 870
Forgóeszközök	5 004	4 712	-292
Aktív időbeli elhatárolások	0	0	0
Eszközök összesen	5 004	2 198 582	2 193 578

	<u>2023.12.31</u>	<u>2024.07.31</u>	<u>Változás</u> <u>előző évhez</u> <u>képest</u>
Befektetett eszközök	0	2 193 870	2 193 870
Immateriális javak	0	0	0
- ebből K+F aktivált értéke	0	0	0
- Szellemi termékek	0	0	0
Tárgyi eszközök	0	0	0
- Ebből: épületek	0	0	0
- Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0
- Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0
- Beruházások, felújítások	0	0	0
- Beruházásokra adott előlegek	0	0	0
Befektetett pénzügyi eszközök	0	2 193 870	2 193 870
- Részzesedés	0	2 193 870	2 193 870

h. Forgóeszközök

A Kibocsátó 4 712 E Ft forgóeszközzel rendelkezett 2024.07.31. napján, melyből 4 654 E Ft pénzeszköz, 58 E Ft pedig követelés.

	<u>2023.12.31</u>	<u>2024.07.31</u>	<u>Változás</u> <u>előző évhez</u> <u>képest</u>
Forgóeszközök	5 004	4 712	-292
Készletek	0	0	0
- Anyagok	0	0	0
Követelések	0	58	58
Vevőkövetelés	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
Egyéb követelések	0	58	58
Értékpapírok	0	0	0

Pénzeszközök	5 004	4 654	-350
- ebből : Pénztár, csekkek	0	0	0
- Bankbetétek	5 004	4 654	-350

i. Források

A Források jelentős részét, 2 198 377 E Ft-ot a saját tőke teszi ki, valamint 205 E Ft rövid lejáratú kötelezettséggel is rendelkezik a Társaság.

	<u>2023.12.31</u>	<u>2024.07.31</u>	<u>Változás</u> <u>előző évhez</u> <u>képest</u>
FORRÁSOK			
Saját tőke	5 004	2 198 377	2 193 373
Céltartalékok	0	0	0
Kötelezettségek	0	205	205
Passzív időbeli elhatárolások	0	0	0
Források összesen	5 004	2 198 582	2 193 578

j. Cash Flow

A 2024-es tört időszak legjelentősebb eseménye, a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulással megvalósított ázsiai tőkeemelés egyrészt a finanszírozási cash-flowra, másrészt a befektetési cash-flowra volt hatással az alábbiak szerint:

Glia Nova Zrt.	2023.12.31	2024.07.31
<u>I. Működési cash flow</u>	4	-555
Adózott eredmény	4	-497
Forgóeszköz változás		-58
Egyéb	0	
<u>II. Befektetési cash flow</u>	0	-2 193 870
Részesedés beszerzése	0	-2 193 870
<u>III. Finanszírozási cash-flow</u>	5 000	2 194 075
Tőkebevonás	5 000	930 000
Hitel, kölcsön felvétel		205
Véglegesen kapott pénzeszköz		1 263 870
<u>Pénzeszközök Változása</u>	0	-350
Pénzeszközök időszak végén	5 004	4 654

k. Információk a kibocsátó meglévő, folyamatban lévő és jövőbeli beruházásairól és befektetéseiről

2024.09.11. napján a Kibocsátó 51%-os részesedést szerzett az Albitech Biotechnológiai Korlátolt Felelősségű Társaságban, mely az időszaki zárást követő esemény. Ugyanakkor a jelen

Információs Dokumentum teljes részletességgel bemutatja az Albitech teljesítményét annak ellenére, hogy a Kibocsátó 2024.07.31. napi beszámolója még nem tartalmazza ennek a részesedésszerzésnek a hatását.

I. Tőkeforrások bemutatása mind rövid, mind hosszú távon (saját tőke, hitelek mértéke, lejárat, fajtája, EU-s és állami támogatások)

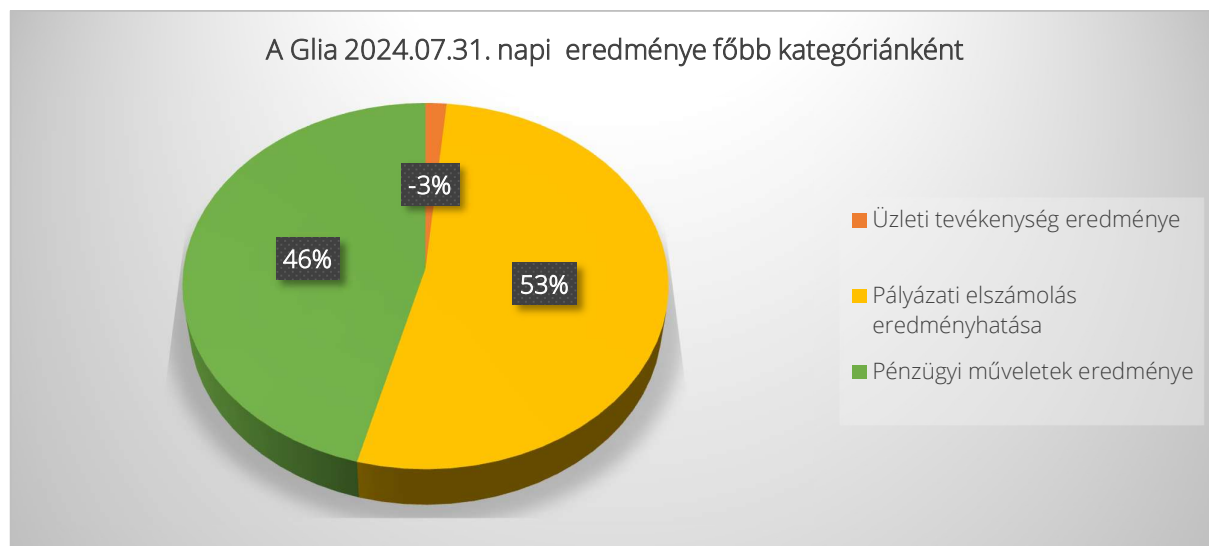
A Kibocsátó a tőzsdére lépéssel, és további tőkeemelésekkel kívánja forrásait növelni 2025-öt követő időszakban. EU-s és állami támogatásokra a leányvállalatokon keresztül kerül sor, ezeket ott mutatjuk be.

5.2.6. A Kibocsátó vezetésének elemzése a Glia Kft. 2024.07.31. fordulónapra készített évközi beszámolójáról

5.2.6.1. Üzleti tevékenységből származó eredményt jelentősen befolyásoló lényeges tényezők bemutatása

A Társaság 2024-es tört időszakának legjelentősebb változása a finanszírozási helyzet jelentős javulása, melyet részletesen alább mutatunk be. Fontos változás még a létszám csökkenése miatti költségek csökkenése. Ezen túlmenően a szokásos üzleti tevékenységét folytatta a Glia Kft.

2024-ben az üzleti tevékenységekből még nem sikerült nyereséget realizálni, azonban a stabil működés biztosított. A 2023-as kiugróan magas pályázati támogatások eredményhatása 2024-ben a normál mértéket mutatta, melynek oka a 2023-as könyvelés korrekciója volt. Ezen kívül továbbra is arányaiban magas egy ilyen vállalkozásoktól megszokott pénzügyi műveletek eredménye, mely tétel év végén felülvizsgálatra szorul majd, hogy támogassa a hosszú távú pénzügyi stabilitást.



Az alábbi táblázat bemutatja, hogy mely fő tevékenységcsoport milyen eredménnyel zárult a vizsgált időszakokban:

(adatok ezer Ft-ban)	<u>2023.12.31</u>	<u>2024.07.31</u>	<u>Előző teljes év arányában</u>
Üzleti tevékenység eredménye	-85 489	-983	1%
Pályázati elszámolás eredményhatása	162 130	33 823	21%
Pénzügyi műveletek eredménye	33 888	29 489	87%
Adózás előtti eredmény	110 529	62 329	56%

5.2.6.2. Árbevétel

A Glia Kft. 2024. 07. 31. napjára készített időszakai beszámolója alapján az előző év árbevételének 38%-a került realizálásra. A Kibocsátó év végi elvárásai alapján 448 780 E Ft árbevétel várható.

<u>Üzletág</u>	<u>Árbevétel</u> <u>2023</u>	<u>2024.07.31</u>	<u>Előző teljes év arányában</u>
K+F árbevétele	472 494	176 177	37%
Tarnabod Bolt	97 769	53 594	55%
Tarnabod Elektronikai Bontóüzem	27 491	634	2%
Egyéb kivitelezés	13 661	2 500	18%
Ingatlan kivitelezés	5 000	-	0%
Gépkocsi bérleti díj	5 395	4 340	80%
Tarnabod Kertészet	7 600	-	0%
	629 410	237 244	38%

Az időszakai árbevétel az előző év végéhez hasonlóan a K+F tevékenység 74-75%-os részesedése mellett a Tarnabod Bolt értékesítésének 20-25% közötti részesedését hozta. Az év végi előrejelzések is hasonló megoszlást prognosztizálnak.



5.2.6.3. Működési ráfordítások

	<u>2023.12.31</u>	<u>2024.07.31</u>	<u>Előző teljes év arányában</u>
Anyagköltség	33 330	28 166	85%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	48 176	56 987	118%
Egyéb szolgáltatások értéke	7 346	4 653	63%
Eladott áruk beszerzési értéke	99 066	42 635	43%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	325 263	39 630	12%
Személyi jellegű ráfordítások	158 094	62 840	40%
Értékcsökkenési leírás	30 875	19 571	63%
Egyéb ráfordítások	43 624	3 316	8%
	745 774	257 798	35%

A működési ráfordítások az árbevétellel arányosan, az előző éves költség 35%-án álltak az időszaki beszámolóban. A legnagyobb megtakarítás az eladott szolgáltatások körében tapasztalható, ám ez a várható árbevétellel arányosan növekedni fog év végére.

Már az időszaki adatok alapján megállapítható, hogy a Társaság jóval magasabb összeget fordít szolgáltatások igénybevételére, hisz már július végére 20%-kal meghaladta ez a költség a tavalyi teljes év összegét. Az anyagköltségek tekintetében is hasonló tendencia tapasztalható. A személyi jellegű ráfordításoknál a társaság közel 30%-os megtakarítást tervez a 2023-as kiemelkedően magas költségekkel szemben. Ennek legfőbb oka A máltai mezőgazdasági program befejezése miatti létszámcsökkenés, illetve cégcsoporton belüli létszám-átcsoportosítás. A létszám így 17-ről 14 főre csökkent a vizsgált időszakban. A többi költség arányosan alakult 07.31-én.

5.2.6.4. Üzleti tevékenység eredménye, EBITDA, pénzügyi műveletek eredménye

	<u>2023.12.31</u>	<u>2024.07.31</u>	<u>Előző teljes év arányában</u>
Árbevétel	629 410	237 244	38%
Egyéb bevétel	193 005	53 394	28%
Üzemi költségek	745 774	257 798	35%
- ebből értékcsökkenés	30 875	19 571	63%
- ebből egyéb ráfordítás	43 624	3 316	8%
Üzemi tevékenység eredménye	76 641	32 840	43%
EBITDA	107 516	52 411	49%
Pénzügyi műveletek eredménye	33 888	29 489	87%
Adózás előtti eredmény	110 529	62 329	56%
Társasági adó	2 779	0	0%
Adózott eredmény	107 750	62 329	58%

Időarányosan elért árbevétel a tavalyi teljes év 38%-át érte el, de mivel a költségekben arányaiban 35%-on állt a Glia, ezért a tavalyi realizált üzemi eredmény 43%-át sikerült realizálni. Ahogy a korábbiakban bemutatásra került, a 2024. év végi várható eredmény jelentősen meghaladhatja a 2023. évit.

A Gliának 61 438 E Ft bevétele és 31 949 E Ft ráfordítása keletkezett pénzügyi műveletekből 2024 első hét hónapjában, melynek eredményeként 29 489 E Ft volt a pénzügyi műveletek eredménye.

5.2.6.5. Adózott eredmény

A Glia Kft. nem számolt el társasági adót időarányosan, ezért az adózás előtti eredmény megegyezik az adózott eredménnyel. A kimutatott 62 329 E Ft adózott eredmény 58%-a a tavalyi teljes évi eredménynek, ami kifejezetten jónak mondható, és a Társaság igyekszik a tavalyi szintet realizálni 2024-ben is.

5.2.6.6. Befektetett eszközök, forgóeszközök

A Glia Kft. főbb mérlegtételeit az alábbi táblázat mutatja (adatok ezer Forintban):

<u>ESZKÖZÖK</u>	<u>2023.12.31</u>	<u>2024.07.31</u>	<u>Eltérés</u>
Befektetett eszközök	465 673	440 323	-25 350
Forgóeszközök	1 007 035	458 635	-548 400
Aktív időbeli elhatárolások	799	1 039	240
Eszközök összesen	1 473 507	899 997	-573 510
<u>FORRÁSOK</u>			
Saját tőke	430 972	492 388	61 416
Céltartalékok	0	0	0
Kötelezettségek	665 414	83 285	-582 129
Passzív időbeli elhatárolások	377 121	324 324	-52 797
Források összesen	1 473 507	899 997	-573 510

Az eszközök között a befektetett eszközök alakulását az alábbi táblázat mutatja (adatok ezer Forintban):

<u>Befektetett eszközök</u>	<u>2023.12.31</u>	<u>2024.07.31</u>	<u>Eltérés</u>
Befektetett eszközök	465 673	440 323	-25 350
Immateriális javak	33	0	-33
Vagyoni értékű jogok	33	0	-33
Tárgyi eszközök	385 640	409 672	24 032
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	142 638	131 384	-11 254
Műszaki berendezések, gépek, járművek	36 621	32 106	-4 515

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	42 377	37 726	-4 651
Beruházások, felújítások	160 000	194 218	34 218
Beruházásokra adott előlegek	4 004	14 238	10 234
Befektetett pénzügyi eszközök	80 000	30 651	-49 349
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	50 000	30 651	-19 349
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	30 000	0	-30 000

Az időarányosan elszámolt értékcsökkenés következtében csökkent a vagyoni értékű jogok, az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok, valamint a műszaki berendezések, gépek járművek értéke a tavalyi év végi adatokhoz képest.

A 2023-ban elindult mesterséges intelligenciával működő prediktív épület-gépészeti rendszer kiépítése folytatódik, az idén további 34 218 E Ft-ot költött erre a társaság, valamint 10 234 E Ft került átadásra beruházási előlegként. Ezzel 208 456 E Ft-ot tart nyilván a Glia Kft. beruházás és beruházásra adott előlegként összesen.

A tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban mérleg soron az adott időpontban a Glia tulajdonában lévő Interinn részvények állományát mutatja.

A mérleg főösszegének csökkenését legfőképpen a forgóeszközök állományának jelentős csökkenése okozta:

<i>(adatok ezer Ft-ban)</i>	<u>2023.12.31</u>	<u>2024.07.31</u>	<u>Eltérés</u>
Forgóeszközök	1 007 035	458 635	-548 400
Készletek	4 985	261 376	256 391
Áruk	4 985	261 376	256 391
Követelések	947 023	143 891	-803 132
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	569 223	88 817	-480 406
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	8	0	-8
Egyéb követelések	377 792	55 074	-322 718
Értékpapírok	0	0	0
Pénzeszközök	55 027	53 368	-1 659
Pénztár, csekkek	7 643	17 672	10 029
Bankbetétek	47 384	35 696	-11 688

A legjelentősebb változás a követelések állományának 803 132 E Ft-os csökkenése. Ez egy olyan kedvező folyamat, melynek hatására a kötelezettségei jelentős részét is sikerült rendeznie a Társaságnak. A likviditási helyzet javulását az alábbi mutatószámok szemléltetik:

Mutatószámok	Tartalma	2023.12.31.		2024.07.31		Változás
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	(%)
	<u>Forgóeszközök</u>	<u>4 985</u>	<u>1%</u>	<u>458 635</u>	<u>585%</u>	<u>584%</u>

Likviditási mutató I. (Current ratio)	Rövid lejáratú kötelezettségek	656 431		78 408		
Likviditási mutató II. (Quick ratio - gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>1 002 050</u> 656 431	153%	<u>197 259</u> 78 408	252%	99%
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök+Értékpapírok</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>55 027</u> 656 431	8%	<u>53 368</u> 78 408	68%	60%
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>55 027</u> 656 431	8%	<u>53 368</u> 78 408	68%	60%

5.2.6.7. Források

A források főbb tételeinek alakulását a következő táblázat szemlélteti (adatok ezer Forintban):

FORRÁSOK	<u>2023.12.31</u>	<u>2024.07.31</u>	<u>Eltérés</u>
Saját tőke	430 972	492 388	61 416
Céltartalékok	0	0	0
Kötelezettségek	665 414	83 285	-582 129
Passzív időbeli elhatárolások	377 121	324 324	-52 797
Források összesen	1 473 507	899 997	-573 510

A saját tőke főképpen az időszaki adózott eredménynek köszönhetően 61 416 E Ft-tal növekedett. A saját tőke elemei a következőképpen alakultak:

(adatok ezer Ft-ban)	<u>2023.12.31</u>	<u>2024.07.31</u>	<u>Eltérés</u>
Saját tőke	430 972	492 388	61 416
Jegyzett tőke	3 000	3 000	0
Eredménytartalék	199 717	306 554	106 837
Lekötött tartalék	120 505	120 505	0
Adózott eredmény	107 750	62 329	-45 421

A kötelezettségek jelentős részének rendezésével 582 129 E Ft tartozástól szabadult meg a társaság.

(adatok ezer Ft-ban)	<u>2023.12.31</u>	<u>2024.07.31</u>	<u>Eltérés</u>
Kötelezettségek	665 414	83 285	-582 129
Hosszú lejáratú kötelezettségek	8 983	4 877	-4 106

Egyéb hosszú lejáratú hitelek	8 983	4 877	-4 106
Rövid lejáratú kötelezettségek	656 431	78 408	-578 023
Vevőktől kapott előlegek	71 294	541	-70 753
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	487 311	37 356	-449 955
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	97 826	40 511	-57 315

A kötelezettségek csökkenésével a Glia Kft. likviditási helyzete számottevő javulást tudhatott magáénak. A forgóeszközöknél már bemutatásra került a likvidításra gyakorolt kedvező hatást az alábbi likviditási mutatók is alátámasztják:

Mutatószámok	Tartalma	2023.12.31.		2024.07.31		Változás
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	(%)
Likviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>4 985</u> 656 431	1%	<u>458 635</u> 78 408	585%	584%
Likviditási mutató II. (Quick ratio - gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>1 002 050</u> 656 431	153%	<u>197 259</u> 78 408	252%	99%
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök+Értékpapírok</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>55 027</u> 656 431	8%	<u>53 368</u> 78 408	68%	60%
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>55 027</u> 656 431	8%	<u>53 368</u> 78 408	68%	60%

A passzív időbeli elhatárolások csökkenését a korábban már pénzügyileg realizált, de a számviteli szabályok miatt az amortizációval arányosan elszámolható egyéb bevételek növekedése okozta. A Társaság a vizsgált időszak végén 324 310 E Ft halasztott bevételt tart nyilván, amely összeg a következő 2-3 évben egyéb bevételként fogja az EBITDA-t kedvezően befolyásolni.

(adatok ezer Ft-ban)	<u>2023.12.31</u>	<u>2024.07.31</u>	<u>Eltérés</u>
Passzív időbeli elhatárolások	377 121	324 324	-52 797
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	153	14	-139
Halasztott bevételek	376 968	324 310	-52 658

5.2.6.8. Cash Flow

A tétel megnevezése	2023.12.31	2024.07.31

Nyitó pénzállomány	25 924	55 027
I. Működési cash flow (1-13. sorok)	235 536	15 216
1a. Adózás előtti eredmény +	110 529	62 329
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	130 102	53 394
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-130 102	-53 394
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	-19 574	8 935
2. Elszámolt amortizáció +	30 875	19 571
3. Elszámolt értékvesztés, értékhelyesbítés és visszaírás +	0	
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0	
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	56 980	0
6. Szállítói kötelezettség változása +	459 323	-480 406
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	55 089	-322 718
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	132 287	52 797
9. Vevőkövetelés változása +	-459 323	480 406
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-25 103	256 391
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	7 760	240
12. Fizetett adó (nyereség után) -	-2 779	0
13. Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-202 682	-12 769
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-202 682	-12 769
15. Befektetett eszközök eladása +	0	
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	
18. Kapott osztalék, részesedés +	0	
III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	-3 750	-4 106
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20. Kötvény és 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 visszafizetése -	0	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-3 750	-4 106
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	29 104	-1 659
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése +		0
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	29 104	-1 659
Záró pénzállomány	55 027	53 368

5.2.6.9. Információk a kibocsátó meglévő, folyamatban lévő és jövőbeli beruházásairól és befektetéseiről

A 2023-ban elindult mesterséges intelligenciával működő prediktív épület-gépészeti rendszer kiépítése folytatódik, az idén további 34 218 E Ft-ot költött erre a társaság, valamint 10 234 E Ft került átadásra beruházási előlegként. Ezzel 208 456 E Ft-ot tart nyilván a Glia Kft. beruházás és beruházásra adott előlegként összesen.

A befektetett pénzügyi eszközök között 30.651.400 Ft értéken Interinn részvények kerültek kimutatásra. Ezek mennyisége a 2023. december 31-i állapothoz képest részvényértékesítési ügyletből kifolyólag csökkent, ugyanakkor az Interinnben 2024. július 31-én meglévő részesedést tartós befektetésként kezeli a társaság.

A társaságnak egyéb befektetése nincsen.

5.2.6.10. Tőkeforrások bemutatása mind rövid, mind hosszú távon (saját tőke, hitelek mértéke, lejárat, fajtája, EU-s és állami támogatások)

A Glia Kft. 306 554 E Ft eredménytartalékot tart nyilván. A lekötött tartalék a jövőbeni fejlesztésekkel arányosan kerül majd felhasználásra. A jövőbeni elvárások folyamatos eredményes működést irányoz elő, ezért a Társaság reális elvárása, hogy saját tőkéje növekedjen.

	<u>2023.12.31</u>	<u>2024.07.31</u>	<u>Eltérés</u>
Saját tőke	430 972	492 388	61 416
Jegyzett tőke	3 000	3 000	0
Eredménytartalék	199 717	306 554	106 837
Lekötött tartalék	120 505	120 505	0
Adózott eredmény	107 750	62 329	-45 421

A Társaság az elmúlt időszakban jelentős pályázati támogatást realizált az üzleti sikerét megalapozó kutatási tevékenységével. Az alábbi összefoglaló táblázat alapján a közel 929 millió Forint realizált támogatásból 324 310 E Ft nem került elszámolásra egyéb bevételként. Erre a jövőben elszámolandó amortizációval arányosan kerül majd sor. A Társaság elkötelezett a jövőben is a kutatás-fejlesztési tevékenység folytatásában és minél több pályázati forrás megszerzésében

Lezárt vagy futó projektek					
Projekt		Projekt kezdete	Projekt vége	Fenntartási időszak vége	Támogatás összege (E Ft)
Azonosítója	Címe				
2017-1.3.1-VKE-2017-00030	Alga-baktérium ko-kultivációs technológián alapuló moduláris mezőgazdasági szennyvízkezelő rendszer fejlesztése	2017.11.01	2021.03.31	2024.12.31	189 047
GINOP-2.1.7-15-2016-02435	Moduláris beton-műanyag kompozit szikkasztó, zöld infrastruktúra rendszerekhez	2017.07.01	2018.12.31	2024.12.31	40 584
2020-3.1.3-ZFR-TEFH-2020-00005	TarnaJoule - Tarnabod település energiaellátásának biztosítása földgázhelyettesítő alternatív ellátási módok felhasználásával	2021.01.01	2024.12.31	2027.12.31	602 862
GINOP-1.2.9-20-2021-00060	Napelemhulladék-feldolgozó és -újrahasznosító üzem fejlesztése a Glia Kft-nél	2021.05.31	2021.10.18	2025.09.13	58 234
KTÜ-KP-1-2021/2-000744	A tarnabodi TarnaBolt fejlesztése felújítás, eszközbeszerzés és közösségi tér kialakítása által	2022.02.07	2023.10.31	2028.10.31	38 036
Összesen					928 763

5.2.6.11. Kulcs_teljesítménymutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2023.12.31		2024.07.31		Változás (%)
		E Ft	%	E Ft	%	
Sajáttőke arányos adózott eredmény (ROE)	Adózott eredmény	107 750	25,0%	62 329	12,7%	-12%
	Saját tőke	430 972		492 388		
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS)	Adózott eredmény	107 750	17,1%	62 329	26,3%	9%
	Árbevétel	629 410		237 244		
Eszközarányos adózott eredmény (ROA)	Adózott eredmény	107 750	7,3%	62 329	6,9%	0%
	Összes eszköz	1 473 507		899 997		
Adózott eredmény/Működő tőke	Adózott eredmény	107 750	30,7%	62 329	16,4%	-14%
	Forgóeszk- Rövid lejár. köt.	350 605		380 227		

Mutatószámok	Tartalma	2023.12.31		2024.07.31		Változás
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u> Eszközök összesen	<u>465 673</u> 1 473 771	32%	<u>440 323</u> 899 997	49%	17%
Forgóeszközök aránya	Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások Eszközök összesen	<u>1 008 099</u> 1 473 771	68%	<u>459 674</u> 899 997	51%	-17%
Saját tőke aránya	<u>Saját tőke</u> Összes forrás	<u>430 972</u> 1 473 771	29%	<u>492 388</u> 899 997	55%	25%
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u> Összes forrás	<u>666 899</u> 1 473 771	45%	<u>83 285</u> 899 997	9%	-36%
Tőke multiplikátor	<u>Eszközök összesen</u> Saját tőke	<u>1 473 771</u> 430 972	342%	<u>899 997</u> 492 388	183%	-159%
Tőke forgási sebessége	<u>Nettó árbevétel</u> Saját tőke	<u>629 410</u> 430 972	146%	<u>237 244</u> 492 388	48%	-98%
Likviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>4 985</u> 656 431	1%	<u>458 635</u> 78 408	585%	584%
Likviditási mutató II. (Quick ratio - gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>1 002 050</u> 656 431	153%	<u>197 259</u> 78 408	252%	99%
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök+Értékpapírok</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>55 027</u> 656 431	8%	<u>53 368</u> 78 408	68%	60%
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>55 027</u> 656 431	8%	<u>53 368</u> 78 408	68%	60%
Saját tőke hatékonysága	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	<u>107 750</u> 430 972	25%	<u>62 329</u> 492 388	13%	-12%
Árbevétel arányos üzleti eredménye	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> Nettó árbevétel	<u>76 641</u> 629 410	12%	<u>32 840</u> 237 244	14%	2%
Tőkearányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> Saját tőke	<u>76 641</u> 430 972	18%	<u>32 840</u> 492 388	7%	-11%
Eszközarányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> Összes eszköz	<u>76 641</u> 1 473 507	5%	<u>32 840</u> 899 997	4%	-2%

5.2.7. A Kibocsátó vezetésének elemzése az Albitech 2024.07.31. fordulónapra készített évközi beszámolója

5.2.7.1. Üzleti tevékenységből származó eredményt jelentősen befolyásoló lényeges tényezők bemutatása

A Társaság 2024. 07.31-i árbevétele 20,149 millió Ft, belföldi termékértékesítésből származott, ami az AGBRO.bio Hungary Kft-nek értékesített algafix sűrítményből realizálódott. Az egyéb bevételek 39,1 millió Ft-ot értek el, amely a központi állami támogatások időszakra eső elszámolását tartalmazza. A bevételi struktúra az évnek ebben az időszakában inkább az algakészítmények értékesítéséből származott, de ez a trend év végéig megfordul majd, erőteljesen a szolgáltatásokra fog várhatóan épülni, ami piaci változások esetén kockázatokat rejthet.

A működési költségek egyik legnagyobb tétele az igénybe vett szolgáltatások költsége, amely 10,1 millió Ft volt. Ezen időszakot 1,7 millió Ft anyagköltség és 0,28 millió Ft egyéb szolgáltatás ellenértéke terhelte. A társaság bérköltsége 17,45 millió Ft, a kapcsolódó járulékok pedig további 2,4 millió Ft terhet rónak az üzemi eredményre. Az értékcsökkenési leírás 62,2 millió Ft, ami a befektetett eszközök elhasználódását tükrözi.

A Társaság mérlegfőösszege 80,3 millió Ft-tal csökkent 2023 év végéhez képest, mely legfőképpen a pénzeszközök 66,5 millió Ft-os csökkenésének tudható be. Az immateriális javak 56,7 millió Ft-tal csökkent, míg a Társaság 49,6 millió Ft értékben fektetett pénzügyi eszközökbe. Ezen változások miatt a befektetett eszközök 392 millió Ft-ot, a forgóeszközök 16,1 millió Ft-ot, aktív időbeli elhatárolások 0,1 millió Ft-ot képviseltek a 408,29 millió Ft eszközállomány között.

A Társaság saját tőkéje 124,6 millió Ft-ra csökkent a vizsgált időszakban, mely 34,9 millió Ft visszaesést jelent. Ez az időszaki veszteség által okozott adózott eredménynek tudható be. Nem sikerült jelentősen csökkenteni a rövid lejáratú kötelezettségeket, hiszen a 69,8 millió Ft-os év végi állomány 63,6 millió Ft-ra csökkent a vizsgált időszak alatt. A korábbi időszakokban realizált, de a számviteli szabályok miatt még el nem számolt passzív időbeli elhatárolás állománya 259,2 millió Ft-ról 220,08 millió Ft-ra csökkent, amely változás az egyéb bevételekkel szemben került elszámolásra. Kockázati tényezőt jelent az állami támogatásoktól való függés, valamint a belföldi piacra való erős kitettség. A társaságnak ezért aktívan kell optimalizálnia a követeléskezelési folyamatait és javítania pénzügyi stabilitását a fenntartható növekedés érdekében.

5.2.7.2. Árbevétel

Az Albitech Kft. továbbra is algafix sűrítmény értékesítésből realizálja árbevételének 99%-át. A törtidőszakban a tavalyi bevétel 14%-át realizálta.

<u>Üzletág</u>	<u>Árbevétel</u> <u>2022.12.31.</u>	<u>Árbevétel</u> <u>2023.12.31.</u>	<u>Árbevétel</u> <u>2024.07.31</u>	<u>Előző teljes</u> <u>év</u> <u>arányában</u>
Algafix sűrítmény értékesítése	34 797	45 201	19 674	44%
Algatorzsek fenntartása	58 200	40 000	0	0%
K+F szolgáltatások	95 938	63 500	475	1%
Összesen	188 935	148 701	20 149	14%

5.2.7.3. Működési ráfordítások

Az Albitech működési költsége 94 239 e Ft-ot tett ki a 2024-es tört időszakban, amely a tavalyi teljes év 30%-a. A legjelentősebb megtakarítás az igénybe vett szolgáltatások esetén realizálódott, hiszen a tavalyi teljes éves költség 8%-át fordította erre a társaság. A második legjelentősebb költség az időarányosan elszámolt amortizáció, amely ebben az évben is 115 milli Ft körül fog alakulni. A személyi jellegű ráfordítások csökkenése a létszám csökkenésével magyarázható.

	<u>2022.12.31</u>	<u>2023.12.31</u>	<u>2024.07.31</u>	<u>Előző</u> <u>teljes év</u> <u>arányában</u>
Anyagköltség	87 090	4 153	1 739	42%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	81 184	132 514	10 134	8%
Egyéb szolgáltatások értéke	1 239	305	284	93%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	50 800	0	0	0%
Személyi jellegű ráfordítások	90 465	41 666	19 877	48%
Értékcsökkenési leírás	31 551	115 142	62 205	54%
Egyéb ráfordítások	15 256	19 313	0	0%
Üzemi költségek összesen	357 585	313 092	94 239	30%

5.2.7.4. Üzleti tevékenység eredménye, EBITDA

	<u>2022.12.31</u>	<u>2023.12.31</u>	<u>2024.07.31</u>	<u>Előző</u> <u>teljes év</u> <u>arányában</u>
Árbevétel	188 935	148 701	20 149	14%
Egyéb bevétel	16 076	63 875	39 101	61%
Aktivált saját teljesítmények értéke	163 894	0	0	0%
Üzemi költségek	357 585	313 092	94 239	30%
- ebből értékcsökkenés	31 551	115 142	62 205	54%
- ebből egyéb ráfordítás	15 256	19 313	0	0%
Üzemi tevékenység eredménye	11 320	-100 516	-34 989	35%
EBITDA	42 871	14 626	27 216	186%

A működési költségek jelentős csökkenése ellensúlyozta a 2023-as üzleti év rekord veszteségét, így csupán -34 989 e Ft veszteséget mutatott az üzemi eredmény. Mivel az értékcsökkenés jelentős nagyságrendet képvisel, már a törtidőszakban jól látható, hogy a tavalyi EBITDA duplája mutatható ki, és a Társaság ezt tovább növeli év végéig.

5.2.7.5. Pénzügyi eredmény

	<u>2022.12.31</u>	<u>2023.12.31</u>	<u>2024.07.31</u>	<u>Előző teljes év arányában</u>
Kapott kamatok	2 347	2 551	2	0%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0%
Pénzügyi műveletek bevételei	2 347	2 551	2	0%
Fizetett kamatok	6 272	865	0	0%
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	35	42	4	10%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	6 307	907	4	0%
Pénzügyi műveletek eredménye	-3 960	1 644	-2	0%

Az Albitech követelésállományából kikerült a Spesalus Zrt-vel és a Glia Kft-vel szemben fennálló kölcsön előző év végéhez képest, ezért nem merült fel fizetendő kamat, ami jelentősen csökkentette a pénzügyi műveletek bevételeit. A kötelezettségállomány esetén továbbra is fennáll az AGRO.bio Hungary Kft-vel szembeni kölcsön, azonban időarányos kamat nem került előírásra 2024.07.31. napján. Így a pénzügyi műveletek eredménye nagyságrenddel a tavaly év végi adat alatt volt.

5.2.7.6. Adózott eredmény

	<u>2022.12.31</u>	<u>2023.12.31</u>	<u>2024.07.31</u>	<u>Előző teljes év arányában</u>
Árbevétel	188 935	148 701	20 149	14%
Egyéb bevétel	16 076	63 875	39 101	61%
Aktivált saját teljesítmények értéke	163 894	0	0	0%
Üzemi költségek	357 585	313 092	94 239	30%
- ebből értékcsökkenés	31 551	115 142	62 205	54%
- ebből egyéb ráfordítás	15 256	19 313	0	0%
Üzemi tevékenység eredménye	11 320	-100 516	-34 989	35%
EBITDA	42 871	14 626	27 216	186%
Pénzügyi műveletek eredménye	-3 960	1 644	-2	0%
Adózás előtti eredmény	7 360	-98 872	-34 991	35%
Társasági adó	2 087	387	0	0%
Adózott eredmény	5 273	-99 259	-34 991	35%

A 34 989 E Ft üzemi veszteség és a 2 E Ft pénzügyi műveletek vesztesége 34 991 E Ft adózás előtti eredményt okozott, mely 35%-a tavaly év végi veszteségnek a korábbi fejezetekben ismertetett gazdasági események hatására. Társasági adó nem került kimutatásra év közben.

5.2.7.7. Befektetett eszközök

	<u>2022.12.31</u>	<u>2023.12.31</u>	<u>2024.07.31</u>	<u>Változás</u> <u>előző</u> <u>évhez</u> <u>képest</u>
Befektetett eszközök	535 380	404 158	392 092	-12 066
Immateriális javak	468 486	371 148	314 360	-56 788
- ebből K+F aktivált értéke	468 446	371 108	314 320	-56 788
- Szellemi termékek	40	40	40	0
Tárgyi eszközök	66 894	33 010	28 106	-4 904
- Ebből: épületek	12 630	11 739	11 221	-518
- Műszaki berendezések, gépek, járművek	51 932	20 035	15 618	-4 417
- Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 332	1 236	1 267	31
- Beruházások, felújítások	0	0	0	0
- Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	49 626	49 626

A Társaság 392 092 E Ft értékben rendelkezett befektetett eszközzel, amely 12 066 E Ft-tal kevesebb, mint a tavaly év végi érték. A befektetett eszközök jelentős részét az immateriális javak között kimutatott kutatás-fejlesztés aktivált értéke teszi ki 314 320 E Ft-tal. A tárgyi eszközök 4 904 E Ft-tal csökkentek, a műszaki berendezések elszámolt amortizációja miatt. 2023.12.31-hez képest lényegi változás, hogy 49 626 E Ft értékben a társaság tulajdonába került 310.164db Interinn törzsrészesvény 160 Ft/db vételáron, mellyel 1,14%-os tulajdoni részesedésre tett szert az Interinn Energy Holding Zrt-ben.

5.2.7.8. Forgóeszközök

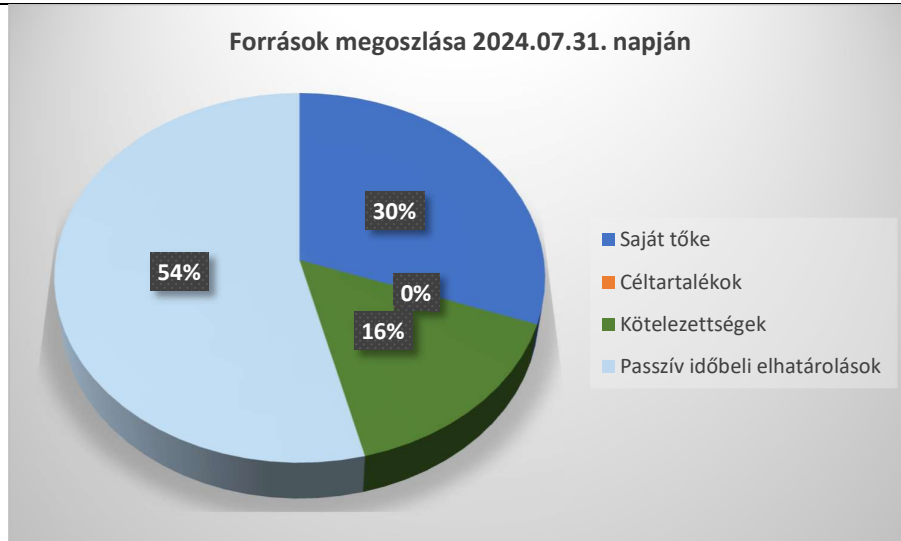
	<u>2022.12.31</u>	<u>2023.12.31</u>	<u>2024.07.31</u>	<u>Változás</u> <u>előző</u> <u>évhez</u> <u>képest</u>
Forgóeszközök	64 986	84 475	16 193	-68 282
Készletek	383	0	0	0
- Anyagok	383	0	0	0
Követelések	64 346	10 226	8 600	-1 626
Vevőkövetelés	27 846	11	118	107
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben		0	0	0
Egyéb követelések	36 500	10 214	8 482	-1 732

Értékpapírok	0	0	0	0
Pénzeszközök	257	74 249	7 593	-66 656
- ebből: Pénztár, csekkek	0	23	356	333
- Bankbetétek	257	74 227	7 237	-66 990

A forgóeszközök állománya 81%-kal csökkent az előző év végéhez képest, melynek jelentős részét a bankbetétek állományának 66 990 E Ft-os csökkenése okozta. A követelések 1 626 E Ft-os csökkenése az egyéb követelések csökkenésének tudható be. Itt került kimutatásra a 4 947 E Ft-os adott kaució mellett az adóhatósággal szembeni áfa, TAO, IPA túlfizetések értéke is. A vevőkövetelés 100%-ban nem lejárt követelésből állt.

5.2.7.9. Források

	<u>2022.12.31</u>	<u>2023.12.31</u>	<u>2024.07.31</u>	<u>Változás</u> <u>előző évhez</u> <u>képest</u>
FORRÁSOK				
Saját tőke	258 871	159 612	124 621	-34 991
Céltartalékok	0	0	0	0
Kötelezettségek	321 846	69 776	63 595	-6 181
Passzív időbeli elhatárolások	19 677	259 269	220 079	-39 190
Források összesen	600 394	488 657	408 295	-80 362



A Társaság forrásszerkezete nem mutat jelentős eltérést a tavalyi év végéhez képest. Továbbra is a passzív időbeli elhatárolások között kimutatott 220 079 E Ft korábbi években megkapott pályázati támogatás összege jelenti a források több mint felét. A saját tőke 30%-ot képvisel 124 621 E Ft értékkel. A kötelezettségek minimális csökkenését követően 63 595 E Ft került kimutatásra az időszak végén.

A forrásokon belül a saját tőke alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

	<u>2022.12.31</u>	<u>2023.12.31</u>	<u>2024.07.31</u>	<u>Változás</u> <u>előző évhez</u> <u>képest</u>
<i>(adatok ezer Ft-ban)</i>				
Saját tőke	258 871	159 612	124 621	-34 991
Jegyzett tőke	3 000	3 000	3 000	0
Eredménytartalék	-346 378	-243 426	-285 579	-42 153
Lekötött tartalék	596 976	499 297	442 191	-57 106
- ebből K+F tevékenység aktivált értéke	468 446	371 108	314 320	-56 788
- fejlesztési tartalék	128 530	128 189	127 871	-318
Adózott eredmény	5 273	-99 259	-34 991	64 268

Az ALBITECH Kft. fordulónapi saját tőkéje a jogszabályokban előírt tőkekövetelményeknek mindenben eleget tesz, a vállalkozás folytatásához megfelelő fedezetet biztosít. Az ALBITECH Kft. a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs. A lekötött tartalék a kutatás fejlesztési tevékenység 314 320 E Ft-os aktivált értékéből és a 127 871 E Ft fejlesztési tartalékból áll. Ez utóbbi 2021-es üzleti évben került megképzésre, és 2025.12.31. napjáig használható fel a társasági adókedvezmény maximális kihasználása érdekében.

A források 16%-át biztosító kötelezettségek alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

	<u>2022.12.31</u>	<u>2023.12.31</u>	<u>2024.07.31</u>	<u>Változás</u> <u>előző</u> <u>évhez</u> <u>képest</u>
<i>(adatok ezer Ft-ban)</i>				
Kötelezettségek	321 846	69 776	63 595	-6 181
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek	321 846	69 776	63 595	-6 181
- ebből: Rövid lejáratú kölcsönök	0	30 087	33 944	3 857
- Vevőktől kapott előlegek	0	0	0	0
- Kötelezettségek áruszállításból (szállítók)	77 890	28 880	9 854	-19 026
- Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	243 956	10 809	19 797	8 988

A kötelezettségek 100%-a rövid lejáratú. 33 944 E Ft nagy részét az AGRO.bio Hungary Kft-vel fennálló kölcsön és kamatai (33 837 E Ft), valamint Daoda Zoltántól kapott 107 E Ft értékű kölcsön képezi. Az szállító állomány le nem járt kötelezettségeket mutat 9 854 E Ft-os értéken. Az egyéb kötelezettségek között került kimutatásra a megszerzett Interinn részvények 49 626 E Ft-os vételárából fennmaradó 16 426 E Ft tartozás, és egyéb kisebb adófizetési kötelezettségek. A társaságnak 365 napot meghaladó tartozása nincs.

A társaság jelentős pályázati finanszírozásának köszönhetően az elnyert támogatási összegek a források 54%-át fedezték a vizsgált időszakban is. A számviteli előírásoknak megfelelően, a realizált támogatási összeget halasztott bevételként kell kimutatni mindaddig, amíg a

pályázatból finanszírozott eszközök amortizációs időszaka le nem jár, illetve a halasztott bevétel állományát az elszámolt amortizációval arányosan lehet az eredménykimutatásban egyéb bevételként kimutatni. Ez alapján tehát az elkövetkező években a társaság 220 079 E Ft egyéb bevétellel fogja üzemi eredményét növelni.

	<u>2022.12.31</u>	<u>2023.12.31</u>	<u>2024.07.31</u>	<u>Változás</u> <u>előző</u> <u>évhez</u> <u>képest</u>
<i>(adatok ezer Ft-ban)</i>				
Passzív időbeli elhatárolások	19 677	259 269	220 079	-39 190
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	166	89	0	-89
Halasztott bevételek	19 511	259 180	220 079	-39 101

5.2.7.10. Cash Flow

Az Albitech 120 652 E Ft-os működési veszteségét a befektetési tevékenységből nyert 50 139 E Ft-os hozam részben tudta csak csökkenteni. Finanszírozási forrást csupán 3 857 E Ft értékben sikerült bevonni a vizsgált időszakban. Mindezeknek köszönhetően a Társaság pénzeszközei 66 656 E Ft-tal csökkentek.

A tétel megnevezése	2023.12.31	2024.07.31
Nyitó pénzállomány	257	74 249
I. Működési cash flow (1-13. sorok)	-5 971	-120 652
1a. Adózás előtti eredmény +	-98 872	-34 991
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	63 875	39 101
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-63 875	-39 101
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	-162 747	-74 092
2. Elszámolt amortizáció +	115 142	62 205
3. Elszámolt értékvesztés, értékhelyesbítés és visszaírás +	0	
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0	
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	0	
6. Szállítói kötelezettség változása +	-49 010	-19 026
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	-203 060	8 988
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	239 592	-39 190
9. Vevőkövetelés változása +	27 835	107
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	26 669	-59 658
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	-4	14
12. Fizetett adó (nyereség után) -	-387	
13. Fizetett osztalék, részesedés -	0	
II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)	0	50 139
14. Befektetett eszközök beszerzése -	0	50 139

15. Befektetett eszközök eladása +	0	0
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18. Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	79 963	3 857
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21. Hitel és kölcsön felvétele +	30 087	3 857
22. Véglegesen kapott pénzeszköz +	49 876	0
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	73 992	-66 656
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése +		
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	73 992	-66 656
Záró pénzállomány	74 249	7 593

5.2.7.11. Információk az Albitech Kft. kibocsátó meglévő, folyamatban lévő és jövőbeli beruházásairól és befektetéseiről

Az ALBITECH beruházásai jelen Információs Dokumentum 2.4.1.1. pontban kerültek bemutatásra. A társaságnak egyéb befektetése nincsen.

5.2.7.12. Tőkeforrások bemutatása mind rövid, mind hosszú távon (saját tőke, hitelek mértéke, lejárat, fajtája, EU-s és állami támogatások)

Ahogy a korábbi pontokban részletesen bemutatásra került, a Társaság forrásainak 54%-át a pályázati források adják. A K+F 2019-1.1.1 Piaci-KFI-2019-00228 számú pályázat keretében 439 208 E Ft-os fejlesztésre 69%-os támogatási intenzitással 301 838 E Ft támogatást kapott az Albitech 2023-ban.

A források 30%-a saját tőke, mely a korábban már bemutatott tételekből adódik össze:

	<u>2024.07.31</u>
<i>(adatok ezer Ft-ban)</i>	
Saját tőke	124 621
Jegyzett tőke	3 000
Eredménytartalék	-285 579
Lekötött tartalék	442 191
- ebből K+F tevékenység aktivált értéke	314 320

- fejlesztési tartalék	127 871
Adózott eredmény	-34 991

Mivel a felhalmozott eredménytartalék negatív, két kockázati tényezőt kell figyelembe venni. Egyrészt a kutatás-fejlesztésből megvalósuló eredménytermék valós értékének reális kimutatása jelentősen változtathatja a társaság saját tőkéjét, akár tőkeMegfelelési problémákat előidézve. A fejlesztési tartalék is jelentős nagyságrendet képvisel, amelyet 2025 év végéig lehet beruházásra felhasználni. Ha ez addig nem történik meg, akkor a fejlesztési tartalék ugyan visszakérül az eredménytartalékba, de az igénybevett társasági adót büntető kamatokkal kell megfizetni.

A korábbiakban leírtakat ismételve, a társaságnak 33 000 E Ft-os kölcsöntartozása van az AGRO.bio Hungary Kft-vel szemben, mely 2025. napján jár le, és 2,5%-os évi kamatfizetési kötelezettséget vonz maga után.

5.3. Éves pénzügyi információk könyvvizsgálata

A Kibocsátó és a Glia 2022. évi és 2023. évi pénzügyi adatainak könyvvizsgálatát Taga Györgyné (1037 Budapest, Aranyfű u. 77., nyilvántartási szám: 002490) végezte el. Az ALBITECH 2022. és 2023. évi könyvvizsgálatát Magyar Szakértői Holding Kft. (székhely: 1118 Budapest, Beregszász út 8 C ép. 4. em. 1. ajtó, nyilvántartási szám: 002082, a könyvvizsgálatért személyében is felelős könyvvizsgáló: Dr. Matukovics Gábor, nyilvántartási száma: 003287) végezte el. Amely könyvvizsgálói jelentéseket az 1-5. számú mellékletek tartalmazzák.

A CMT Audit Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1074 Budapest, Vörösmarty utca 16-18. A. ép. Fsz. 1F. ajtó, cégjegyzékszám: 01-09-063211, kamarai nyilvántartási száma: 000171), a könyvvizsgálatért személyében is felelős könyvvizsgáló Móri Ferencné (lakcím: 1163 Budapest, Somoskő utca 10., kamarai nyilvántartási szám: 003356) került megválasztásra a Kibocsátó állandó könyvvizsgálójának a Kibocsátó Xtend regisztrációját követő időszakra 2027. május 31. napjáig.

5.4. Kulcsfontosságú teljesítménymutatók

A Kibocsátó és Leányvállalatának főbb teljesítménymutatói az 5.2. és 5.3. fejezetben az adott társaság elemzései között találhatóak.

5.5. A Kibocsátó pénzügyi helyzetében bekövetkezett jelentős változás

A 2023-as üzleti év zárását követő legfontosabb pénzügyi esemény 2024. március 5. napján bekövetkezett tőkeemelés és a 2024. szeptember 11. napján végrehajtott apport volt.

5.6. Osztalékpolitika

A Kibocsátó jelenleg nem rendelkezik osztalékfizetési politikával, ezért osztalékfizetésére és annak korlátjaira a Ptk. és az egyéb vonatkozó jogszabályok alkalmazandók.

5.7. Előzetes pénzügyi információk

A Kibocsátó előzetes pénzügyi információkat nem készít.

6. A RÉSZVÉNYESEKRE ÉS ÉRTÉKPAPÍR-TULAJDONOSOKRA VONATKOZÓ INFORMÁCIÓK, JOGI ÉS VÁLASZTOTT BÍRÓSÁGI ELJÁRÁSOK, ÖSSZEFÉRHETETLENSÉG, LÉNYEGES SZERZŐDÉSEK

6.1. Részvényesek

6.1.1. Az 5%-os vagy azt meghaladó részesedéssel vagy szavazati joggal rendelkező részvényesek

Az Információs Dokumentum aláírásának napján Bencsik Attila Kálmán úr közvetlenül 163.734 darab, közvetve pedig 6.962.500 darab Részvénnyel rendelkezik, amelyek a Kibocsátó alaptőkéjéhez viszonyítva 69,2 százalékos részesedést és szavazati jogot biztosítanak számára. A fenti Részvényekből 6.962.500 darab Részvény, amelyek Kibocsátó alaptőkéjéhez viszonyítva 67,6 százalékos részesedést és szavazati jogot testesítenek meg, a Propriété tulajdonát képezik, amelyben Bencsik Attila Kálmán úr 100 százalékos részesedéssel rendelkezik és amely számára nem üzletszerű bizalmi vagyongazdálkodási tevékenységet végez.

6.1.2. Eltérő szavazati jogok

A Kibocsátónak nincs olyan részvényese, aki megkülönböztetett szavazati joggal rendelkezik.

6.2. Bírószági és választottbírószági eljárások

A Kibocsátóval szemben jelenleg nincs folyamatban, illetve az Információs Dokumentum aláírását megelőző 12 hónapban nem volt folyamatban a saját tőke 10 százalékát elérő pertárgyértékű bírószági vagy választottbírószági eljárás, amely jelentős hatást gyakorolna vagy gyakorolt volna a Kibocsátó pénzügyi helyzetére és jövedelmezőségére. A Kibocsátó tudomása szerint a jelen pont szerinti pertárgyértékű bírószági vagy választottbírószági eljárás megindításával fenyegető helyzet nem áll fenn.

6.3. Az igazgatási, irányító és felügyelő testületek és a vezető tisztségviselők összeférhetetlensége

6.3.1. Összeférhetetlenség

A 4.1. pontban említett egyik személlyel kapcsolatosan sem áll fenn összeférhetetlenségi ok.

6.3.2. A vezető tisztségviselők és vezető állású személyek kijelölésére vonatkozó megállapodás

2024. szeptember 11. napján Szindikátusi Szerződés jött létre Bencsik Attila Kálmán, Daoda Zoltán, Márton Balázs, a Kibocsátó és az ALBITECH között, amelyben Bencsik Attila Kálmán és

a Propriété Vagyonkezelő Kft. kötelezettséget vállalt arra, hogy a Kibocsátó közgyűlésén „igen” szavazatot ad le arra vonatkozóan, hogy határozatlan időtartamra Márton Balázst a Kibocsátó igazgatósági tagjának, míg Daoda Zoltánt a Kibocsátó felügyelőbizottsági és auditbizottsági tagjának ötéves határozott időtartamra válasszák meg, a Kibocsátó Xtend-re való regisztrációjának napjával kezdődően Ezen döntéseket a Kibocsátó részvényesei 2025. január 29. napján meghozták, amely során Bencsik Attila Kálmán és a Propriété Vagyonkezelő Kft. a szerződésben foglaltak szerint adta le szavazatát. A jelen pontban megjelölt Szindikátusi Szerződés vezető tisztségviselők kijelölésére vonatkozó kötelezettséget Bencsik Attila Kálmán és a Propriété Vagyonkezelő Kft. teljesítették, erre vonatkozó kötelezettségük vagy bármelyik félnek joga továbbiakban nincs.

6.3.3. Részvényátruházásra vonatkozó megállapodások

A 6.3.2. pontban megjelölt Szindikátusi Szerződés, amely 2024. szeptember 11. napján jött létre Bencsik Attila Kálmán, Daoda Zoltán, Márton Balázs, a Kibocsátó és az ALBITECH között, amelyben Daoda Zoltán és Márton Balázs kötelezettséget vállaltak arra, hogy a tulajdonukban álló, fejenként 233.155 darab Részvényt a szindikátusi szerződés aláírásától számított 2 (kettő) éves határozott időtartam alatt semmilyen módon nem terhelik meg és nem kötnek olyan szerződést vagy tesznek olyan egyoldalú jognyilatkozatot, amely a Részvények vonatkozásában tulajdonosváltozást eredményez.

6.4. Kapcsolt felekkel folytatott ügyletek

Kapcsolt fél megnevezése	Ügylet megnevezése	Ügylet összege
ALBITECH Kft.	Pályázat lebonyolításában való közreműködés	60.325.000,-
Infodrops Consulting Kft.	Informatikai szolgáltatás	22.812.790,-
Interinn Energy Holding Zrt.	Pályázati tanácsadás, műszaki tanácsadás, műszaki, informatikai támogatás	26.771.600,-
Labilon Kft.	Ügyviteli szolgáltatás	19.113.500,-

Az ügyletek megjelölt összege a 2023. teljes üzleti évet és 2024. július 31-ig terjedő időszakot fedi le. A kapcsolt felekkel folytatott ügyletek erre az időszakra vonatkozóan a Kibocsátó forgalmában összesen 14,5 százalékot képviselnek.

A Kibocsátó transzferár politika készítésére a vonatkozó jogszabályok alapján nem köteles.

6.5. A Kibocsátó alapító okirata és alapszabályában lévő ellenőrzésre vonatkozó rendelkezés

A Kibocsátó alapszabálya nem tartalmaz olyan rendelkezést, amely adott esetben késlelteti, elhalasztja vagy akár megakadályozza a Kibocsátó feletti ellenőrzés megváltoztatását.

6.6. Lényeges szerződések

A Cégcsoport árbevételének jelentős részét három nagy vevő adja. A legnagyobb partner a WooMa DOO, amely társasággal kötött szerződések összege mintegy 171,5 millió Ft értékű. Az Infodrops Kft. szorosan követi, körülbelül 164,6 millió Ft összeg mellett. A harmadik legnagyobb vevő a Házikó Farm Kft., 75,5 millió Ft. összeg mellett. Különösen az Infodrops Kft.-vel fennálló kapcsolat bír stratégiai jelentőséggel, mivel ez a partner már korábban is meghatározó szerepet játszott a vállalat működésében.

A beszerzések terén három kiemelt szállító határozza meg a Cégcsoport működését. A legnagyobb beszállító a Szegletkő General Kft., amely a beszerzések körülbelül 38%-át biztosítja. Az Interinn Energy Holding Zrt. megközelítőleg 34%-os részesedéssel rendelkezik a vállalat beszerzéseiben, míg a Grandnatural Kft. körülbelül 4%-os arányt képvisel. Ezekkel a beszállítókkal fennálló szerződések kulcsfontosságúak az ellátási lánc zavartalan működése és a pénzügyi stabilitás szempontjából.

A Kibocsátó apportszerződést kötött a Magyar Máltai Szeretetszolgálattal 11.381 nm területű ingatlan átvételére azzal, hogy a Magyar Máltai Szeretetszolgálat mint apportőr vállalta, hogy amennyiben a Kibocsátó alaptőke-emelésről dönt, kötelezettséget vállal az ingatlanok mint nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás ellenértékéért kibocsátandó új részvények átvételére. Az ezzel kapcsolatos Kibocsátói döntés a tervezettek szerint az Xtend-re lépést követően fog megvalósulni. Az ingatlanok becsült értéke 93.400.000 Ft.

7. AZ ÉRTÉKPAPÍRRA VONATKOZÓ ADATOK, FELTÉTELEK

7.1. Az értékpapírra vonatkozó adatok

7.1.1. A regisztrációra kerülő részvényre vonatkozó információk

Részvény megnevezése: Glia Nova Zrt. A sorozatú törzsrészvény
Nemzetközi értékpapír-azonosító szám („ISIN”): HU0000214358
A regisztrációra kerülő részvény fajtája, osztálya: törzsrészvény
A részvénytőke összege (alaptőke hányada): 100
Az alaptőkét alkotó részvények száma: 10.294.604 darab
Részvények névértéke: 100 HUF
Részvények pénzneme: HUF
Nem teljesen befizetett részvények száma, össznévértéke: 0

A Részvények névre szólnak és dematerializált formában kerültek kibocsátásra.

7.1.2. A regisztrációra nem kerülő részvényekre vonatkozó információk

Az Információs Dokumentum aláírásakor a Kibocsátó nem rendelkezik regisztrálásra nem kerülő részvénytársasággal.

7.2. A részvényekhez kapcsolódó jogok ismertetése

a) Osztalékjogok

i) A jogosultság keletkezésének rögzített időpontjai

A Kibocsátónak a felosztható és a közgyűlés által felosztani rendelt eredményéből a részvényest részvénye névértékével arányos osztalék illeti meg. Osztalékra az a részvényes jogosult, aki az igazgatóság által meghatározott és az osztalékfizetésre vonatkozó közleményben meghirdetett fordulónapon lefolytatott, osztalékfizetés miatt elrendelt tulajdonosi megfeleltetés alapján a részvénykönyvben szerepel. A Kibocsátó köteles a BÉT mindenkor hatályos Xtrend Általános Üzletszabályzatában meghatározott ex-kupon nap előtt 2 (kettő) kereskedési nappal nyilvánosságra hozni az osztalék végleges mértékét. Az ex-kupon nap legkorábban a kupon mértékét megállapító közgyűlést követő 3. (harmadik) kereskedési nap lehet.

ii) Az osztalékra való jogosultság elévülésének határideje, az ezt követően kedvezményezett személy megnevezése

A Ptk. 6:22. § alapján az osztalékra mint követelésre való jogosultság 5 (öt) év alatt évül el, ha a törvény másképp nem rendelkezik. Az elévülés akkor kezdődik, amikor a követelés esedékessé válik, azaz az osztalékfizetés meghatározott kezdőidőpontjában. Ha a részvényes a követelést menthető okból nem tudta érvényesíteni, az elévülés nyugszik, amely esetben az akadály megszűnésétől számított 1 (egy) éves határidőn belül a követelés akkor is érvényesíthető, ha az elévülési idő már letelt vagy abból egy évnél kevesebb van hátra. Ha az osztalék követelésére vonatkozó igény elévült, az nem érinti a Kibocsátó osztalék kifizetésére vonatkozó kötelezettségét, de az osztalékot bírósági eljárásban nem lehet érvényesíteni. Az elévülési idő elteltét követően az elévüléssel érintett osztalék kedvezményezettjévé a Kibocsátó válik.

iii) Az osztalékkal kapcsolatos korlátozások és nem rezidens tulajdonosokra vonatkozó eljárások

Osztalékra az a részvényes jogosult, aki az igazgatóság által meghatározott és az osztalékfizetésre vonatkozó közleményben meghirdetett fordulónapon lefolytatott, osztalékfizetés miatt elrendelt tulajdonosi megfeleltetés alapján a részvénykönyvben szerepel. A részvényes osztalékra csak a már teljesített vagyoni hozzájárulása arányában jogosult.

iv) Az osztalék mértéke vagy kiszámításának módja, az osztalékfizetés gyakorisága, halmozott vagy nem halmozott jellege

Az osztalék mértéke a Kibocsátó előző üzleti évre vonatkozó beszámolójáról döntő közgyűlésen, a Kibocsátó előző üzleti évi adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalékának figyelembevételével, határozatban kerül megállapításra. A részvényest megillető osztalék nem halmozott jellegű és pénzbeli, illetve nem pénzbeli

juttatás keretében is teljesíthető. A közgyűlés két, egymást követő beszámoló elfogadása közötti időszakban osztalékelőleg fizetéséről határozhat, ha közbenső mérleg alapján megállapítható, hogy a Kibocsátó rendelkezik osztalék fizetéséhez szükséges fedezettel, a kifizetés nem haladja meg a közbenső mérlegben kimutatott adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék összegét és a Kibocsátónak a helyesbített saját tőkéje a kifizetés folytán nem csökken az alaptőke összege alá.

b) Szavazati jogok

i) A közgyűlés összehívásához való jog

Együttesen a szavazatok legalább 1 (egy) százalékával rendelkező részvényesek az ok és a cél megjelölésével bármikor kérhetik az igazgatóságtól a közgyűlés összehívását. Az igazgatóság a kérelem kézhezvételétől számított 8 (nyolc) napon belül köteles intézkedni a közgyűlés lehető legkorábbi időpontra történő összehívása érdekében. A várható költségeket az indítványozók kötelesek megelőlegezni. A közgyűlés a kisebbség kérelmére összehívott ülésen dönt arról, hogy a költségeket az indítványozók vagy a Kibocsátó viselje.

ii) A napirend kiegészítéséhez való jog

Együttesen a szavazatok legalább 1 (egy) százalékával rendelkező részvényesek a napirend kiegészítésére vonatkozó - a napirend részletezettségére vonatkozó szabályoknak megfelelő - javaslatot vagy a napirenden szereplő vagy arra felveendő napirendi ponttal kapcsolatos határozattervezetet terjeszthetnek elő a közgyűlés összehívásáról szóló hirdetmény megjelenésétől számított 8 (nyolc) napon belül az igazgatóság felé, amelyről ezt követően az igazgatóság a kérelem kézhezvételét követő 5 (öt) napon belül hirdetményt tesz közzé. A közzétett hirdetményben megjelölt kérdést napirendre tűzöttnek kell tekinteni.

iii) A tájékoztatáshoz való jog

A közgyűlés napirendjére tűzött ügyre vonatkozóan az igazgatóság köteles megadni a részvényesnek a napirendi pont tárgyalásához szükséges tájékoztatást. A részvényes – a közgyűlés napja előtt legalább 8 (nyolc) nappal benyújtott írásbeli kérelmére – a szükséges felvilágosítást legkésőbb a közgyűlés napja előtt 3 (három) nappal megkapja. A Részvények tulajdonosai jogosultak a Kibocsátó működésével kapcsolatban az igazgatóságtól felvilágosítást kérni, és a Kibocsátó nem nyilvános irataiba az igazgatóság engedélye alapján betekinteni. Az igazgatóság a tájékoztatást és az iratbetekintést titoktartási nyilatkozat megtételéhez kötheti. Az igazgatóság megtagadhatja a tájékoztatást, illetőleg az iratbetekintést, ha az a Kibocsátó üzleti titkát sértené, ha a részvényes a jogát visszaélészerűen gyakorolja, vagy ha a részvényes felhívás ellenére nem tesz titoktartási nyilatkozatot.

iv) A közgyűlésen való részvétel joga

A Részvény tulajdonosa jogosult a Kibocsátó közgyűlésén részt venni, felvilágosítást kérni, valamint észrevételt és indítványt tenni.

v) A szavazáshoz való jog

Minden Részvény 1 (egy) szavazatra jogosítja tulajdonosát a Kibocsátó közgyűlésén.

vi) Az egyedi könyvvizsgálat kezdeményezéséhez való jog

Ha a közgyűlés elvetette vagy nem bocsátotta határozathozatalra azt az indítványt, amely szerint az utolsó beszámolót, illetve az utolsó 2 (két) évben az igazgatóság tevékenységével kapcsolatos valamely gazdasági eseményt vagy kötelezettségvállalást ezzel külön megbízandó könyvvizsgáló vizsgálja meg, együttesen a szavazati jogok legalább egy százalékával rendelkező részvényesek a közgyűlés ülésétől számított 30 (harminc) napos jogvesztő határidőn belül bíróságtól kérhetik a vizsgálatra kötelezést és könyvvizsgáló kijelölését. Együttesen a szavazatok legalább 1 (egy) százalékával rendelkező részvényesek a bármely társasági kifizetéstől számított 1 (egy) éves jogvesztő határidő lejártáig kérhetik a bíróságtól független könyvvizsgáló kirendelését - a költségek megelőlegezésével egyidejűleg – a kifizetés jogszerűségének megvizsgálása céljából.

vii) Az igényérvényesítés kezdeményezéséhez való jog

Ha a közgyűlés elvetette vagy nem bocsátotta határozathozatalra azt az indítványt, hogy a Kibocsátónak valamely részvényes, igazgatósági tag, felügyelőbizottsági tag, továbbá a könyvvizsgáló ellen támasztható követelését érvényesítsék, a követelést a szavazati jogok egy százalékával rendelkező részvényesek a közgyűléstől számított 30 (harminc) napos jogvesztő határidőn belül a Kibocsátó képviselőjében és javára maguk is érvényesíthetik.

c) Elővételi jog az azonos osztályú értékpapírok jegyzésekor

Ha az alaptőke felemelésére pénzbeli hozzájárulás ellenében kerül sor, a Kibocsátó részvényeseit jegyzési, azaz a részvények átvételére vonatkozó elsőbbségi jog nem illeti meg.

d) A Kibocsátó nyereségéből való részesedés joga

A Kibocsátónak a felosztható és a közgyűlés által felosztani rendelt eredményéből a részvényest részvénye névértékével arányos osztalék illeti meg. Osztalékra az a részvényes jogosult, aki az osztalékról döntő közgyűlés által meghatározott és az osztalékfizetésre vonatkozó közleményben meghirdetett fordulónapon a részvény tulajdonosa és az ezen fordulónapra vonatkozó tulajdonjoga alapján a részvénykönyvbe bejegyzésre került. A Közgyűlés által meghatározott, az

osztalékfizetésre való jogosultság szempontjából releváns fordulónap legkorábban az osztalékról döntő közgyűlés napját követő 2. (második) kereskedési nap lehet. A Kibocsátó köteles a BÉT mindenkor hatályos Xtend Általános Üzletszabályzatában meghatározott ex-kupon nap előtt 2 (kettő) kereskedési nappal nyilvánosságra hozni az osztalék végleges mértékét. Az ex-kupon nap legkorábban a kupon mértékét megállapító közgyűlést követő 3. (harmadik) kereskedési nap lehet.

e) Likvidációs hányadhoz való jog

A Kibocsátó jogutód nélküli megszűnése esetén, a Kibocsátó tartozásainak kiegyenlítését követően fennmaradó és felosztható vagyona a részvényeseket Részvényeik névértékének alaptőkéhez viszonyított arányában illeti meg.

f) Visszaváltási rendelkezések

A Részvények nem visszaválthatók.

g) Átváltási rendelkezések

A Részvények nem átválthatók.

7.3. Az értékpapírok átruházhatóságára vonatkozó korlátozások ismertetése

Az Alapszabály nem tartalmaz a Részvények átruházhatóságára vonatkozó korlátozást, így a Részvények szabadon átruházhatók. A Kibocsátó felhívja a befektetők figyelmét, hogy a befektető tagállama és a Kibocsátó bejegyzése szerinti ország, azaz Magyarország adójogszabályai, ideértve Magyarország és a befektetők adóügyi illetékességének állama között a jövedelem- és a vagyonadók területén a kettős adóztatás elkerüléséről és az adóztatás kijátszásának megakadályozásáról szóló esetleges nemzetközi egyezményeket is, befolyással lehetnek a Részvényekből származó jövedelmükre. A Kibocsátó felhívja továbbá a befektetők figyelmét arra is, hogy a jelen Tájékoztató az annak lezárása napján hatályos magyarországi adójogszabályok alapján készült el, amelyek annak közzétételét követően adott esetben a befektetők számára hátrányosan is változhatnak. Ezért a Kibocsátó javasolja a befektetők számára, hogy a befektetési döntés meghozatalát megelőzően a vonatkozó jogszabályokat szükség esetén szakemberrel való konzultáció keretében alaposan tanulmányozzák.

7.4. A piacra történő bevezetésre és a kereskedésre vonatkozó szabályok

A Kibocsátó az Információs Dokumentum aláírását megelőzően nem nyújtott be kérelmet az Xtenden kívül más multilaterális kereskedési rendszerbe történő bevezetésre és ilyen kérelem előterjesztését nem is tervezi.

8. RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ DOKUMENTUMOK

A Kibocsátó tájékoztatja a befektetőket, hogy a következő dokumentumokba lehet betekinteni:

- (a) a Kibocsátó Alapszabálya;
- (b) a Kibocsátóra vonatkozó korábbi pénzügyi információk, az Információs Dokumentum közzétételét megelőző két pénzügyi év tekintetében.

A fenti elektronikus formátumú dokumentumok a Kibocsátó honlapján tekinthetők meg:

<https://glianova.hu/>

Mellékletek

Mellékletek felsorolása:

1. számú melléklet: A Kibocsátó utolsó üzleti évére vonatkozó, egyedi könyvvizsgált éves beszámolója és vonatkozó könyvvizsgálói jelentés
2. számú melléklet: A Glia Kft. 2022. üzleti évére vonatkozó, egyedi könyvvizsgált éves beszámolója és vonatkozó könyvvizsgálói jelentés
3. számú melléklet: A Glia Kft. 2023. üzleti évére vonatkozó, egyedi könyvvizsgált éves beszámolója és vonatkozó könyvvizsgálói jelentés
4. számú melléklet: Az ALBITECH Biotechnológiai Korlátolt Felelősségű Társaság 2022. üzleti évére vonatkozó, egyedi könyvvizsgált éves beszámolója és vonatkozó könyvvizsgálói jelentés
5. számú melléklet: Az ALBITECH Biotechnológiai Korlátolt Felelősségű Társaság 2023. üzleti évére vonatkozó, egyedi könyvvizsgált éves beszámolója és vonatkozó könyvvizsgálói jelentés
6. számú melléklet: A Kibocsátó 2024.07.31. fordulónapra elkészített időközi, egyedi beszámolója
7. számú melléklet: A Glia Kft. 2024.07.31. fordulónapra elkészített időközi, egyedi beszámolója
8. számú melléklet: A ALBITECH Biotechnológiai Korlátolt Felelősségű Társaság 2024.07.31. fordulónapra elkészített időközi, egyedi beszámolója
6. számú melléklet: A Kibocsátó nyilvánosan működő részvénytársasággá válását követő alapszabálya

Glia Nova Zártkörűen Működő Részvénytársaság

(Nyilvántartási szám: 01-10-142379, Adószám: 32300426-2-41)

2023. május 15. - 2023. december 31.

időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró

Egyszerűsített éves beszámoló

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

Készült: 2024. június 17. (11:27:30)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. május 06.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadmány az IM CSz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2024. 06. 17. 11:27:30) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

Közzétevő cég adatai:

Glia Nova Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Nyilvántartási szám: 01-10-142379

Adószám: 32300426-2-41

KSH szám: 32300426-6420-114-01

Székhely: Magyarország, 1045 Budapest Berlini utca 47-49.

Első létesítő okirat kelte: 2023. május 15.

A vonatkozó időszak: 2023. május 15. - 2023. december 31.

A beadvány a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján került összeállításra.

Benyújtás oka: Általános üzleti évet záró

Beszámoló típusa: Egyszerűsített éves beszámoló

Könyvvezetés módja: kettős könyvvitelt vezető

A cég könyvvizsgálatra kötelezett-e: Nem

Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (kitöltést végző által rögzített adatok)

Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Beadvány részei

- mérleg (Sztv. szerinti, "A" változat; szövege: magyar)
- eredménykimutatás (Összköltség eljárással; szövege: magyar)
- kiegészítő melléklet (szövege: magyar)
- adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat (határozat száma: 2024/01; szövege: magyar)

Könyvelő

Aconter Számviteli és Adótanácsadó Korlátolt

Felelősségű Társaság

Nyilvánt. szám: 01-09-208574

Adószám: 25325795-2-42

Székhely: Magyarország, 1146 Budapest Thököly út 106. B. épület

Korsós Ildikó

Regisztrációs száma: 182184

Beküldő

Glia Nova Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Nyilvánt. szám: 01-10-142379

Adószám: 32300426-2-41

Székhely: Magyarország, 1045 Budapest Berlini utca 47-49.

Bencsik Attila Kálmán

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben meghatározott nagyságot jelző mutatóérték

	Tárgyévi üzleti évben	Tárgyévét megelőző üzleti évben	Tárgyévét két évvel megelőző üzleti évben
Üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma	0	0	0

Nyilvánosságra hozatallal kapcsolatos egyéb információk

A vállalkozó, illetve az anyavállalat székhelyén minden érdekelt részére a beadvány megtekinthetősége biztosításra kerül, továbbá arról minden érdekelt teljes vagy részleges másolatot készíthet.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

Készült: 2024. június 17. (11:27:30)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. május 06.

i

A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2024. 06. 17. 11:27:30) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

Aláírásra önállóan jogosult:

Elfogadás időpontja: 2024. május 06.

A beszámoló a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően került összeállításra, továbbá az a gazdálkodó vagyonáról, annak összetételéről (eszközeiről és forrásairól), valamint pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, illetve tevékenysége eredményéről megbízható és valós összképet ad.

Bencsik Attila Kálmán

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

Készült: 2024. június 17. (11:27:30)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. május 06.

i

A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadmány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2024. 06. 17. 11:27:30) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2023. május 15. - 2023. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Egyszerűsített éves beszámoló
MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	Eszközök (aktívák)			
002.	A. Befektetett eszközök	0		0
003.	I. Immateriális javak	0		0
004.	II. Tárgyi eszközök	0		0
005.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0		0
006.	B. Forgóeszközök	0		5 004
007.	I. Készletek	0		0
008.	II. Követelések	0		0
009.	III. Értékpapírok	0		0
010.	IV. Pénzeszközök	0		5 004
011.	C. Aktív időbeli elhatárolások	0		0
012.	Eszközök (aktívák) összesen	0		5 004
013.	Források (passzívák)			
014.	D. Saját tőke	0		5 004
015.	I. Jegyzett tőke	0		5 000
016.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0		0
017.	III. Tőketartalék	0		0
018.	IV. Eredménytartalék	0		0
019.	V. Lekötött tartalék	0		0
020.	VI. Értékelési tartalék	0		0
021.	VII. Adózott eredmény	0		4
022.	E. Céltartalékok	0		0
023.	F. Kötelezettségek	0		0
024.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0		0
025.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
026.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	0		0
027.	G. Passzív időbeli elhatárolások	0		0
028.	Források (passzívák) összesen	0		5 004

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (kitöltést végző által rögzített adatok)
** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

Készült: 2024. június 17. (11:27:30)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. május 06.

i

A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM CSz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2024. 06. 17. 11:27:30) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2023. május 15. - 2023. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Egyszerűsített éves beszámoló
EREDMÉNYKIMUTATÁSA, Összköltség eljárással

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	I. Értékesítés nettó árbevétele	0		0
002.	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0		0
003.	III. Egyéb bevételek	0		5
004.	IV. Anyagjellegű ráfordítások	0		0
005.	V. Személyi jellegű ráfordítások	0		0
006.	VI. Értékcsökkenési leírás	0		0
007.	VII. Egyéb ráfordítások	0		0
008.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	0		5
009.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	0		0
010.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0		1
011.	B. Pénzügyi műveletek eredménye	0		-1
012.	C. Adózás előtti eredmény	0		4
013.	X. Adófizetési kötelezettség	0		0
014.	D. Adózott eredmény	0		4

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (kitöltést végző által rögzített adatok)
** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

Készült: 2024. június 17. (11:27:30)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. május 06.

i

A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM CSz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2024. 06. 17. 11:27:30) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

Glia Nova Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Cégjegyzékszám: 01-10-142379
Adószám: 32300426-2-41

CASH-FLOW KIMUTATÁS
Időszak: 2023. 05. 15. – 2023. 12. 31.

adatok ezer Ft-ban	
	2023
<u>I. Működési cash flow</u>	<u>4</u>
Adózott eredmény	4
Egyéb	0
<u>II. Befektetési cash flow</u>	<u>0</u>
<u>III. Finanszírozási cash-flow</u>	<u>5000</u>
Tőkebevonás	5000
<u>Pénzeszközök Változása</u>	<u>0</u>
Pénzeszközök mérleg szerinti változása	5004

Budapest, 2024. május 6.

Bencsik Attila Kálmán
ügyvezető

Cég neve: **Glia Nova Zártkörűen Működő Részvénytársaság** (továbbiakban: Társaság)
Időszak: **2023.** 6420'08 Vagyongkezelés (holding) **Főtevékenység**

I. A számviteli beszámolót aláíró vezető tisztségviselő neve és címe, az elkészítés során felmerült információk

Bencsik Attila Kálmán (an: Szomor Margit) vezérigazgató
Születés ideje: 1966.04.29.
Adóazonosító jel: 8362770740
2132 Göd, Erzsébet utca 8.

Beszámoló összeállításáért felelős személy: Korsós Ildikó Adóazonosító szám: 8371710410
Engedély szám (NGM/PM): 182184

II. A számviteli politika és az elszámolási módszerek bemutatása

A mérlegkészítés időpontja: 2024.03.31
Az üzleti év időszaka: 2023. május 15. - 2023. december 31.
A Számviteli politika rendelkezéseiben a tárgyév során nem változott.
A választott értékelési módok és eljárások a számviteli törvényen alapulnak, amelyekben a számviteli politika tartalmában nem változtatott. A Számviteli alapelvektől való eltérés nem került alkalmazásra.

A mérleg típusa "A" változat, további alábontást nem lett alkalmazva.
Az eredménykimutatás formája "A" típusú, összköltség eljárású.

A lényegesség, a jelentőség és a kivételes nagyságú határérték 500 eFt, kivéve, ha az a mérleg sorokra 20%-nál magasabb összegű eltérést mutat, vagy meghaladja a tárgyévi adózás előtti eredmény, vagy mérlegfőösszeg 2%-át.
A választott forintérték meghatározási módszer: MNB árfolyam.
A Társaság az értékcsökkenést kizárólag lineárisan, a bruttó érték alapján 'számítja, és az annak meghatározása a tényleges avuláson alapul. A maradványérték számítási módszere egyszerűsített, vagy számításos lehet.

III. A mérlegben, eredménykimutatásban szereplőkkel kapcsolatos kiegészítések

Ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt - a mérlegben, az eredménykimutatásban a megfelelő tételeknél összevontan szereplő - hatása nem volt.

A vezető tisztségviselőknek és tagjainak folyósított előlegek és kölcsönök vagy a nevükben vállalt garanciák nem voltak.

Kapcsolt felekkel lebonyolított lényeges ügyletek, nem a szokásos piaci feltételek között nem valósult meg.

Tartósan adott kölcsön. Tárgy évben nincs adat.	
Követelések	eFt
Hátrasorolt kötelezettségek	0 eFt
Tartós kötelezettségek	eFt
Rövid lejáratú kötelezettségek	eFt
A mérlegben kimutatott kötelezettségekből azok, amelyeknek a hátralévő futamideje több, mint öt év:	0 eFt
Azon kötelezettségek, amelyek zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosítottak:	0 eFt
A biztosítékok fajtája és formája: Tárgy évben nincs adat.	

A visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek adatai, ideértve a saját részvények, saját üzletrészek megszerzésének indoka, a saját részvények, saját üzletrészek száma és névértéke, azoknak a jegyzett tőkéhez viszonyított aránya, a saját részvények, saját üzletrészek visszerthes megszerzése vagy elidegenítése esetén a kifizetett vagy kapott ellenérték összege, továbbá az üzleti év során közvetlenül vagy közvetve a társaság rendelkezése alá került részvények, üzletrészek együttes száma és névértéke, valamint a visszaváltható részvények ugyanezen adatai: Tárgy évben nincs adat.

IV. Számszaki kiegészítések

A foglalkoztatottak munkavállalók átlagos statisztikai létszáma	0 fő
Kivételes nagyságú bevételek és azok jellege	0 eFt
Kivételes nagyságú ráfordítások és azok jellege	0 eFt

V. Egyéb kiegészítések

Társasági adókötelezettség számítása: 1996. évi LXXXI. törvény [Tao. tv.] előírásai szerint – figyelemmel az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. Törvényben [Art.] foglaltakra általános szabályok szerint meghatározott adóalapja után állapítja meg adófizetési kötelezettségét. Adófizetési kötelezettség 0eFt.

Kelt:

Budapest, 2024.05.06.

a vállalkozás vezetője

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Glia Nova Zrt. tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztem a **Glia Nova Zrt.** 2023. május 15. – 2023. december 31. időszakra vonatkozó egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **5 004 eFt**, az adózott eredmény **4 eFt** nyereség-, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „*A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

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

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közlésegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az

érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

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

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2024. július 11.

.....
Taga Györgyné
Nyilvántartási szám: 002490

SZÁMVITELI POLITIKA

CÉGNÉV:	Glia Nova Zártkörűen Működő Részvénytársaság
SZÉKHELY:	1045 Budapest, Berlini utca 47-49.
ADÓSZÁM:	32300426-2-41
CÉGJEGYZÉKSZÁM:	01 10 142379
A VÁLLALKOZÁS KÉPVISELETÉRE JOGOSULT SZEMÉLY:	Bencsik Attila Kálmán
a továbbiakban:	Vállalkozás

Jelen Számviteli politika tartalmazza a Számviteli törvény végrehajtásának a Vállalkozás adottságainak, körülményeinek megfelelően kialakított módszereit és eszközeit.

Jelen számviteli politikának nem célja, hogy szabályozza és ismételje a Számviteli törvény szerint már részletesen körülírt, választási lehetőséget nem tartalmazó elszámolási és értékelési kérdéseket.

Kiemelt célja viszont teljes körűen meghatározni, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazunk

A Számviteli politika külön okiratba foglalt mellékletét képezi a Vállalkozás:

- a) Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata
- b) Eszközök és a források értékelési szabályzata
- c) Pénzkezelési szabályzata.

A Vállalkozás Számviteli politikájában foglaltak a Társaság képviselőjének jóváhagyásával 2023. július 1. napjával lépnek hatályba.

A Számviteli Politika folyamatos karbantartása és módosítása a Vállalkozás képviselőjének hatáskörébe tartozik.

A Társaság Számviteli politikája a Társaság valamennyi munkavállalója, foglalkoztatottja számára kötelező. Az előírások be nem tartása esetén felelősségre vonást kell alkalmazni.

Kelt, Budapest 2023.07.01.

képviselő

TARTALOMJEGYZÉK

I. BEVEZETÉS, ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

I.1. JOGSZABÁLYI HÁTTÉR, SZÁMVITELI CÉLKITŰZÉS, A SZÁMVITELI POLITIKA FOGALMA, CÉLJA

I.2. A SZÁMVITELI POLITIKA TARTALMA, SZERKEZETE

I.3. A SZÁMVITELI POLITIKA HATÁLYA, ALKALMAZÁSA, MÓDOSÍTÁSA

I.4. A SZÁMLAREND

I.5. SZÁMVITELI ALAPELVEK

II. A SZÁMVITELI REND ÉS FELELŐSEI, SZÁMVITELPOLITIKAI DÖNTÉSEK MEGHOZATALA

II.1. A SZÁMVITELI RENDJÉNEK BIZTOSÍTÁSA, A SZÁMVITELPOLITIKAI DÖNTÉSEK MEGHOZATALA

II.2. SZÁMVITELI FELADATOK VÉGZÉSE ÉS IRÁNYÍTÁSA

II.3. ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI FELADATAI

II.4. LELTÁRKÉSZÍTÉS ÉS LELTÁROZÁS FELELŐSEI

II.5. PÉNZKEZELÉS FELELŐSEI

III. A BESZÁMOLÓ ALÁÍRÓJA, KÖNYVVIZSGÁLAT, NYILVÁNOSSÁGRA HOZATAL ÉS KÖZZÉTÉTEL

III.1. A BESZÁMOLÓ ALÁÍRÓJA

III.2. KÖNYVVIZSGÁLAT

III.3. NYILVÁNOSSÁGRA HOZATAL ÉS KÖZZÉTÉTEL

IV. BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG, A BESZÁMOLÓ FORMÁJA, A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS TÍPUSA

IV.1. BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG

IV.2. A BESZÁMOLÓ VÁLASZTOTT FORMÁJA

IV.3. A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS VÁLASZTOTT TÍPUSA

IV.4. TÉTELEK TOVÁBBTAGOLÁSA, ÚJ TÉTELEK FELVÉTELE, TÉTELEK ÖSSZEVONÁSA, ELHAGYÁSA

IV.5. A BESZÁMOLÓ NYELVE, PÉNZNEME ÉS MÉRTÉKEGYSÉGE

IV.6. AZ ÜZLETI ÉV, A MÉRLEG FORDULÓNAPJA

IV.7. A MÉRLEGKÉSZÍTÉS VÁLASZTOTT IDŐPONTJA

IV.8. A KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET TARTALMA

IV.9. JELENTŐS ÖSSZEG A BEMUTATÁS SZEMPONTJÁBÓL

V. KONSZOLIDÁCIÓ

VI. MINŐSÍTÉSEK, ÉRTELMEZÉSEK A SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁSOK SZEMPONTJÁBÓL

VI.1. JELENTŐS, NEM JELENTŐS ÖSSZEGŰ HIBA

VI.2. NEM JELENTŐS ÖSSZEGŰ HIBA

VI.3. LÉNYEGES ÉRTELMEZÉSE

VI.4. JELENTŐS MÉRTÉK ÉRTELMEZÉSE

VI.5. JELENTŐS ÖSSZEG ÉRTELMEZÉSE

VI.6. TARTÓS ÉRTELMEZÉSE

VII. KÖNYVVEZETÉS, BIZONYLATOLÁS, KÖNYVVITELI ZÁRLAT

VII.1. KÖNYVVEZETÉS MÓDJA, PÉNZNEME, ESZKÖZE

VII.2. KÖLTSÉGELSZÁMOLÁS VÁLASZTOTT MÓDJA

VII.3. BIZONYLATI ELV ÉS BIZONYLATI FEGYELEM, A SZÁMVITELI BIZONYLATOK

VII.3.1. Bizonylatkiállítás, szabályszerűsége

VII.3.2. Számviteli bizonylatok

VII.3.3. A bizonylatok nyelve, idegen nyelvű bizonylatok kezelése

VII.3.4. A számviteli bizonylatok kezelése, felelősség

VII.3.5. A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatok

VII.3.6. A bizonylatok hitelessége

VII.3.7. Elektronikus formában előállított bizonylatok kezelése

VII.3.8. A könyvviteli nyilvántartásokban történő rögzítés

VII.3.9. A bizonylatok feldolgozásának határideje

VII.3.10. Szigorú számadási kötelezettség

VII.3.11. A bizonylatok megőrzése, adatmegőrzés

VII.4. SZÁMLAREND KÉSZÍTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ DÖNTÉSEK

VII.5. FŐKÖNYVI ÉS ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁSOK

VII.5.1. Főkönyvi könyvelés

VII.5.2. Részletező (analitikus) nyilvántartások

VII.5.3. Analitikus és főkönyvi adatok egyeztetése

VII.6. KIEMELT SZÁMVITELI TEENDŐK, KÖNYVVITELI ZÁRLAT

VIII. A MÉRLEG TAGOLÁSA, TARTALMA ÉS KAPCSOLÓDÓ
SZÁMVITELPOLITIKAI DÖNTÉSEK

IX. A MÉRLEGBEN SZEREPLŐ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE

X. VALÓS ÉRTÉKEN TÖRTÉNŐ ÉRTÉKELÉS

XI. A MÉRLEGTÉTELEK ALÁTÁMASZTÁSA LELTÁRRAL

XII. AZ ESZKÖZÖK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE

XIII. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS TARTALMA, TAGOLÁSA

XIV. AZ ÜZLETI JELENTÉS TARTALMA

XV. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

I. BEVEZETÉS, ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

I.1. JOGSZABÁLYI HÁTTÉR, SZÁMVITELI CÉLKITŰZÉS, A SZÁMVITELI POLITIKA FOGALMA, CÉLJA

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számviteli törvény) 14. §-ában foglaltak **szerint** a törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján **ki kell alakítani és írásba kell foglalni** a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – **a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli politikát.**

A számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell – többek között – azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A számviteli politika célja, hogy a vállalkozásnál olyan számviteli rendszer funkcionáljon, amelynek alapján megbízható és valós információt tartalmazó éves beszámoló állítható össze és amely számviteli rendszer egyidejűleg a vezetői döntések számára is alkalmas információs bázisul szolgálhat.

Fentieknek megfelelően **a vállalkozás számviteli célkitűzése**, hogy a számviteli rendszer által nyújtott információk megbízható alapjai lehessenek az elemzéseknek, az eltérések vizsgálatának, megbízható alapot nyújtsanak a gazdasági döntések megalapozásához, ugyanakkor a számviteli rend a hatályos szabályozásnak mindenben megfeleljen.

Jelen számviteli politikának nem célja, hogy szabályozza és ismételje a Számviteli törvény szerint már részletesen körülírt, választási lehetőséget nem tartalmazó elszámolási és értékelési kérdéseket.

Kiemelt célja viszont **teljes körűen meghatározni**, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazunk

I.2. A SZÁMVITELI POLITIKA TARTALMA, SZERKEZETE

A törvényi előírásoknak és a fentebb megfogalmazottaknak megfelelően jelen számviteli politika keretében írásban rögzítjük azokat a vállalkozásunkra **jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket**, amelyekkel meghatározzuk, hogy mit tekintünk a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, továbbá meghatározzuk azt is, hogy a törvényben biztosított **választási, minősítési lehetőségek** közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazunk, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatnunk.

A számviteli politika nem más, mint **megalapozott döntések sorozata** olyan kérdésekben, ahol

- A Számviteli törvény választási lehetőséget ad,
- Nincs ugyan választási lehetősége a vállalkozásnak, de a törvényi előírás teljesítéséhez az eszközt, a módszert az adott vállalkozás rendelheti a törvényi előíráshoz,
- A választott módszerek, eszközök, sajátos belső előírások összehatásukban kihatnak az adott vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetére.

A számviteli politika kialakításához nagyon fontos a számviteli törvény - **azon belül a számviteli alapelvek** - ismerete. A helyes számviteli politika kialakítása nem nélkülözheti a vállalkozás teljes áttekintő ismeretét sem (tevékenység, felszereltségi körülmények, piaci pozíciók, üzleti tervek, üzleti kapcsolatok stb.). A számviteli politika **biztosítja azon szabályok (módszerek) végrehajtását**, melyek során alakítható a vállalkozás bemutatásának információs rendszere. Ennek végeredményben a beszámolón keresztül megbízható és valós képet kell mutatni a Vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, annak változásáról.

A számviteli politika szerves és annak elválaszthatatlan részét képezi:

- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata
- Pénzkezelési szabályzat

A Számviteli törvény szerinti **önköltségszámítási szabályzat elkészítése** alól mentesül a Vállalkozás mivel a törvényben megadott küszöbértékeket (a saját termelésű készletek értékesítéséből származó nettó árbevétel az 1 milliárd forintot vagy az éves összköltség a 0,5 milliárd forintot) nem haladja meg. A számviteli politika ezért ilyen szabályzatot nem tartalmaz. Az önköltségszámítás tekintetében bármely, a hatályos Számviteli törvény szerinti küszöbérték elérésekor a számviteli politikát - az önköltség-számítási szabályzat felvétele miatt - módosítani kell.

Mivel jelen számviteli politikának nem célja, hogy szabályozza a Számviteli törvény szerint már részletesen körülírt, választási lehetőséget nem tartalmazó elszámolási és értékelési kérdéseket, a legtöbb szabályozandó kérdés esetén csupán **a törvényi szabályozás leglényegesebb elemeit emeljük ki.**

Számviteli politikánk – tartalma szerint – elsősorban a számvitelpolitikai döntések rögzítése és annak meghatározása, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazunk.

I.3. A SZÁMVITELI POLITIKA HATÁLYA, ALKALMAZÁSA, MÓDOSÍTÁSA

A Vállalkozás számviteli politikájában meghatározott szabályoktól eltérni csak akkor lehet, ha az eltérést jogszabályi rendelkezés vagy a számviteli politika más rendelkezése indokolja. A számviteli politikában nem szabályozott kérdésekben a

jogszabályi rendelkezésekkel összhangban, konkrét jogszabályi előírás hiányában a számviteli politika szellemével összhangban kell eljárni.

A **számviteli politika személyi hatálya** kiterjed a Vállalkozás összes alkalmazottjára és tagjára. Bármely olyan feladat elvégzése, amelyet a számviteli politika is szabályoz, annak megismerését feltételezi, így az ilyen munkát végző alkalmazott, vagy tag munkaköri leírásának automatikus tartalma a számviteli politika megismerése. A megismertetést dokumentálni kell, amelybe az elektronikus úton való közlés is beletartozik.

A **számviteli politika időbeni hatálya** az eredeti szabályzat első módosításáig terjed. Ezt követően a számviteli politika már csak a kiegészítő módosítással együtt érvényes.

A Vállalkozás külső és belső körülményeiben, fejlesztési terveiben, bekövetkező, vagy bekövetkezett változások miatt, a számviteli politikában előírtakkal kapcsolatos **módosításért**, a Vállalkozás vezetője / **a számviteli rendért felelős személy** döntési hatáskörrel felelős.

Minden esetben, amennyiben a „Számviteli politika” írásba foglalt anyagát változtatni szükséges, azt indokolni kell. A változtatás kihatásait ki kell dolgozni, számszerűsíteni kell, és arról a Beszámoló kiegészítő mellékletében számot kell adni.

A Vállalkozás jelen számviteli politikájának rendelkezései érvényesen csak írásban, a módosítást követő hatállyal - célszerűen az üzleti év első napjával - módosíthatók.

Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépésével kell alkalmazni, azokat szükség szerint a hatálybalépést követő 90 napon belül kell a számviteli politikán - így e szabályzat - átvezetni.

I.4. A SZÁMLAREND

A számlarend a számviteli nyilvántartások vezetésére vonatkozó részletes belső szabályozás, amely biztosítja, hogy a számviteli beszámoló és az azt alátámasztó a könyvvézés a számviteli törvénynek és a kapcsolódó jogszabályoknak megfelelően mutassa be a Vállalkozás valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét.

A **számlarend tartalmazza a főkönyvi számlák** számjelét, megnevezését, tartalmát (ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik), továbbá a főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, valamint a számlát érintő jellemző gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, továbbá a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet. A számlarendnek részét képezi a számlatükör is, amely részletesen felsorolja az egyes számlaosztályok, az abba tartozó számlacsoportok, azon belül az egyes főkönyvi számlák, szükség esetén azok alszámlái számát és megnevezését. A Vállalkozás dönti el, hogy adott főkönyvi számla esetében a részletező nyilvántartásokat a főkönyvi számla további bontásával, alszámlákon vezeti, vagy a hozzárendelt analitikus nyilvántartásban.

I.5. SZÁMVITELI ALAPELVEK

A Számviteli törvény 14. §-a előírja, hogy a beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során a törvény 15–16. §-ában meghatározott alapelveket kell érvényesíteni, azoktól csak a törvényben szabályozott módon lehet eltérni.

Mivel a törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján kell kialakítani a számviteli politikát, jelen szabályzat összeállítása során figyelembe vettük a törvényben rögzített számviteli alapelveket, amelyeket fontosságuk miatt itt is kiemelünk:

A vállalkozás folytatásának elve

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során abból kell kiindulni, hogy a gazdálkodó a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése.

A teljesség elve

A gazdálkodó szervezetnek könyvelnie kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban ki kell mutatni. Ide kell érteni azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott üzleti évre vonatkoznak, amelyek egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, másrészt azokat is, amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt üzleti év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak.

A valóság elve

A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen az e törvényben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

A világosság elve

A könyvvizetést és a beszámolót áttekinthető, érthető, e törvénynek megfelelően rendezett formában kell elkészíteni.

A következetesség elve

A beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvizetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell.

A folytonosság elve

Az üzleti év nyitóadatainak meg kell egyezniük az előző üzleti év megfelelő záróadataival. Az egymást követő években az eszközök és a források értékelése, az

eredmény számbavétele csak e törvényben meghatározott szabályok szerint változhat.

Az összemérés elve

Az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.

Az óvatosság elve

Nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával, a céltartalék képzésével kell figyelembe venni az előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az az üzleti év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Az értékcsökkenéseket, az értékvesztéseket és a céltartalékokat el kell számolni, függetlenül attól, hogy az üzleti év eredménye nyereség vagy veszteség.

A bruttó elszámolás elve

A bevételek és a költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben – a számviteli törvényben szabályozott esetek kivételével - nem számolhatók el.

Az egyedi értékelés elve

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvizetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni.

Az időbeli elhatárolás elve

Az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik.

A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve

A beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvizetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni.

A lényegesség elve

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az ésszerűség határain belül -

befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit. Egy-egy tétel lényegessé minősítését más hasonló tételekkel összefüggésben kell megítélni.

A költség-haszon összevetésének elve

A beszámolóban (a mérlegben, az eredménykimutatásban, a kiegészítő mellékletben) nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága (hasznossága) álljon arányban az információk előállításának költségeivel.

II. A SZÁMVITELI REND ÉS FELELŐSEI, SZÁMVITELPOLITIKAI DÖNTÉSEK MEGHOZATALA

II.1. A SZÁMVITEL RENDJÉNEK BIZTOSÍTÁSA, A SZÁMVITELPOLITIKAI DÖNTÉSEK MEGHOZATALA

A Vállalkozás számviteli rendjének szerves része a jelen számviteli politika, mely a Számviteli Törvénynek a számviteli politikára vonatkozó rendelkezéseivel és egyéb előírásaival összhangban a Vállalkozás gazdálkodása, így különösen számviteli körülményeinek figyelembe vételével került összeállításra, megtartása a vagyoni helyzet áttekintését és ellenőrzését lehetővé teszi.

Amennyiben a jogszabályi előírások oly módon **változnak**, hogy a jelen számviteli politika egyes rendelkezései a megváltozott szabályozással összeegyeztethetetlenek, úgy értelemszerűen a jogszabály rendelkezéseit kell alkalmazni.

Ebben az esetben a jogszabályi előírásoknak ellentmondó rendelkezéseket az előírások szerint, azok hiányában a lehető legrövidebb időn belül, de legkésőbb a szabályzat következő módosításának alkalmával a megváltozott előírásokkal összhangban módosítani kell.

Amennyiben valamely korlátozás vagy lehetőség értékhatára a jogszabályi előírásokban megváltozik, úgy a módosított értékhatár alkalmazható akkor is, ha annak változása a szabályzatban még nem került átvezetésre, de a korábbi szabályozás az értékhatár szélső értékére irányult.

A számvitel e szabályzatban meghatározott **rendjének megsértése esetén** az előírást megsértő személy a polgári jog szabályai szerint - figyelemmel a kapcsolódó munkajogi és egyéb rendelkezésekre - visel felelősséget.

A számvitel rendjének biztosítása, a számvitelpolitikai döntések meghozatala elsődlegesen a vezetés felelőssége.

A számvitelpolitikai döntésekért az a személy felelős, aki a döntést meghozta, vagy azt meg kellett volna hoznia.

A számvitelpolitikai döntésekhez kapcsolódó felhatalmazások, delegált hatáskörök és felelősségek az alábbiak:

<i>Hatáskör</i>	<i>Felelős</i>
	ügyvezető

II.2. SZÁMVITELI FELADATOK VÉGZÉSE ÉS IRÁNYÍTÁSA

A Vállalkozás számviteli feladatainak végzésével, irányításával megbízott személy **mérlegképes könyvelői** (vagy azzal e szempontból egyenértékű) képesítéssel bír, a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik.

A számviteli rendért személyében felelős neve Korsós Ildikó és regisztrálási száma: NGM: 182184

II.3. ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI FELADATAI

A könyvvizetés és a beszámoló összeállítása során szükséges értékelési feladatok a vezetés hatásköre és felelőssége, azokat - a vonatkozó jogszabályi előírások, valamint az eszközök és források értékelési szabályzatának előírásai szerint - a Vállalkozás vezetése / **a vezetés felhatalmazása alapján a számviteli rendért felelős** személy látja el.

II.4. LELTÁRKÉSZÍTÉS ÉS LELTÁROZÁS FELELŐSEI

A leltárkészítés és leltározás a vezetés hatásköre és felelőssége, az - a vonatkozó jogszabályi előírások, valamint az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának előírásai szerint – **a Vállalkozás vezetése** / a vezetés felhatalmazása alapján a számviteli rendért felelős személy látja el.

VAGY

~~A leltárkészítés és leltározás a vezetés hatásköre és felelőssége, az – a vonatkozó jogszabályi előírások, valamint az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának előírásai szerint – a vezetés irányításával az egyes eszközökkel és forrásokkal elszámolni köteles személyek feladata.~~

VAGY

~~A leltárkészítés és leltározás a vezetés hatásköre és felelőssége. A leltárkészítéshez és leltározáshoz, annak hitelesítéséhez és ellenőrzéséhez – a vonatkozó jogszabályi előírások, valamint az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának előírásai szerint – kapcsolódó felhatalmazások, delegált hatáskörök és felelősségek az alábbiak:~~

II.5. PÉNZKEZELÉS FELELŐSEI

A pénzkezelés a **vezetés hatásköre** és felelőssége, az - a vonatkozó jogszabályi előírások, valamint a Vállalkozás pénzkezelési szabályzatának előírásai szerint - a vezetés által erre **írásban** kijelölt személyek feladata.

VAGY

~~A pénzkezelés a vezetés hatásköre és felelőssége, az ezzel kapcsolatos feladatokat a vonatkozó jogszabályi előírások szerint a pénzkezelési szabályzatban megjelölt személyek látják el.~~

III. A BESZÁMOLÓ ALÁÍRÓJA, KÖNYVVIZSGÁLAT, NYILVÁNOSSÁGRA HOZATAL ÉS KÖZZÉTÉTEL

III.1. A BESZÁMOLÓ ALÁÍRÓJA

A Számviteli törvény 20. § (6) bekezdése szerint az éves beszámoló részét képező mérleget, eredménykimutatást és kiegészítő mellékletet a hely és a kelet feltüntetésével a **vállalkozó képviselőjére jogosult személy köteles aláírni** (Sztv.)

III.2. KÖNYVVIZSGÁLAT

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a vállalkozó által az üzleti évről készített számviteli beszámoló a számviteli törvény előírásai szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad a vállalkozó (a konszolidálásba bevont vállalkozások együttes) vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről. A könyvvizsgálat során ellenőrizni kell az éves beszámoló, az összevont (konszolidált) éves beszámoló és a kapcsolódó üzleti jelentés adatainak összhangját, kapcsolatát is – amennyiben ezek készülnek.

Kötelező a könyvvizsgálat – néhány kivételtől eltekintve - minden kettős könyvvitelt vezető vállalkozónál. Minden olyan esetben, amikor a könyvvizsgálat a számviteli törvény vagy más jogszabály előírásai szerint nem kötelező, a vállalkozó dönthet arról, hogy a beszámoló felülvizsgálatával könyvvizsgálót bíz meg.

Nem kötelező a könyvvizsgálat, ha az alábbi két – a Számviteli törvény 2019. január 1-jén hatályos szabályozása szerinti – feltétel együttesen teljesül:

- az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó éves (éves szintre átszámított) nettó árbevétele nem haladta meg a 300 millió forintot, és
- az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó által átlagosan foglalkoztatottak száma nem haladta meg az 50 főt.

A fentiekre tekintet nélkül köteles a könyvvizsgálatra:

- az a kettős könyvvitelt vezető vállalkozó, ahol a könyvvizsgálatot jogszabály írja elő,
- a takarékszövetkezet,
- a konszolidálásba bevont vállalkozás,
- a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe,
- az a vállalkozó, amelyik a Számviteli törvény 4. § (4) bekezdése szerint – a megbízható és valós kép érdekében – a kivételes esetben eltér a törvény előírásaitól,
- a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó,
- a tárgyévi üzleti évet követő üzleti évben az a vállalkozó, amelynek a tárgyévi üzleti év mérlegfordulónapján 10 millió forintot meghaladó, 60 napnál régebben lejárt – az adózás rendjéről szóló törvény szerinti – köztartozása van.

Ha kötelező a könyvvizsgálat, akkor a vállalkozó legfőbb szerve az üzleti évről készített számviteli beszámoló felülvizsgálatára, az abban foglaltak valóságának és jogszabályszerűségének ellenőrzésére köteles bejegyzett könyvvizsgálót, könyvvizsgáló céget – az előző üzleti év számviteli beszámolójának elfogadásakor, jogelőd nélkül alapított vállalkozónál az üzleti év mérlegfordulónapja előtt – választani.

Ha e törvény, illetve más jogszabály előírása szerint a vállalkozónál a könyvvizsgálat kötelező, akkor

- erre a kötelezettségre a beszámoló kiegészítő mellékletében kiemelten és egyértelműen utalni kell, továbbá
- a kiegészítő mellékletben be kell mutatni a tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálatáért a könyvvizsgáló által felszámított díjat, valamint a könyvvizsgáló által a tárgyévi üzleti évben az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért, az adótanácsadói szolgáltatásokért és az egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért felszámított díjakat külön-külön összesítve.

~~A számviteli beszámoló szabályszerűségének, megbízhatóságának és valóságának felülvizsgálatára és tanúsítására – mivel arra sem a gazdálkodási forma, sem a nagyságrendek, sem más jogszabályi előírás alapján **kötelezettség nincs** – a legfőbb szerv könyvvizsgálót nem választott.~~

VAGY

A számviteli beszámoló szabályszerűségének, megbízhatóságának és valóságának felülvizsgálatára és tanúsítására - **a gazdálkodás volumenére és a kapcsolódó előírásokra tekintettel / a gazdálkodási formára kötelező jogszabályi előírásoknak megfelelően** - a legfőbb szerv könyvvizsgálót választott.

A választott könyvvizsgáló és megbízásának főbb adatai a cégvonatban található.

VAGY

~~A számviteli beszámoló szabályszerűségének, megbízhatóságának és valóságának felülvizsgálatára és tanúsítására a legfőbb szerv könyvvizsgálót választott.~~

~~A választás oka elsősorban, hogy az árbevételhez és létszámhoz kapcsolódó nagyságrendi mentesítések nem alkalmazhatók, ha a gazdálkodónak a fordulónapon~~

~~–összecszerőségében és lejárataiban jogszabályban megszabott mértéket meghaladó jelentős – köztartozása van.~~

~~A választott könyvvizsgáló és megbízásának főbb adatai az alábbiak: (társaság adatai, név, cím, MKVK tagsági igazolvány szám, megbízás módja, időtartama)~~

VAGY

~~A számviteli beszámoló szabályszerűségének, megbízhatóságának és valóságának felülvizsgálatára és tanúsítására a legfőbb szerv – önkéntesen, függetlenül attól, hogy arra jogszabály nem ír elő kötelezettséget – könyvvizsgálót választott. A választott könyvvizsgáló és megbízásának főbb adatai az alábbiak: (társaság adatai, név, cím, MKVK tagsági igazolvány szám, megbízás módja, időtartama)~~

III.3. NYILVÁNOSSÁGRA HOZATAL ÉS KÖZZÉTÉTEL

A kettős könyvvitelt vezető, cégjegyzékbe bejegyzett vállalkozó köteles a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott éves beszámolót, egyszerűsített éves beszámolót, kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt, valamint az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozatot az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig **letétbe helyezni** ugyanolyan formában és tartalommal (szövegezésben), mint amelynek alapján a könyvvizsgáló az éves beszámolót vagy az egyszerűsített éves beszámolót felülvizsgálta.

A letétbe helyezés utolsó napja vállalkozásunknál: tárgy évet követő 150. nap

Minden kettős könyvvitelt vezető vállalkozó (ideértve a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepét is) köteles az éves beszámolót, illetve az egyszerűsített éves beszámolót, kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt **közzétenni**.

A közzététel végső időpontja vállalkozásunknál: tárgy évet követő 150. nap

Közzétételi kötelezettségünknek a hatályos törvényi szabályozás szerint azzal teszünk eleget, ha a számviteli beszámoló egy eredeti vagy egy hiteles másolati példányát, kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel, valamint a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló törvény szerinti elektronikus úrlappal együtt a céginformációs szolgálatnak megküldi a kormányzati portál útján. Az elektronikus űrlapot a céginformációs szolgálat továbbítja az állami adóhatóság felé.

A vállalkozó köteles **biztosítani, hogy munkavállalói, alkalmazottai, tagjai** az éves beszámolót, az egyszerűsített éves beszámolót, az összevont (konszolidált) éves beszámolót, kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést a

vállalkozó (az anyavállalat) székhelyén **megtekinthessék és azokról teljes vagy részleges másolatot készíthessenek.**

Vállalkozásunknál az éves beszámoló hozzáférhetőségének helye: a cég székhelye.

A vállalkozó a Számviteli törvény vagy más jogszabály, illetve saját döntés alapján az internetes honlapján vagy egyéb más módon is közzéteheti a beszámolót és a kapcsolódó üzleti jelentést.

Az internetes honlap címe:

VAGY

Interneten nem tesszük közzé a beszámolót. A kötelező elektronikus közzététel mindenki számára elérhető: <https://e-beszamolo.im.gov.hu/oldal/kezdolap>

IV. BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG, A BESZÁMOLÓ FORMÁJA, A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS TÍPUSA

IV.1. BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG

A Számviteli törvény **beszámolási kötelezettségre** vonatkozó szakaszai szerint a gazdálkodó működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek zárását követően, a törvényben meghatározott könyvvizsgálattal aláíratott beszámolót köteles – magyar nyelven – készíteni.

A beszámolónak megbízható és valós összképet kell adnia a gazdálkodó vagyonáról, annak összetételéről (eszközéről és forrásairól), pénzügyi helyzetéről és tevékenysége eredményéről.

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

IV.2. A BESZÁMOLÓ VÁLASZTOTT FORMÁJA

A **Beszámoló formájára** vonatkozóan a főbb törvényi szabályozások a következők:

A Számviteli törvény 8. §-a szerint a beszámoló formája az éves nettó árbevétel nagyságától, a mérleg főösszegétől, a foglalkoztatottak létszámától, mindezek határértékeitől függ.

A fentiek szerinti beszámoló lehet:

- éves beszámoló,
- **egyszerűsített éves beszámoló,**
- összevont (konszolidált) éves beszámoló,
- egyszerűsített beszámoló.

Éves beszámolót és üzleti jelentést köteles készíteni a kettős könyvvitelt vezető vállalkozó, a Számviteli törvény 9.§ (2) bekezdésébenben foglaltak kivételével.

A 2000. évi C. törvény – 2016. január 1-jén hatályos – 9.§ (2) bekezdése szerint **Egyszerűsített éves beszámolót készíthet** a kettős könyvvitelt vezető vállalkozó, ha két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő, a nagyságot jelző három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg az alábbi határértéket:

- a mérlegfőösszeg az 1200 millió forintot,
- az éves nettó árbevétel a 2400 millió forintot,
- az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma az 50 főt.

Egyszerűsített éves beszámolóját – saját választása alapján – a vonatkozó kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően (**mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló**) is elkészítheti a könyvvizsgálatra nem kötelezett vállalkozó, ha két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő, a nagyságot jelző három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg az alábbi határértéket:

- a mérlegfőösszeg a 100 millió forintot,
- az éves nettó árbevétel a 200 millió forintot,
- az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 10 főt.

Vállalkozásunk a fentiek figyelembe vételével határozta meg az éves beszámoló típusát:

~~A Vállalkozás az általános szabályok szerint minden üzleti évről a számviteli törvény szerinti **éves beszámolót** állítja össze.~~

~~Egyszerűsített éves beszámoló azért nem készül, mert a Vállalkozás~~

~~— mutatószámai az előírt nagyságrendeket meghaladják~~

~~VAGY~~

~~— gazdálkodási formája nem teszi azt lehetővé~~

~~VAGY~~

~~— választása alapján a bővebb adattartamú beszámolót állítja össze.~~

VAGY

A hatályos számviteli előírásoknak megfelelően a Vállalkozás a számviteli törvény szerinti **egyszerűsített éves beszámolót** állítja össze.

VAGY

~~A hatályos számviteli előírásoknak megfelelően a Vállalkozás a számviteli törvény szerinti **mikrogazdálkodói beszámolót** állítja össze~~

IV.3. A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS VÁLASZTOTT TÍPUSA

A Számviteli törvény 19. §-a szerint az éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll. Az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentést is kell készíteni.

A **mérleg** tagolását az törvény 1. számú melléklete tartalmazza, „A”, illetve „B” változatban. A vállalkozó az „A”, illetve „B” változat közül választhat. Amennyiben azonban a vállalkozó az egymást követő üzleti évben nem azonos változat szerint készíti a mérleget, biztosítani kell, hogy a tárgyév adataival az előző üzleti év adatai összehasonlíthatók legyenek. Egyik változatról a másikra való áttérést a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

A vállalkozás számviteli beszámolója mérlegének választott típusa:

„A” változat

VAGY

~~/„B” változat~~

Az **eredménykimutatás** a vállalkozó adózott eredményének a levezetését tartalmazza.

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye – a vállalkozó döntésétől függően – kétféle módon állapítható meg:

- **összköltség eljárással**, azaz az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként;
- **forgalmi költség eljárással**, azaz az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének és az értékesítés közvetlen költségei, az értékesítés közvetett költségei különbözetének, valamint az egyéb bevételek és az egyéb ráfordítások különbözetének összevont értékeként.

A Vállalkozás eredmény megállapításának választott módja, a számviteli beszámoló eredménykimutatásának választott típusa:

összköltség eljárás / forgalmi költség eljárás

IV.4. TÉTELEK TOVÁBBTAGOLÁSA, ÚJ TÉTELEK FELVÉTELE, TÉTELEK ÖSSZEVONÁSA, ELHAGYÁSA

A Számviteli törvény 1. számú mellékletben megadott **mérleg tételeinek** további tagolása – az Sztv 22. §-ban foglaltak szerint – megengedett.

Új tételek is felvehetők, ha azok jogszabály szerinti tartalmát az előírt séma szerinti tételek egyikének e törvény szerinti elnevezése, tartalma sem fedi le. Ez esetben az új tétel tartalmát, az elkülönítés indokait a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

A megadott mérleg arab számmal jelzett tételei egy-egy római számmal jelzett eszköz-, illetve forráscsoporton belül összevonhatók, ha

- azok összegükben a megbízható és valós összkép szempontjából nem jelentősek,

- azok összevonása elősegíti a világosság elvének érvényesülését,
- az összevont tételek részletezését és az összevonás indokát a kiegészítő melléklet tartalmazza.

Az eredménykimutatásnak a Számviteli törvény 2. és 3. számú mellékleteiben megadott tételeinek további tagolása megengedett, amennyiben az egyes tételek további részletezése az eredmény valós értéke kialakulásának megismeréséhez, alátámasztásához ez szükséges.

Új tételek is felvehetők, ha azok jogszabály szerinti tartalmát az előírt séma szerinti tételek egyikének e törvény szerinti elnevezése, tartalma sem fedi le. (71. §)

A megadott eredménykimutatás arab számmal jelzett tételei egy-egy római számmal jelzett bevétel-, illetve ráfordításcsoporton belül összevonhatók, ha

- azok összegükben a megbízható és valós összkép szempontjából nem jelentősek,
- azok összevonása elősegíti a világosság elvének érvényesülését,
- az összevont tételek és az összevonás indoka a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerül.

Tételek továbbtagolása

Vállalkozásunknál a mérleg és eredménykimutatás tételei csak akkor kerülnek továbbtagolásra, ha a tagolás által a felhasználó lényeges többletinformációhoz juthat. A tagolást az egyes beszámolók tartalma határozza meg.

VAGY

A mérleg és az eredménykimutatás tételei továbbtagolásának lehetőségével a Vállalkozás nem kíván élni.

Új tételek felvétele

A Vállalkozás a mérlegében és eredménykimutatásában csak akkor vesz fel új tételt, ha annak jogszabály szerinti tartalmát az előírt séma szerinti tételek egyikének elnevezése, tartalma sem fedi le. Ebben az esetben az elkülönítés indoka és az új tételek tartalma a tárgyévi kiegészítő mellékletben - amennyiben annak elkészítése előírás - bemutatásra kerül.

VAGY

A Vállalkozás új mérleg- és eredménykimutatás tételek felvételének lehetőségével nem kíván élni.

Tételek összevonása

A mérleg és eredménykimutatás arab számmal jelzett tételei - a kapcsolt vállalkozásokkal összefüggő tételek kivételével - csak akkor kerülnek összevonásra, ha ez a világosság elvének érvényesülését elősegíti, és az összevont tételek összegei

a megbízható és valós összkép szempontjából nem jelentősek. Tételek összevonása esetén az összevonás indoka és a tételek részletezése - amennyiben annak elkészítése előírás - a tárgyévi kiegészítő mellékletben kerül bemutatásra.

VAGY

A mérleg és eredménykimutatás tételei nem kerülnek összevonásra, e lehetőséggel a Vállalkozás nem kíván élni.

Tételek elhagyása

~~A mérlegben és az eredménykimutatásban nem kell szerepeltetni (elhagyhatók) az arab számmal jelölt tételek közül azokat, amelyeknél sem az előző üzleti évre, sem az előző évek módosításaként, sem a tárgyévre vonatkozóan adat nem szerepel.~~

VAGY

A mérlegben és az eredménykimutatásban - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében - az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre kerül, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

IV.5. A BESZÁMOLÓ NYELVE, PÉNZNEME ÉS MÉRTÉKEGYSÉGE

A beszámoló nyelve

A Számviteli törvény 4. §-a és 20. §-a szerint az éves beszámolót magyar nyelven kell elkészíteni.

A vállalkozás beszámolója kizárólag magyar nyelven kerül összeállításra.

VAGY

~~A magyar számviteli szabályok szerint a számviteli beszámolót magyar nyelven kell elkészíteni.~~

~~A vállalkozásnál ezen felül a beszámoló nyelven is összeállításra kerül, de a magyar és az idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar szöveg a meghatározó.~~

A beszámoló pénzneme, mértékegysége

A 20. § további rendelkezései szerint az éves beszámolóban az adatokat **ezer forintban kell megadni**. Amennyiben a vállalkozó éves beszámolója mérlegének mérlegfőösszege meghaladja a száz milliárd forintot, akkor az adatokat millió forintban kell megadni.

E szabály alól az Sztv. 20. § (3) bekezdésben foglaltak jelentenek kivételt.

Ezen túlmenően bármely vállalkozó **euróban vagy USA dollárban** készítheti el éves beszámolóját, ha erre vonatkozó döntését a számviteli politikájában az üzleti év első

napját megelőzően rögzítette és a létesítő okirata szerinti devizaként az eurót, illetve az USA dollárt jelölte meg. A vállalkozó – az Sztv. 20. § (5) bekezdésben foglaltak alkalmazását kivéve – e döntését legkorábban a döntést követő harmadik üzleti évre vonatkozóan változtathatja meg, amennyiben a számviteli politikáját és a létesítő okiratát ennek megfelelően módosítja. /Sztv. 20. § (4) bekezdés/

A létesítő okirat erre vonatkozó módosításának időpontját a vállalkozó maga választhatja meg, de azt előre meg kell adni.

A számviteli törvény 20. § (3) és (4) bekezdésben foglaltakon túlmenően a létesítő okiratban rögzített – **eurótól vagy USA dollártól eltérő – devizában** készítheti el éves beszámolóját az a vállalkozó is, amelynél a tevékenység elsődleges gazdasági környezetének pénzneme (a funkcionális pénznem) az eurótól vagy USA dollártól eltérő deviza, feltéve, hogy

- a) bevételei, költségei és ráfordításai, valamint
- b) pénzügyi eszközei és pénzügyi kötelezettségei

az előző és a tárgyévi üzleti évben külön-külön több mint 25%-ban az adott devizában merülnek fel. Devizában felmerült tételként lehet figyelembe venni a devizaalapú tételeket is.

Az a pénznem, amelyben a létesítő okirat a jegyzett tőkét rögzíti, tekintendő létesítő okirat szerinti devizának és egyben a könyvvezetés, valamint a beszámolókészítés pénznemének, amit a vállalkozó a fenti szabályok alapján határozhat meg.

A Vállalkozás számviteli beszámolójában az adatok ezer forintban - illetőleg ha a mérlegfőösszeg a száz milliárd forintot meghaladja, millió forintban - kerülnek feltüntetésre.

VAGY

~~A Vállalkozás számviteli beszámolója saját döntése alapján a létesítő okiratban is megjelölt, és jelen számviteli politikában előzetesen rögzített módon euróban (EUR) **VAGY** USA dollárban (USD) készül. Az áttérésről hozott döntés időpontja; ennek megfelelően a beszámoló pénzneme az ezt követő ötödik üzleti évtől változtatható meg.~~

VAGY

~~A Vállalkozás számviteli beszámolójának összeállítása – a tevékenység elsődleges gazdasági környezetére tekintettel – a létesítő okiratban foglaltak alapján az alábbi devizában (funkcionális pénznemben) történik:~~

A beszámolóban az adatok ezer forintban, száz milliárd forintot meghaladó mérlegfőösszeg esetén millió forintban, devizában összeállított beszámoló esetén pedig a magyar forinthez alkalmazott jegyzési egységben kerülnek feltüntetésre.

IV.6. AZ ÜZLETI ÉV, A MÉRLEG FORDULÓNAPJA

A Számviteli törvény 11. §-a szerint az üzleti év az az időtartam, amelyről a beszámolót kell készíteni. Az üzleti év időtartama megegyezik – bizonyos kivételekkel – a naptári évvel, időtartama – szintén kivételekkel – 12 naptári hónap. Az üzleti év megváltoztatható a konszolidációba való bevonáskor is - az anyavállalat információs igényeihez igazodva -, függetlenül attól, hogy három egymást követő üzleti évi beszámolóval még nem rendelkezik a vállalkozás.

Vállalkozásunknál az üzleti év - a szervezeti- vagy egyéb változások kivételével - megegyezik a naptári évvel, időtartama 12 hónap, fordulónapja december hó 31. napja.

IV.7. A MÉRLEGKÉSZÍTÉS VÁLASZTOTT IDŐPONTJA

A mérlegkészítés időpontja a mérleg egyes tételeihez kapcsolódóan meghatározott azon – az üzleti év mérlegfordulónapját követő – időpont, amely időpontig a megbízható és valós vagyoni helyzet bemutatásához szükséges értékelési feladatokat el lehet és el kell végezni, az üzleti évet és a korábbi éveket érintő információkat ezen időpontig kell és lehet figyelembe venni.

Vállalkozásunknál a mérlegkészítés választott időpontja - ha a számviteli politika más része vagy jogszabály ettől eltérően nem rendelkezik - a mérleg valamennyi tételéhez kapcsolódóan a fordulónapot követő 60 naptári nap (általában február hó utolsó napja.).

VAGY

~~Vállalkozásunknál a mérlegkészítés választott időpontja – ha a számviteli politika más része vagy jogszabály ettől eltérően nem rendelkezik – a mérleg egyes tételeihez kapcsolódóan általánosan a mérlegfordulónapot követő ... naptári nap (...hó ...napja), kivéve az alábbi tételeket és a hozzájuk rendelt alábbi mérlegkészítési időpontokat:~~

IV.8. A KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET TARTALMA

Az éves beszámoló és az egyszerűsített éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

Az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentést is kell készíteni, míg egyszerűsített éves beszámoló alkalmazása esetén nincs ilyen kötelezettség.

A kiegészítő melléklet tartalmát részletesen szabályozzák a Számviteli törvény 88. § - 94/A. §-ai.

A kiegészítő mellékletbe azokat a számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat kell felvenni, amelyeket e törvény előír, továbbá mindazokat, amelyek a vállalkozó vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára – a mérlegben, az eredménykimutatásban szereplőkön túlmenően – szükségesek. A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a sajátos tevékenységgel kapcsolatos – más jogszabályban előírt – információkat is.

VÁLASZTANI KELL:

Vállalkozásunk éves beszámolójának kiegészítő melléklete a számviteli törvény alapján a következő fő elemeket tartalmazza:

1. A Vállalkozás bemutatása:

- működési forma, alapítás időpontja, tevékenységi kör, piaci helyzet,
- a Vállalkozás képviselőjére jogosult személy(ek) neve és lakóhelye, aki(k) a beszámolót köteles(ek) aláírni,
- a Vállalkozás székhelyének és - ha beszámolóját és a kapcsolódó üzleti jelentést interneten is közzéteszi - internetes honlapjának pontos címe, elérhetősége,
- minden olyan gazdasági társaság neve, székhelye, jegyzett tőkéjének összege, szavazatok aránya, ahol a vállalkozó a Polgári törvénykönyv gazdasági társaságokra vonatkozó szabályai szerint jelentős befolyással, többségi irányítást biztosító befolyással, közvetlen irányítást biztosító befolyással rendelkezik,
- a saját tőke üzleti éven belüli lényeges változása, annak okai, különös tekintettel a jegyzett tőke változásaira,
- a jegyzett tőkéből az anyavállalat, a leányvállalat(ok), közös vezetésű vállalkozás(ok), társult vállalkozás(ok) által jegyzett összeg,
- a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy nyilvános adatai,
- a könyvvizsgálati kötelezettségre kiemelt és egyértelmű utalás.

2. A számviteli politikából kiemelten:

- értékelési módok,
- értékcsökkenés elszámolásának módszere,
- eredménykimutatás választott formája,
- mérlegkészítés időpontja,
- a piaci értéken történő értékelés alkalmazott elvei és módszerei,
- a számviteli politika változása és annak eredményre gyakorolt hatása,
- értékelési elv változása és annak eredményre gyakorolt hatása.

3. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések:

- az értékcsökkenés elszámolásának számviteli politikában meghatározott módszere, elszámolásának gyakorisága,
- lényeges befektetett eszközök, maradványértékük alapja,
- tárgyévi értékcsökkenés összege, a leírás tervszerinti (azon belül módszerenkénti), terven felüli, visszaírt terven felüli bontásban,
- a jelentős összegű terven felüli értékcsökkenés, illetve visszaírásának okai, indokai,

- a mérlegben eszközként kimutatott, de csak kezelésre átvett eszközök felsorolása,
- a kutatás és a kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei,
- az immateriális javak, a tárgyi eszközök esetében a nyitó bruttó érték, annak növekedése, csökkenése, az átsorolások, továbbá a halmozott értékcsökkenés nyitóértéke, tárgyévi növekedése, csökkenése,
- a mérlegkészítéskori piaci értékelésbe bevont, illetve a visszaírással érintett eszközök esetében az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke, a könyv szerinti nettó értéke (elszámolt értékcsökkenéssel, értékvesztéssel csökkentett, visszaírással növelt bekerülési értéke), valamint azok különbözeteként az értékhelyesbítés összege,
- az értékhelyesbítések nyitó értéke, növekedése, csökkenése, záró értéke, (legalább vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, ingatlanok, ideértve az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat is, műszaki berendezések, gépek, járművek, továbbá egyéb berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok, tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések részletezésben),
- befektetett pénzügyi eszközök átminősítése forgóeszközzé és fordítva, azok hatásának értékelése,
- a befektetett pénzügyi eszközök, a forgóeszközök közötti készletek, követelések és értékpapírok értékelése kapcsán elszámolt értékvesztés nyitó értéke, tárgyévi növekedése, tárgyévi csökkenése, a visszaírt értékvesztés összege, az értékvesztés záró értéke az előbbi eszközök szerinti részletezésben,
- készletek tárgyi eszközzé átsorolása, ennek az értékelésre gyakorolt hatása,
- a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök esetében a nyitó bruttó érték, annak növekedése, csökkenése, az átsorolások, továbbá a halmozott értékcsökkenés nyitóértéke, tárgyévi növekedése, csökkenése,
- környezetvédelmi kötelezettségek,
- a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére a tárgyévben, illetve az előző üzleti évben képzett céltartalék összege,
- a tárgyévben, illetve az előző üzleti évben környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek összege, valamint a kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható összege,
- a veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok nyitó és záró készletének mennyiségi és értékadatai, mennyiségének és értékének tárgyévi növekedése és csökkenése a vonatkozó jogszabály szerinti veszélyességi osztályok alapján,
- a követelések után elszámolt értékvesztés felsorolása jogcímenként (követelés, kétes követelés, kölcsönök, előlegek, stb.),
- a bevételek aktív időbeli elhatárolásának, a halasztott ráfordításoknak a jelentősebb összegei, azok időbeli alakulása,
- a tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban, a követelések kapcsolt vállalkozással szemben, a hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben, a tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben, a rövid

lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérlegsorokból az anya-, illetve a leányvállalattal (leányvállalatokkal) szembeni összeg,

- azon kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletekre vonatkozó információk, amelyek bemutatásáról a számviteli törvény külön nem rendelkezik, ha ezen ügyletek lényegesek és nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg; ezen információk többek között: az ügyletek értéke, a kapcsolt féllel fennálló kapcsolat jellege és az ügyletekkel kapcsolatos egyéb, a vállalkozó pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges információk, melyek esetében az egyedi ügyletekre vonatkozó információk összesíthetők az ügyletek jellege szerint, ha az összesítés nem akadályozza az érintett ügyleteknek a vállalkozó pénzügyi helyzetére gyakorolt hatása megítélését,
- a vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek és kölcsönök összege, a nevükben vállalt garanciák, csoportonként összevontan, a kamat, a lényeges egyéb feltételek, a visszafizetett összegek és a visszafizetés feltételei egyidejű közlésével,
- a kötelezettségek között azon kötelezettségek felsorolása, melyeknek a hátralévő futamideje több mint öt év, továbbá amelyek zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosítottak, feltüntetve a biztosítékok fajtáját,
- A hosszú lejáratú kötelezettségek mérleg fordulónap utáni egy éven belüli törlesztő részleteinek bemutatása. (ez utóbbi kettő egyszerűsített éves beszámoló esetén nem kötelező),
- a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának, a halasztott bevételeknek a jelentősebb összegei, azok időbeli alakulása,
- a bekerülési értéken értékelt befektetett pénzügyi eszközök könyv szerinti értékének a valós értéket jelentősen meghaladó összege esetén, azok könyv szerinti értéke és valós értéke, valamint annak indoklása, hogy miért nem számolták el az értékvesztést, ideértve a bizonyítékot annak a feltételezésnek az igazolására, hogy legalább a könyv szerinti érték meg fog térülni,
- a valós értéken történő értékelés alkalmazása esetében a számviteli törvény 90. §-ának (9) bekezdésében felsorolt információk, adatok nem kerülnek bemutatásra, mivel Vállalkozásunk a valós értéken történő értékelést nem alkalmazza,
- a kibocsátott részvények száma és névértéke részvény-típusonként (fajtánként) csoportosítva (ezen belül külön feltüntetve a tárgyévben kibocsátottakat), a kibocsátott átváltoztatható és átváltozó kötvények száma és névértéke, továbbá az opciós utalvány, opció, illetve hasonló értékpapír vagy jog megléte, jelezve azok számát és a hozzájuk kapcsolódó jogokat;
- a visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek megszerzésére vonatkozó adatok (a megszerzés indoka, a megszerzett részvények, üzletrészek száma, névértéke, jegyzett tőkéhez viszonyított aránya, a megszerzéséért, újbóli elidegenítéséért fizetett, illetve kapott ellenérték összege, az üzleti év során közvetlenül vagy közvetve a Vállalkozás rendelkezése alá került részvények, üzletrészek együttes száma, és névértéke, a visszaváltható részvények megszerzésére vonatkozó adatok az előbbi részletezésben).

4. Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

- az értékesítés nettó árbevétele a létesítő okiratban megjelölt főbb tevékenységenkénti megbontásban,
- az exportértékesítés árbevétele termékexport és szolgáltatásexport szerinti, az importbeszerzés értéke termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban, továbbá az Európai Unió, valamint más, az Európai Unió kívüli országok szerinti, illetve ezen belül földrajzilag elhatárolt piacok szerinti bontásban,
- a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma, bérköltsége és személyi jellegű egyéb kifizetései állománycsoportonkénti bontásban, továbbá a bérjárulékai jogcímenkénti részletezésben,
- az igazgatóság, az ügyvezetés, a felügyelő bizottság éves járandósága, a felvett előleget és kölcsönt kiemelve,
- a számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összege, azok jellege,
- azon egyéb bevételek és egyéb ráfordítások, illetve pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai közötti tételek adóhatásának bemutatása, amelyek jelentős összegűek,
- összeghatártól függetlenül azon tételek bemutatása, amelyek tőkeműveletekhez, illetve átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódnak,
- azon összegek felsorolása, melyek az értékelés következtében a társasági adó megállapításánál módosító tételt jelentenek, ha átmeneti jellegű, akkor annak jövőbeni hatása is,
- a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékesítése, beváltása, törlesztése kapcsán a nettó módon elszámolt ráfordítások, illetve bevételek bruttó összegei, értékpapír típusonként részletezve,
- a korábban rendkívülinek tekintett, az Egyéb bevételek és a Pénzügyi műveletek bevételei között kimutatott halasztott bevételekből a kapcsolt vállalkozásokkal, ezen belül az anya- és leányvállalattal elszámolt összegeket,
- jogcímenként az igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételei,
- a támogatási program keretében végleges jelleggel kapott, folyósított, illetve elszámolt összegek támogatásonként, továbbá a kapott összeg, annak felhasználása (jogcímenként és évenként) és a rendelkezésre álló összeg megbontásban, valamint a visszatérítendő jelleggel kapott (kötelezettségként kimutatott) támogatásra vonatkozó előbbiek szerint részletezett adatok, mindezekben túlmenően a külön jogszabály szerinti további információk,
- az üzletág átruházás során átadott eszközök és kötelezettségek (a passzív időbeli elhatárolást és a céltartalékot is ideértve) könyv szerinti értéke.

5. Mérlegen kívüli tételekre vonatkozó adatok

- mérlegen kívüli tételként a függő és a biztos (jövőbeni) kötelezettségvállalások összege fajtankénti részletezésben,
- az előbbieken belül ügyletfajtankénti részletezésben (az ügylet tárgya szerint) a mérleg fordulónapjáig le nem zárt származékos ügyletek lejáratí ideje, szerződés

szerinti értéke (kötési ára, árfolyama), az eredményre gyakorolt várható hatása (valós értéke, ha az megállapítható), a cash-flowra gyakorolt várható hatása, külön feltüntetve az üzleti év eredményében már figyelembe vett hatásukat, fedezeti és nem fedezeti célú, tőzsdén, illetve tőzsdén kívül kötött ügylet részletezésben,

- a tárgyévben lezárt származékos ügyletek eredménye és cash-flowra gyakorolt hatása ügyletfajtánként, fedezeti és nem fedezeti ügylet, tőzsdén, illetve tőzsdén kívül kötött ügylet részletezésben.

6. Tájékoztató kiegészítés

- részletező kimutatás, ha a tárgyév és az előző naptári év adatai nem összehasonlíthatók,
- az ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt jelentősebb hibák eredményre, eszközökre-forrásokra gyakorolt - a mérlegben, az eredménykimutatásban összevontan szereplő - hatása, évenkénti megbontásban,
- ha a cég kimutat üzleti vagy cégértéket és azt 5 évnél hosszabb idő alatt írja le,
- ha valamely külföldi kötelezettséggel rendelkezik, amely visszafizetése magasabb értéken történik majd,
- a külföldi telephelyek főbb adatai telephelyenként külön-külön, így különösen azok megnevezése, címe, befogadó országa, a működéshez tartósan rendelkezésre bocsátott eszközök értéke, a külföldi gazdálkodásból származó követelések és kötelezettségek, a külföldi gazdálkodásból származó adózott eredmény és a külföldön befizetett főbb adók összege,
- könyvvizsgálati díj és minden más jogszabályban előírt részletezés,
- az előbbiekben felsoroltakon túlmenően, minden olyan adat, információ, amelyek a vállalkozó vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára – a mérlegben, az eredménykimutatásban szereplőkön túlmenően – szükségesek a Vállalkozás megítélése szerint.

7. A vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi mutatók meghatározása

- tárgyi eszközök aránya: tárgyi eszközök / eszközök
- forgóeszközök aránya: forgóeszközök / eszközök
- likviditás I.: forgóeszközök / rövid lejáratú kötelezettségek
- eladósodottság: idegen tőke / összes forrás
- árbevétel arányos nyereség: adózott eredmény / értékesítés nettó árbevétele
- cash-flow kimutatás (a számviteli törvény 7. sz. melléklete alapján)
(egyszerűsített éves beszámoló esetén nem kötelező)

VAGY

Vállalkozásunk egyszerűsített éves beszámolójának kiegészítő melléklete a számviteli törvény alapján a következő fő elemeket tartalmazza:

1. A számviteli politikából kiemelten:

- a beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer, annak főbb jellemzői,
- alkalmazott értékelési eljárások, értékelési módok,
- értékcsökkenés elszámolásának módszere,
- eredménykimutatás választott formája,
- mérlegkészítés időpontja,
- a piaci értéken történő értékelés alkalmazott elvei és módszerei,
- a számviteli politika változása, indoklása és annak a vagyoni, pénzügyi helyzetre, eredményre gyakorolt hatása,
- értékelési elv változása és annak eredményre gyakorolt hatása.

2. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések:

- az értékcsökkenés elszámolásának számviteli politikában meghatározott módszere, elszámolásának gyakorisága,
- a mérlegkészítéskori piaci értékelésbe bevont, illetve a visszaírással érintett eszközök esetében az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke, a könyv szerinti nettó értéke (elszámolt értékcsökkenéssel, értékvesztéssel csökkentett, visszaírással növelt bekerülési értéke), valamint azok különbözeteként az értékhelyesbítés összege,
- az értékhelyesbítések nyitó értéke, növekedése, csökkenése, záró értéke, eszközcsoportonként részletezve (legalább vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, ingatlanok, ideértve az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat is, műszaki berendezések, gépek, járművek, továbbá egyéb berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok, tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések részletezésben)
- a tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban, a követelések kapcsolt vállalkozással szemben, a hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben, a tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben, a rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérleg sorokból az anya-, illetve a leányvállalattal (leányvállalatokkal) szembeni összeg,
- azon kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletekre vonatkozó információk, amelyek bemutatásáról a számviteli törvény külön nem rendelkezik, ha ezen ügyletek lényegesek és nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg; ezen információk többek között: az ügyletek értéke, a kapcsolt féllel fennálló kapcsolat jellege és az ügyletekkel kapcsolatos egyéb, a vállalkozó pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges információk, melyek esetében az egyedi ügyletekre vonatkozó információk összesíthetők az ügyletek jellege szerint, ha az összesítés nem akadályozza az érintett ügyleteknek a vállalkozó pénzügyi helyzetére gyakorolt hatásának a megítélését,

- a vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek és kölcsönök összege, a nevükben vállalt garanciák, csoportonként összevontan, a kamat, a lényeges egyéb feltételek, a visszafizetett összegek és a visszafizetés feltételei egyidejű közlésével,
- a kötelezettségek között azon kötelezettségek felsorolása, melyeknek a hátralévő futamideje több mint öt év, továbbá amelyek zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosítottak, feltüntetve a biztosítékok fajtáját,
- a valós értéken történő értékelés alkalmazása esetében a számviteli törvény 90. §-ának (9) bekezdésének a)-e) és g) pontja szerinti információk, adatok nem kerülnek bemutatásra, mivel Vállalkozásunk a valós értéken történő értékelés szabályait nem alkalmazza,
- a visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek megszerzésére vonatkozó adatok (a megszerzés indoka, a megszerzett részvények, üzletrészek száma, névértéke, jegyzett tőkéhez viszonyított aránya, a megszerzéséért, újbóli elidegenítéséért fizetett, illetve kapott ellenérték összege, az üzleti év során közvetlenül vagy közvetve a Vállalkozás rendelkezése alá került részvények, üzletrészek együttes száma, és névértéke, a visszaváltható részvények megszerzésére vonatkozó adatok az előbbi részletezésben)

3. Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

- a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma,
 - a számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összege, azok jellege,
4. Mérlegen kívüli tételekre vonatkozó alábbi adatok nem kerülnek bemutatásra, mivel Vállalkozásunk nem alkalmazza a valós értéken történő értékelést
- mérlegen kívüli tételként a függő és a biztos (jövőbeni) kötelezettségvállalások összege fajtánkénti részletezésben,
 - az előbbieken belül ügyletfajtánkénti részletezésben (az ügylet tárgya szerint) a mérleg fordulónapjáig le nem zárt származékos ügyletek lejárat ideje, szerződés szerinti értéke (kötési ára, árfolyama), az eredményre gyakorolt várható hatása (valós értéke, ha az megállapítható), a cash-flowra gyakorolt várható hatása, külön feltüntetve az üzleti év eredményében már figyelembe vett hatásukat, fedezeti és nem fedezeti célú, tőzsdén, illetve tőzsdén kívül kötött ügylet részletezésben,
 - a tárgyévben lezárt származékos ügyletek eredménye és cash-flowra gyakorolt hatása ügyletfajtánként, fedezeti és nem fedezeti ügylet, tőzsdén, illetve tőzsdén kívül kötött ügylet részletezésben.

5. Tájékoztató kiegészítés

- az ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt jelentősebb hibák eredményre, eszközökre-forrásokra gyakorolt - a mérlegben, az eredménykimutatásban összevontan szereplő - hatása, évenkénti megbontásban,
- a könyvvizsgálónak kifizetett különböző díjak együttes összege és megoszlásának mértéke az egyes jogcímek között,
- minden más, külön jogszabályban előírt részletezés,

- az előbbieken felsoroltakon túlmenően, minden olyan adat, információ, amelyek a vállalkozó vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára – a mérlegben, az eredménykimutatásban szereplőkön túlmenően – szükségesek a Vállalkozás megítélése szerint.

A kiegészítő mellékletben szereplő, a mérleghez és az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatokat, magyarázatokat abban a sorrendben kell bemutatni, ahogyan a tételek a mérlegben és az eredmény kimutatásban szerepelnek.

A Vállalkozás éves beszámolójának/**egyszerűsített éves** beszámolójának kiegészítő mellékletét az éves **beszámoló részeként teszi közzé.**

A kiegészítő mellékletben a jogszabályban kötelezően előírt adatok, információk kerülnek teljes körűen feltüntetésre, továbbá mindazok az adatok, amelyek a vállalkozó vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára – a mérlegben, az eredménykimutatásban szereplőkön túlmenően – szükségesek a Vállalkozás megítélése szerint. **Egyéb, rendszeresen közölt információt a kiegészítő mellékletnek nem kell tartalmaznia.** Azon tételek esetében, ahol a bemutatást jogszabály előírja, de a beszámoló ahhoz kapcsolódó tételt nem tartalmaz, a nemlegesség tényét a kiegészítő melléklet tartalmazza.

A kiegészítő mellékletre vonatkozó, a Vállalkozás körülményeit figyelembe vevő sajátosságok, valamint a sajátos tevékenységgel kapcsolatos jogszabályok az alábbiak (amennyiben vannak ilyenek):

.....

IV.9. JELENTŐS ÖSSZEG A BEMUTATÁS SZEMPONTJÁBÓL

A beszámolóban való bemutatás, illetve az értékelés szempontjából egy adott összeg (eszköz, forrás, bevétel, ráfordítás, mérlegen kívüli tétel, értékelésből adódó különbözet, illetve egyéb vonatkozásban meghatározott összeg) jelentős nagyságrendjének megítélése, attól függően, hogy az milyen összefüggésben merül fel, a számviteli politika vonatkozó részeiben más-más módon szabályozott. Így a jelentős nagyságrend meghatározható egy abszolút szám összegében, továbbá meghatározható adott vetítési alpra vonatkozó konkrét százalékos mértékben.

VÁLASZTANI KELL:

~~Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a beszámolóban, a kiegészítő mellékletben a bemutatási kötelezettség szempontjából azon tételek minősülnek **jelentős összegűnek**, melyek összege vagy eredményre gyakorolt hatása a.....forintösszeget, illetőleg az annak megfelelő devizaösszeget – a számviteli politikában választott árfolyamon átszámítva – meghaladja.~~

VAGY

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a beszámolóban, a kiegészítő mellékletben a bemutatási kötelezettség

szempontjából azon tételek minősülnek jelentős összegűnek, melyek összege vagy eredményre gyakorolt hatása az előző üzleti év mérlegfőösszegének 2%-a és az 1 millió forint közül a kisebbik összeget meghaladja.

V. KONSZOLIDÁCIÓ

A számviteli politika ezen fejezete foglalkozik az anyavállalati minőségben, illetve a közös vezetésű vállalkozás minőségben készített összevont (konszolidált) éves beszámoló összeállítását meghatározó részletes szabályokkal, eljárásokkal, valamint a leányvállalati minőségben készített egyedi éves beszámoló adatainak a konszolidált beszámolóban való figyelembevételét szolgáló részletszabályokkal, az azt alátámasztó nyilvántartásokkal, adatszolgáltatásokkal. A számviteli politika I-IV., valamint VI-XV. fejezetei, az egyedi éves beszámoló, illetve egyszerűsített éves beszámoló és az azt alátámasztó könyvviteli nyilvántartások szempontjából meghatározó belső szabályokat tartalmazza. Azok közvetlenül nem terjednek ki, illetve a jelen fejezetben foglalt eltérésekkel, értelemszerűen alkalmazandók a konszolidált éves beszámoló elkészítésére és az azt alátámasztó adatszolgáltatásokra, nyilvántartásokra.

VÁLASZTANI KELL:

Jelenleg a Vállalkozás sem anyavállalat, sem közös vezetésű vállalkozás, sem leányvállalat, sem társult vállalkozás minőségében nem tagja olyan vállalkozáscsoportnak, amelyről konszolidált éves beszámoló készül. Így a számviteli beszámoló adatai semmilyen módon nem szerepelnek vállalatcsoport által összeállított összevont (konszolidált) éves beszámolóban. Konszolidálásba vonás esetén a számviteli politika konszolidációs célú felülvizsgálata szükséges.

VAGY

~~A Vállalkozás a számviteli törvény szerint leányvállalatnak minősül, de a számviteli törvény 119. §-a alapján mentesül az anyavállalat által készítendő konszolidált éves beszámolóba való bevonás alól, így a konszolidált éves beszámoló elkészítése a Vállalkozást nem érinti, csak az anyavállalat felé történő adatszolgáltatást kell teljesíteni az alábbi részletszabályok alkalmazásával.~~

VAGY

~~A Vállalkozás a számviteli törvény szerint leányvállalatnak minősül, amely bevonásra kerül az anyavállalat által készítendő konszolidált éves beszámolóba. A konszolidációba való bevonáshoz kapcsolódóan az éves beszámoló adatainak további részletezése, az anyavállalat felé történő adatszolgáltatások és az ezeket alátámasztó számviteli nyilvántartások vezetése az alábbi részletszabályok alkalmazásával történik.~~

VAGY

~~A Vállalkozás a számviteli törvény szerint anyavállalatnak minősül, de a számviteli törvény 116. § a alapján mentesül a konszolidált éves beszámoló elkészítése alól, mert felettes anyavállalata konszolidált éves beszámolót készít, amelybe a Vállalkozást is bevonja. A konszolidációba való bevonáshoz kapcsolódóan az éves beszámoló adatainak további részletezése, a felettes anyavállalat felé történő adatszolgáltatások és az ezeket alátámasztó számviteli nyilvántartások vezetése, továbbá a Vállalkozás leányvállalataitól, társult vállalkozásaitól történő adatszolgáltatás bekérése az alábbi részletszabályok alkalmazásával történik.~~

.....
VAGY

~~A Vállalkozás a számviteli törvény szerint anyavállalatnak minősül, de a számviteli törvény 117. § a/119. § a alapján (az összevont mutatókkal mért nagyságrend alapján/a leányvállalatok együttesen nem lényeges nagyságrendje alapján) mentesül a konszolidált éves beszámoló elkészítése alól. A Vállalkozás a jövőben folyamatosan figyeli, hogy a mentesítés feltételei továbbra is fennállnak-e. Ehhez a leányvállalataitól, társult vállalkozásaitól történő adatszolgáltatás bekérése az alábbi részletszabályok alkalmazásával történik.~~

.....
VAGY

~~A Vállalkozás a számviteli törvény szerint anyavállalatnak minősül és konszolidált éves beszámolót készít a hazai számviteli szabályok / az IFRS szabályai szerint. A konszolidált éves beszámoló elkészítésére és a leányvállalatoktól, társult vállalkozásoktól történő adatszolgáltatás bekérésére az alábbi részletszabályokat alkalmazza:~~

VI. MINŐSÍTÉSEK, ÉRTELMEZÉSEK A SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁSOK SZEMPONTJÁBÓL

VI.1. JELENTŐS, NEM JELENTŐS ÖSSZEGŰ HIBA

A Számviteli törvény szerint jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) abszolút összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt.

Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) abszolút összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

Jelentős összegű hibának tekintjük, ha ugyanazon évet érintően megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének **2 százalékát**, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az **1 millió forintot**.

VI.2. NEM JELENTŐS ÖSSZEGŰ HIBA

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

Nem jelentős összegű hibának tekintjük, ha ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének **2 százalékát**, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az **1 millió forintot**.

VI.3. LÉNYEGES ÉRTELMEZÉSE

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az ésszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit (a lényegesség elve). Egy-egy tétel lényegessé minősítését más hasonló tételekkel összefüggésben kell megítélni.

A számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek minősül az a mérték, melynek valós vagy lehetséges hatása *jelentős mértékű*. Az ezen hatást el nem érő mérték nem lényegesnek tekinthető.

VI.4. JELENTŐS MÉRTÉK ÉRTELMEZÉSE

Amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a konkrét eszközt, forrást, mérlegen kívüli tételt érintő számviteli elszámolás, illetve azok értékelése szempontjából jelentős mértékűnek minősül a vizsgált összeg, ha az az adott eszköz, illetve forrás – elszámolás, illetve értékelés előtti – könyv szerinti értékének, ennek hiányában szerződés szerinti értékének, vagy névértékének, 2%-át meghaladó mértékű.

A fenti értékhatárt meg nem haladó összeg a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából nem minősül jelentős mértéknek.

Amennyiben az adott mérték számszerűen nem határozható meg, vagy az érdemben nem értékelhető, úgy a jelentős mértéket egyedileg kell megítélni.

VI.5. JELENTŐS ÖSSZEG ÉRTELMEZÉSE

~~Amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy figyelembe véve a Vállalkozás gazdálkodásának körülményeit a~~

~~számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából az egyes tételek esetében, illetve a tételek együttesére értelmezve, jelentős összegnek a Ft-ot vagy ennek megfelelő devizaösszeget – a számviteli politikában választott árfolyamon átszámítva – meghaladó összeg minősül, feltéve, hogy az kisebb, mint a VI.4. pont szerinti jelentős mértékkel meghatározott összeg, vagy a VI. 4. pont szerinti jelentős mérték az adott esetben nem értelmezhető.~~

~~A fenti értékhatárt meg nem haladó összeg a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából nem minősül jelentős összegnek.~~

VAGY

Amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy - figyelembe véve a Vállalkozás gazdálkodásának körülményeit - a számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából az egyes tételek esetében, illetve a tételek együttesére értelmezve, jelentős összegnek az utolsó lezárt üzleti év beszámolója mérlegfőösszegének 2%-a és 1 millió forint közül a kisebbiket meghaladó összeg minősül, feltéve, hogy az kisebb, mint a VI.4. pont szerinti jelentős mértékkel meghatározott összeg, vagy a VI. 4. pont szerinti jelentős mérték az adott esetben nem értelmezhető.

VÁLASZTHATÓ:

Amennyiben a jelentős nagyságrend tekintetében vizsgált összeg a tárgyévi eredményre is hatást gyakorol, akkor jelentősnek minősül abban az esetben is, ha az előző üzleti év beszámolójában szereplő saját tőke 20%-át meghaladja, feltéve, hogy ez utóbbi alacsonyabb, mint az előző üzleti év mérlegfőösszegének 2%-a és 1 millió forint közül a kisebbik összeg, továbbá alacsonyabb, mint a VI.4. pont szerinti jelentős mértékkel meghatározott összeg, ha az adott esetben a VI.4. pont szerinti jelentős mérték értelmezhető.

A fenti értékhatárt meg nem haladó összeg a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából nem minősül jelentős összegnek.

A fentiekén túl a Vállalkozás vezetője és/vagy a számvitel rendjéért felelős személy – a Vállalkozás tevékenységét és egyéb körülményeket figyelembe véve - jelentősnek és lényegesnek minősíthet további eseményeket is.

VI.6. TARTÓS TENDENCIA ÉRTELMEZÉSE

Amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy tartósnak minősül az adott állapot (jellemzően az eszköz piaci értéke és könyv szerinti értéke közötti különbözet), ha az a múltbeli tények és a jövőbeni várakozások alapján egy éven (365 naptári napon) túli időintervallumban fennáll, valamint – fennállásának időtartamától függetlenül – akkor is, ha az az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető.

VII. KÖNYVVEZETÉS, BIZONYLATOLÁS, KÖNYVVITELI ZÁRLAT

VII.1. KÖNYVVEZETÉS MÓDJA, PÉNZNEME, ESZKÖZE

A Vállalkozás a könyveit **magyar nyelven**, a **kettős könyvvitel** elvei és szabályai szerint vezeti.

Ennek keretében a kezelésében, a használatában, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást vezet, amely az eszközökben (aktívákban) és a forrásokban (passzívákban) bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja.

A létesítő okiratban a jegyzett tőke meghatározására rögzített pénznem a forint, ez a beszámoló pénzneme. Ennek megfelelően a könyvek vezetése és a beszámoló elkészítése **a beszámoló pénznemében, azaz forintban** történik.

Az idegen pénznemben meghatározott gazdasági események a főkönyvi könyvelésben **forintban**, az analitikus nyilvántartásokban pedig mind a felmerülés pénznemében, mind **forintban** rögzítésre kerülnek. Az átszámításra vonatkozó szabályokat a jelen számviteli politika értékelési szabályzata tartalmazza.

A **könyvviteli nyilvántartásunk** logikailag zárt rendszerben biztosítja a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét, magyar nyelven megjelenítve az összes - a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetre kiható - gazdasági eseményt.

A **könyvek vezetése**, a főkönyvi és analitikus könyvelés **kereskedelmi forgalomban beszerzett** / egyedileg fejlesztett könyvelőprogram használatával történik.

A könyvelőprogram megnevezése, gyártója, főbb jellemzői, a könyvvizetés főbb technikai jellemzői az alábbiak: .NOVITAX

A könyvvizetésért felelős: Korsós Ildikó

VII.2. KÖLTSÉGELSZÁMOLÁS VÁLASZTOTT MÓDJA

Vállalkozásunk könyvvizetésében a költségeket csak az 5. számlaosztályban, költségnemenként számolja el.

VAGY

~~Vállalkozásunk könyvvizetésében a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnemenként, másodlagosan a 6-7. számlaosztályokban költséghely-költségviselőnként számolja el.~~

VAGY

~~Vállalkozásunk könyvvizetésében a költségeket elsődlegesen a 6-7. számlaosztályokban költséghely-költségviselőnként, másodlagosan az 5. számlaosztályban költségnemenként számolja el.~~

VII.3. BIZONYLATI ELV ÉS BIZONYLATI FEGYELEM, A SZÁMVITELI BIZONYLATOK

VII.3.1. Bizonylatkiállítás, szabályszerűség

Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásának állományát vagy összetételét megváltoztatja, **bizonylatot kell kiállítani**, a szabályszerűen kiállított bizonylatok adatait pedig a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.

Szabályszerű az a bizonylat, amely

- az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő
- és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza,
- megfelel a bizonylat általános alakí és tartalmi követelményeinek, és amelyet
- hiba esetén előírás szerűen javítottak.

VII.3.2. Számviteli bizonylatok

Számviteli bizonylat minden olyan, a gazdálkodó által kiállított, készített, illetve a gazdálkodóval üzleti vagy egyéb kapcsolatban álló természetes személy vagy más gazdálkodó által kiállított, készített okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, egyéb ilyennek minősíthető irat) – függetlenül annak nyomdai vagy egyéb előállítási módjától –, amely a gazdasági esemény számviteli elszámolását (nyilvántartását) támasztja alá.

A számviteli bizonylat adatainak alakilag és tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak és helytállónak kell lennie. A bizonylat szerkesztésekor a világosság elvét szem előtt kell tartani.

VII.3.3. A bizonylatok nyelve, idegen nyelvű bizonylatok kezelése

A számviteli bizonylat adatainak alakilag és tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak és helytállónak kell lenni, azt magyar nyelven kell kiállítani.

Vállalkozásunknál az idegen nyelven kibocsátott, és a befogadott idegen nyelvű bizonylatokon azokat az adatokat, megjelöléseket, amelyek a bizonylat hitelességéhez, a megbízható és a valóságnak megfelelő könyveléshez szükségesek, a bizonylaton magyar nyelven is fel kell tüntetni, vagy azokat egyértelmű – fizikai vagy logikai – hozzárendeléssel magyar nyelven is értelmezhetővé kell tenni.

VII.3.4. A számviteli bizonylatok kezelése, felelősség

A számviteli bizonylatokon az adatok időtállóságát a megőrzési időn belül biztosítani kell.

A vállalkozásnál a számviteli bizonylatok kezelése a számviteli rendért felelős személy feladata és hatásköre. Az iratkezelést, a bizonylati rendet, a számviteli

bizonylatok feldolgozásának és megőrzésének rendjét úgy kell kialakítani és alkalmazni, hogy az a mindenkor hatályos vonatkozó előírásoknak mindenben eleget tegyen.

Az egyes bizonylat-típusokhoz kapcsolódó konkrét előírások a Vállalkozás számlarendjében kerülnek rögzítésre.

VII.3.5. A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatok

A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat **általános alaki és tartalmi kellei a következők:**

- a bizonylat megnevezése és sorszáma vagy egyéb más azonosítója;
- a bizonylatot kiállító gazdálkodó (ezen belül a szervezeti egység) megjelölése;
- a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzügyi bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása;
- a bizonylat kiállításának időpontja, illetve – a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően – annak az időpontnak vagy időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell (a gazdasági művelet teljesítésének időpontja, időszaka);
- a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és – a gazdasági művelet jellegétől, a könyvviteli elszámolás rendjétől függően – értékbeni adatai;
- külső bizonylat esetében a bizonylatnak tartalmaznia kell többek között: a bizonylatot kiállító gazdálkodó nevét, címét;
- bizonylatok adatainak összesítése esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, valamint annak az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik;
- a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás;
- a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása;
- továbbá minden olyan adat, amelyet jogszabály előír.

VII.3.6. A bizonylatok hitelessége

A bizonylat (ideértve mind a kibocsátott, mind a befogadott bizonylatokat) **alaki és tartalmi hitelessége**, megbízhatósága – ha az más módon nem biztosítható – a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy (ideértve a Polgári Törvénykönyv szerinti képviselőt is), vagy belső szabályzatban erre külön feljogosított személy aláírásával is igazolható.

Vállalkozásunknál amennyiben egyes **kibocsátott vagy befogadott számviteli bizonylatok** jogszabályban előírt **alaki és tartalmi hitelessége, megbízhatósága**

más módon nem biztosítható, úgy azok hitelessége **a Vállalkozás képviselőjére jogosult személy** (ideértve a Ptk. szerinti képviselőt is) aláírásával igazolható

VAGY

~~az egyes kibocsátott vagy befogadott számviteli bizonylat típusok esetében az alábbiakban felsorolt, arra feljogosított személyek aláírásával igazolható:~~

Bizonylat típus	Feljogosított aláíró

VII.3.7. Elektronikus formában előállított bizonylatok kezelése

Számviteli bizonylatként alkalmazható az elektronikus dokumentum, irat, ha megfelel a számviteli törvény előírásainak. Az elektronikus dokumentumok, iratok bizonylatként történő alkalmazásának feltételeit, hitelességének, megbízhatóságának követelményeit más jogszabály is meghatározhatja.

Vállalkozásunknál az elektronikus formában előállított bizonylatok kezelését - a vonatkozó előírásokra tekintettel - úgy kell megvalósítani, hogy azok folyamatos leolvashatósága, adatainak késedelem nélküli előállítása az utólagos módosítás lehetőségét kizárva biztosított legyen. A bizonylatok könyvelésére vonatkozó információkat az elektronikus bizonylathoz, számlához elektronikus formában, egyértelmű fizikai vagy logikai hozzárendeléssel, az utólagos módosítás lehetőségét kizárva kell csatolni. Az elektronikusan előállított bizonylatok előírás-szerű és hiteles kezelése a Vállalkozás vezető tisztségviselő hatásköre, az elektronikusan előállított bizonylatok kezelésének szabályait a Vállalkozás külön szabályzata tartalmazza.

VII.3.8. A könyvviteli nyilvántartásokban történő rögzítés

A könyvvizetés módjára és a könyvviteli nyilvántartásokban történő rögzítés időpontjára vonatkozó kötelezettségének a gazdálkodó oly módon is eleget tehet, hogy a megjelölt adatokat, információkat és igazolásokat az eredeti (elektronikus vagy papíralapú) bizonylatokhoz egyértelmű, utólagos módosítás lehetőségét kizáró módon fizikailag vagy logikailag hozzárendeli. A logikai hozzárendelés elektronikus nyilvántartással is teljesíthető.

Vállalkozásunknál a számviteli bizonylatok könyvelésének módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás, a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása az alábbiak szerint történik:

A számviteli bizonylatok könyvviteli nyilvántartásban történő rögzítése során a bizonylaton az érintett főkönyvi számlák számát és a rögzítés tényének igazolását kell feltüntetni. A könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontjának szintén megállapíthatónak kell lenni, az a számviteli bizonylat előírt alaki kelléke.

VAGY

A számviteli bizonylatok könyvviteli nyilvántartásban történő rögzítése során a bizonylaton az érintett főkönyvi számlák számát és a rögzítés tényének igazolását kell feltüntetni, az egyéb rögzített adatok a bizonylaton megjelölhetők. A rögzítés időpontja a bizonylat egyértelmű azonosításával a könyvviteli nyilvántartásból egyértelműen, elválaszthatatlan módon, az utólagos módosítás lehetőségét kizárva kerül hozzárendelésre.

VAGY

~~A számviteli bizonylatoknak a könyvviteli nyilvántartásban történő rögzítése kapcsán előírt bizonylati kellékek [a könyvelés módja, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás, a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja és annak igazolása (kontírozás)] teljesítése az eredeti (elektronikus vagy papíralapú) bizonylathoz való egyértelmű, az utólagos módosítás lehetőségét kizáró, fizikai vagy logikai (akár elektronikus nyilvántartással) hozzárendeléssel történik. A hozzárendelés jellemzői és szabályai az alábbiak:~~

VII.3.9. A bizonylatok feldolgozásának határideje

A számviteli bizonylatok feldolgozása - ha a számviteli politika más része vagy jogszabály ettől eltérően nem rendelkezik - az alábbiak szerint történik:

Bizonylat típus	Analitikában	Főkönyvben
Készpénzforgalom bizonylatának feldolgozása	késedelem nélkül	legkésőbb a tárgyhót követő hó végéig
Bankszámlaforgalom bizonylatának feldolgozása	késedelem nélkül, az értesítés megérkezésekor	legkésőbb a tárgyhót követő hó végéig
Egyéb, a pénzeszközöket érintő bizonylatok feldolgozása	legkésőbb a tárgyhót követő hó 20-ig	legkésőbb a tárgyhót követő hó végéig
Egyéb bizonylatok feldolgozása	legkésőbb a negyedévet követő hó végéig	legkésőbb a tárgyhót követő hó végéig

VII.3.10. Szigorú számadási kötelezettség

A Számviteli törvény vonatkozó előírásai (168. §) szerint a készpénz kezeléséhez, más jogszabály előírása alapján meghatározott gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokat (ideértve a számlát, az egyszerűsített adattartalmú számlát és a nyugtát is), továbbá minden olyan nyomtatványt, amelyért a nyomtatvány értékét meghaladó vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell fizetni, vagy amelynek az illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat, szigorú számadási kötelezettség alá kell vonni.

A szigorú számadás alá vont bizonylatokról, nyomtatványokról olyan nyilvántartást kell vezetni, amely biztosítja a kezelésükkel megbízott vagy a kibocsátásra jogosult személyek elszámoltatását.

Vállalkozásunknál a szigorú számadási kötelezettség alá vont bizonylatok bizonylat-típusonkénti nyilvántartása, a sorszámok alapján történő elszámolás - mind a már felhasznált, mind a rontott vagy selejtezett bizonylatok tekintetében – a vezető tisztségviselő feladata és felelőssége.

VII.3.11. A bizonylatok megőrzése, adatmegőrzés

A gazdálkodó az üzleti évről készített **beszámolót, az üzleti jelentést**, valamint az azokat **alátámasztó leltárt, értékelést, főkönyvi kivonatot**, továbbá a naplófőkönyvet, vagy más, a törvény követelményeinek megfelelő nyilvántartást olvasható formában **legalább 8 évig** köteles megőrizni.

Vállalkozásunknál a fenti dokumentumok megőrzési ideje: **a számviteli törvényben meghatározott idő**

A könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó **számviteli bizonylatot** (ideértve a főkönyvi számlákat, az analitikus, illetve részletező nyilvántartásokat is), **legalább 8 évig** kell olvasható formában, a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján visszakereshető módon megőrizni.

A szigorú számadású bizonylatok rontott példányaira is vonatkozik ez a megőrzési kötelezettség

Vállalkozásunknál a könyvviteli elszámolást alátámasztó bizonylatok megőrzési ideje: a számviteli törvényben meghatározott idő

Ha a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, a bizonylat megőrzési idejét az általa alátámasztott számviteli beszámoló letétbehelyezésének időpontjától számítjuk.

Az **elektronikus formában kiállított bizonylatot** – a digitális archiválás szabályairól szóló jogszabály előírásainak figyelembevételével – elektronikus formában kell megőrizni, oly módon, hogy az alkalmazott módszer biztosítsa a bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.

Az eredetileg nem elektronikus formában kiállított bizonylatról – a papíralapú dokumentumokról elektronikus úton történő másolat készítésének szabályairól szóló jogszabály előírásainak figyelembevételével – készített elektronikus másolattal a Számviteli törvény szerinti bizonylatmegőrzési kötelezettség teljesíthető, ha a másolatkészítés alkalmazott módszere biztosítja az eredeti bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.

A megőrzési idő leteltével a bizonylatokat jegyzőkönyv alapján selejtezzük és megsemmisítjük, kivéve azokat a bizonylatokat, amelyek esetében jogszabály előírja

a hosszabb megőrzési időt, illetve a bizonylat meghatározott szervezet részére történő átadását további megőrzés céljából, annak titkosítása mellett vagy a nélkül.

VII.4. SZÁMLAREND KÉSZÍTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ DÖNTÉSEK

A számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvezetés helyességéért a Vállalkozás képviselőjére jogosult személy a felelős.

A Vállalkozás számlarendjéről külön szabályzat rendelkezik, mely tartalmazza:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

Az analitikus nyilvántartások szoros kapcsolatban állnak a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetősége biztosított. A kialakított számlarend a mérleg és az eredménykimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas.

A számlarendhez kapcsolódó döntések:

- a gazdálkodó szervezet fel kívánja használni a könyvviteli rendszert a vezetői információs igények kialakításához,
- a mérleg eszköz- és forrástételeit, az eredménykimutatás bevétel- és ráfordítástételeit alátámasztó főkönyvi számlák legalább a beszámoló sorainak megfelelő mélységben kerül tagolásra
- egyes főkönyvi számlák esetében a részletező nyilvántartást a főkönyvi számlák további tagolásával, más főkönyvi számlák esetében az analitikus nyilvántartás vezetésével biztosítja a Vállalkozás
- a 6. és 7. számlaosztály a közvetlen és közvetett költségek elkülönítésére **alkalmazásra kerül/nem kerül alkalmazásra.**

VII.5. FŐKÖNYVI ÉS ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁSOK

VII.5.1. Főkönyvi könyvelés

A **főkönyvi könyvelés** az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változásokat valósághűen, folyamatosan, zárt és áttekinthető rendszerben mutatja, az a mérleg és eredménykimutatás adatainak alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas.

A főkönyvi könyvelés kialakítása, karbantartása és működtetése **a számviteli rendért felelős személy hatásköre.**

A főkönyvi könyvelés alkalmazott főkönyvi számláinak megnevezését és tartalmát, valamint a leggyakoribb számlaösszefüggéseket a számlarend tartalmazza. A számlarendben került szabályozásra továbbá az egyes számlákhoz kapcsolódó bizonylati rend, és a kapcsolódó analitika, valamint az analitika és a főkönyv kapcsolatai is.

VII.5.2. Részletező (analitikus) nyilvántartások

A főkönyvi könyveléssel szoros kapcsolatban - az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítva - **további részletező nyilvántartásokat** is vezetni kell, amennyiben azt jogszabály vagy belső szabályzat előírja, illetőleg az áttekinthetőség követelménye, az adatok mennyisége azt indokolja.

A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés logikailag zárt rendszerének kialakítása, karbantartása és **működtetése a számviteli rendért felelős személy** hatásköre és felelőssége.

VII.5.3. Analitikus és főkönyvi adatok egyeztetése

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés adatainak összhangja a munkafolyamat kialakítása által biztosított, az egyezőség ellenőrzésére a mérlegkészítés során minden esetben sor kerül.

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés adatainak egyezőségét a zárt rendszerű adatfeldolgozás biztosítja.

VII.6. KIEMELT SZÁMVITELI TEENDŐK, KÖNYVVITELI ZÁRLAT

A számviteli bizonylatok könyvekben történő rögzítésének ütemezését az előírások szerint, a zárlati és értékelési feladatok (így különösen az egyeztetések, az értékelésből eredő tételek, az üzleti évek között áthúzódó tételek, valamint az éves elszámolású tételek meghatározása és könyvviteli elszámolása) ütemezését pedig a beszámoló összeállításához alkalmazkodva, azt megelőzően kell végrehajtani.

Vállalkozásunknál a kiemelt számviteli teendők ütemezése az alábbi:

Számviteli teendő	Határidő
Főkönyvi kivonat készítése	adatszolgáltatáskor, de legalább negyedévente
Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	évente /negyedévente/havonta/ és a kivezetéskor
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	értékeléskor vagy az esemény bekövetkeztekor
Értékvesztések elszámolása	értékeléskor vagy az esemény bekövetkeztekor
Céltartalék képzés és megszüntetés	évente

Időbeli elhatárolások elszámolása	évente vagy azonnal
Értékelési különbözetek elszámolása	évente
Kerekítési különbözetek elszámolása	évente
Értékhelyesbítések elszámolása	évente
Éves elszámolású adók előírása	évente
Analitika-főkönyv egyeztetése	negyedévente
Leltár-analitika egyeztetése	minden leltározásnál
Önrevízió és adóhatósági ellenőrzés megállapításainak elszámolása	a megállapítás évében, legkésőbb a fordulónapon
A tárgyévvet érintő, a mérlegkészítés időszakában ismertté vált tételek elszámolása*	évente a mérlegfordulónapjára vonatkozóan
Mérlegen kívüli tételek számba vétele	felmerüléskor és a mérlegfordulónapon

* A tárgyévben elszámolt adóhatósági ellenőrzési megállapítások adóhatósági általi módosítását is a tárgyévben kell elszámolni, ha a módosításra a mérlegkészítés időpontjáig sor került.

A **főkönyvi- és a részletező nyilvántartások zárata** során a záró tételek rögzítésén túl a szükséges egyeztetéseket el kell végezni, a könyveket és nyilvántartásokat - dokumentálatlan az utólagos módosítás lehetőségét kizárva - technikailag is le kell zárni.

A mérlegen kívüli tételek

A mérlegen kívüli tételek közé tartoznak a mérlegen kívüli függő és biztos jövőbeni követelések és kötelezettségek.

A függő követelések és kötelezettségek olyan, szerződés alapján már fennálló követelések és kötelezettségek, amelyek egy jövőbeli feltétel bekövetkezésekor válnak a mérlegben is kimutatható tétellé. Ilyenek a kapott és az adott kezesség, garancia, jótállás, a váltó visszkereseti igény és kötelezettség, az opciós jog és a kiírt opció miatti kötelezettség, a környezetvédelmi kötelezettségek, a végkielégítés és a korhatár előtti ellátás miatti kötelezettség stb.

A biztos jövőbeni követelések és kötelezettségek olyan, szerződés alapján már fennálló követelések és kötelezettségek, amelyek a szerződésben rögzített jövőbeli határidő bekövetkezésekor válnak mérlegben is kimutatható tétellé. Ilyenek alapvetően a származékos ügyletekből adódó mérlegen kívüli követelések és kötelezettségek.

Ezeket a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban – ellenszámlával szemben – kell nyilvántartásba venni a felmerüléskor a szerződés, megállapodás, jogszabály szerinti értéken, vagy névértéken és mindaddig itt kell kimutatni, amíg azok meg nem szűnnek, mert a szerződés szerinti feltétel, illetve határidő bekövetkezik és azok mérlegtételekké válnak vagy a szerződés megszűnik.

A függő és a biztos jövőbeni kötelezettségek fedezetére – azok értékelése alapján – céltartalékot kell képezni a mérleg fordulónapján a számviteli törvény 41. §-ának (1) bekezdése szerint. A céltartalék képzés során figyelembe kell venni többek között azt, hogy a függő és a biztos jövőbeni kötelezettség megszűnése veszteségjellegű

jövőbeni kifizetési kötelezettséget von maga után vagy mérlegbeli eszköztétel bekerülésével jár és ez utóbbinak várhatóan lesz-e értékvesztése, és milyen összegben. A származékos ügyletek várható veszteségére nem kell céltartalékot képezni, mert azt passzív időbeli elhatárolással kell a tárgyévi eredményben figyelembe venni.

A mérlegen kívüli tételeket az éves beszámoló kiegészítő mellékletében is be kell mutatni, így azokról az év végi zárlat keretében összesítést kell készíteni jogcímenként a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban vezetett nyilvántartásuk alapján.

VIII. A MÉRLEG TAGOLÁSA, TARTALMA ÉS KAPCSOLÓDÓ SZÁMVITELPOLITIKAI DÖNTÉSEK

ESZKÖZÖK

A mérlegben eszközként kell kimutatni a vállalkozás rendelkezésére, használatára bocsátott, a vállalkozás működését szolgáló befektetett eszközöket és forgóeszközöket - a bérbe vett eszközök kivételével -, függetlenül attól, hogy azok tulajdonjoga csak törvényben, szerződésben rögzített feltételek teljesítése után kerül át a vállalkozáshoz, továbbá az aktív időbeli elhatárolásokat.

Az eszközök között kell kimutatni a pénzügyi lízing keretében átvett eszközöket, továbbá a bérbe vett (a használatra átvett) eszközökön végzett beruházások, felújítások, valamint a koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvalósított eszközök értékét is. Az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján kell a befektetett eszközök vagy a forgóeszközök közé sorolni.

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

Befektetett eszközök

Befektetett eszközként olyan eszközt szabad kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet, a működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálja. A befektetett eszközök közé az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket kell besorolni.

Az **immateriális javak** között a mérlegben a nem anyagi eszközöket (a vagyoni értékű jogokat az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével, a szellemi terméket, az üzleti vagy cégértéket), továbbá az immateriális javakra adott előlegeket, valamint az immateriális javak értékhelyesbítését kell kimutatni.

Az immateriális javak között kimutatható az alapítás-átszervezés aktivált értéke és a kísérleti fejlesztés aktivált értéke is.

Alapítás-átszervezés aktivált értékeként a vállalkozási tevékenység indításával, megkezdésével, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos - beruházásnak, felújításnak nem minősülő - a külső vállalkozók által számlázott, valamint a saját tevékenység során felmerült olyan, a közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet kimutatni, amelyek az alapítás-átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek. Ide tartoznak a minőségbiztosítási rendszer bevezetésével kapcsolatos tevékenység költségei is.

Vállalkozásunknál az alapítás-átszervezés aktivált értékét a Számviteli törvény 25. § (3) figyelembevételével kimutatjuk az immateriális javak között.

VAGY

a tárgyévi költségek között számoljuk el.

A kísérleti fejlesztés aktivált értékeként a jövőben hasznosítható, a kísérleti fejlesztés eredményének jövőbeni hasznosításakor az árbevételben megtérülő, a kísérleti fejlesztés eredménye érdekében felmerült olyan számlázott összeget és a saját tevékenység során felmerült közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet figyelembe venni, amelyek aktiválható termékben -szellemi termék, tárgyi eszköz, készlet - nem vehetők számításba, mivel a létrehozott termék piaci - várható piaci - árát meghaladják. A kísérleti fejlesztés állományba vett aktivált értéke nem haladhatja meg azt az összeget, ami várhatóan megtérül a kapcsolódó jövőbeni gazdasági haszonból a további fejlesztési költségek, a várható termelési költségek, illetve a termék értékesítése során közvetlenül felmerülő értékesítési költségek levonása után.

Vállalkozásunknál a kísérleti fejlesztés aktivált értékét kimutatjuk az immateriális javak között.

VAGY

a tárgyévi költségek között számoljuk el.

A kísérleti fejlesztés aktivált értékeként lehet kimutatni a megkezdett, de az üzleti év mérlegfordulónapjáig be nem fejezett kísérleti fejlesztés - a jövőben várhatóan megtérülő - közvetlen költségeit is. Ez esetben a kísérleti fejlesztés aktivált értéke nemcsak a kísérleti fejlesztés többletköltségeit foglalja magában, hanem azon termékek közvetlen költségeit is, amelyeket csak később, a kísérleti fejlesztés befejezésekor lehet a készletek, a tárgyi eszközök, a szellemi termékek között állományba venni a kísérleti fejlesztés aktivált értékének csökkentésével. Az alap- és alkalmazott kutatás költségei, valamint a kísérleti fejlesztés közvetett és általános költségei nem aktiválhatók.

Vállalkozásunknál a megkezdett, de az üzleti év mérlegfordulónapjáig be nem fejezett kísérleti fejlesztés – a jövőben várhatóan megtérülő – közvetlen költségeit értékét kimutatjuk az immateriális javak között.

VAGY

a tárgyévi költségek között számoljuk el.

Az immateriális javak között **vagyoni értékű jogként** azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a vagyonkezelői jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a licencek, továbbá a koncessziós jog, a játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

Szellemi termékek közé sorolandók: a találmány, az iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom és az ipari minta, a szerzői jogvédelemben részesülő szoftver termékek, az egyéb szellemi alkotások, a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how és gyártási eljárás, a védjegy, függetlenül attól, hogy azt vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve használatba vették-e azokat vagy sem.

Üzleti vagy cégértékként kell kimutatni az üzletág (ideértve az üzlethálózatot és a telephelyet is) vásárlása esetén a jövőbeni gazdasági haszon reményében teljesített többletkifizetés összegét, az üzletág vásárlásáért kifizett ellenértéknek az átvett eszközök piaci értéke és az átvállalt kötelezettségek számviteli törvény szerinti értékeléssel meghatározott értéke különbözetét meghaladó értékében. Üzleti vagy cégértéknek minősül továbbá a beolvadáskor, összeolvadáskor megszűnő vállalkozásban lévő részesedés értékének a megszűnő vállalkozás ártértékelt eszközei és kötelezettségei piaci értéke különbözetének befektetés (részesedés) arányos összegét meghaladó része is az átalakulással létrejövő jogutódnál, feltéve, hogy a részesedés korábbi bekerülési értékét a jövedelemtermelőképeség módszerével határozták meg.

Az **immateriális javakra adott előlegként** kell kimutatni az ilyen címen a szállítóknak átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget.

Az immateriális javak értékhelyesbítéseként csak a vagyoni értékű jogok, továbbá a szellemi termékek -könyv szerinti értéket meghaladó - piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbség mutatható ki.

Vállalkozásunknál az immateriális javakkal kapcsolatos értékhelyesbítési lehetőséget alkalmazzuk

VAGY

nem alkalmazzuk.

A tárgyi eszközök között a mérlegben azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok), tenyészállatokat kell kimutatni, amelyek tartósan - közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják a vállalkozó tevékenységét, továbbá az ezen eszközök beszerzésére (a beruházásokra) adott előlegeket és a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérlet ingatlanon valósultak meg. Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is.

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a hasznélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó - jogszabályban nevesített - hozzájárulások, díjak (víziközműfejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a vállalkozó tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, erőművi berendezéseket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a tevékenységi profilt meghatározó vasúti, közúti, vízi- és légitömegközlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a vállalkozó tevékenységét közvetetten szolgálják. Ilyenek különösen: az egyéb üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

Tenyészállatok között kell kimutatni azokat az állatokat, amelyek a tenyésztés, a tartás során leválasztható terméket (szaporulatot, más leválasztható állati terméket) termelnek, és a tartási költségek ezen termékek értékesítése során megtérülnek, vagy az egyéb (igateljesítmény, őrzési feladat, lovagoltatás) hasznosítás biztosítja a tartási költségek megtérülését, függetlenül attól, hogy azok meddig szolgálják a vállalkozási tevékenységet.

A beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett, eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésvaltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

Beruházásokra adott előlegként kell kimutatni a beruházási szállítónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog eladójának ilyen címen átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget.

A tárgyi eszközök értékhelyesbítéseként csak az eszközök - könyv szerinti értéket meghaladó - piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbséget mutatható ki.

Vállalkozásunknál a tárgyi eszközeinkkel kapcsolatos értékhelyesbítési lehetőséget alkalmazzuk
VAGY
nem alkalmazzuk.

A befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket (részeseadás, értékpapír, adott kölcsön, ez utóbbiba beleértve tartós bankbetétet is) kell kimutatni, amelyeket a vállalkozó azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el.

A befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

Tartós részeseadás kapcsolt vállalkozásban mérlegtételként a kapcsolt vállalkozásban lévő tulajdoni részeseadást jelentő, tartósan befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, vagyoni betéteket) kell kimutatni.

Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban mérlegtétel azokat a kapcsolt vállalkozásnak nyújtott pénzkölcsönöket (ideértve a pénzügyi lízing miatti, a részletre, a halasztott fizetéssel történt értékesítés miatti követeléseket is), kapcsolt vállalkozásnál elhelyezett tartós bankbetéteket tartalmazza, amelyeknél a pénzformában kifejezett fizetési igények teljesítése, a betét megszüntetése a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes.

Tartós jelentős tulajdoni részeseadás mérlegtétel az olyan, a számviteli törvény 3. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott mértékű tulajdoni részeseadást jelentő befektetést tartalmazza, amely nem tartozik a Tartós részeseadás kapcsolt vállalkozásban mérlegtétel alatt meghatározott részeseadások közé.

Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részeseadási viszonyban álló vállalkozásban mérlegtétel a számviteli törvény 3. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott mértékű részeseadási viszonyban lévő adóssal szembeni olyan pénzkölcsönt és tartós bankbetétet tartalmazza, amely nem tartozik a Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban mérlegtétel alatt meghatározott pénzkölcsönök és tartós bankbetétek közé.

Egyéb tartós részeseadás mérlegtétel minden olyan tulajdoni részeseadást jelentő befektetést tartalmaz, amely nem tartozik az előzők körébe, de tartósan szolgálja a vállalkozó érdekeit.

Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban mérlegtétel tartalmazza az egyéb részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni pénzkölcsönt és tartós bankbetétet.

A Számviteli törvény 3. § (2) bekezdése a következők szerint tartalmazza az egyes eszközök, kötelezettségek besorolását - kapcsolt, jelentős tulajdoni részesedési viszonyban és az egyéb részesedési viszonyban lévő – ismérveit, **fogalmait**

1. **anyavállalat:** az a vállalkozó, amely egy másik vállalkozónál (a továbbiakban: leányvállalat) közvetlenül vagy leányvállalatán keresztül közvetetten meghatározó befolyást képes gyakorolni, mert az alábbi feltételek közül legalább egytel rendelkezik:

a) a tulajdonosok (a részvényesek) szavazatának többségével (50 százalékot meghaladóval) tulajdoni hányada alapján egyedül rendelkezik, vagy

b) más tulajdonosokkal (részvényesekkel) kötött megállapodás alapján a szavazatok többségét egyedül birtokolja, vagy

c) a társaság tulajdonosaként (részvényeseként) jogosult arra, hogy a vezető tisztségviselők vagy a felügyelő bizottság tagjai többségét megválassza vagy visszahívja, vagy

d) a tulajdonosokkal (a részvényesekkel) kötött szerződés (vagy a létesítő okirat rendelkezése) alapján - függetlenül a tulajdoni hányadtól, a szavazati aránytól, a megválasztási és visszahívási jogtól - döntő irányítást, ellenőrzést gyakorol;

2. **leányvállalat:** az a gazdasági társaság, amelyre az 1. pont szerinti anyavállalat meghatározó befolyást képes gyakorolni;

3. **közös vezetésű vállalkozás:** az a gazdasági társaság, ahol egyrészt az anyavállalat (az anyavállalat konszolidálásba bevont leányvállalata), másrészt egy (vagy több) másik vállalkozás az 1. pont szerinti jogosultságokkal paritásos alapon - legalább 33 százalékos szavazati aránnyal - rendelkezik. A közös vezetésű vállalkozást a tulajdonostársak közösen irányítják;

4. **társult vállalkozás:** az a - konszolidálásba teljeskörűen be nem vont - gazdasági társaság, ahol az anyavállalat vagy a konszolidálásba bevont leányvállalata a 9. pont szerinti jelentős tulajdoni részesedéssel rendelkezik, és mértékadó befolyást gyakorol a gazdasági társaság üzleti és pénzügyi politikájára;

4a. **mértékadó befolyást gyakorló:** az a vállalkozás, amely egy másik gazdasági társaságnál legalább a szavazatok – az Szt. 115. § (4) bekezdésében előírt számítási eljárás értelemszerű alkalmazásával számított - 20 százalékaival közvetlenül vagy közvetetten rendelkezik;

5. **egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás:** az a gazdasági társaság, amelyben a vállalkozó nem rendelkezik a 9. pont szerinti jelentős tulajdoni részesedéssel, és amely nem tartozik a 2-4. pont szerinti vállalkozások közé;

6. **konszolidálásba bevont vállalkozások:** az anyavállalat, a konszolidálásba bevont leányvállalat, a konszolidálásba bevont közös vezetésű vállalkozás együttesen;

7. **kapcsolt vállalkozás:** az 1. pont szerinti anyavállalat és a 2-3. pont szerinti vállalkozások (főlérendelt anyavállalat esetében a minősítést a főlérendelt anyavállalat szempontjából kell elvégezni);

8. **kapcsolt fél:** az 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelettel összhangban egyes nemzetközi számviteli standardok elfogadásáról szóló 1126/2008/EK bizottsági rendeletben meghatározott fogalom;

9. **jelentős tulajdoni részesedés:** más vállalkozások tőkéjében való, értékpapírban megtestesülő vagy más módon meghatározott jog, amelynek célja az említett vállalkozással való tartós kapcsolat kialakítása révén hozzájárulás annak a vállalkozásnak a tevékenységéhez, amelyik e jogok birtokosa; és amely részesedés mértéke a 20 százalékot meghaladja.

Egyéb tartósan adott kölcsönként kell kimutatni a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni pénzkölcsönt és tartós bankbetétet.

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként azokat a befektetési céllal beszerezett értékpapírokat kell kimutatni, amelyek lejáratáig, beváltása a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes, és a vállalkozó azokat a tárgyévet követő üzleti évben nem szándékozik értékesíteni.

Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítéseként a tartós részesedések - bekerülési értéket meghaladó - piaci értéke és bekerülési értéke közötti különbözet mutatható ki.

Vállalkozásunknál a befektetett pénzügyi eszközeinkkel kapcsolatos értékhelyesbítési lehetőséget alkalmazzuk

VAGY

nem alkalmazzuk.

Forgóeszközök

A forgóeszközök csoportjába a mérlegben a készleteket, a vállalkozó tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, pénzeszközöket kell besorolni.

A készletek a vállalkozó tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök,

- amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szereztek be, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árúk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,
- amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak [befejezetlen termelés (ideértve a befejezetlen, még ki nem számlázott szolgáltatást is), félkész termékek] vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek),
- amelyeket az értékesítendő termékek előállításához vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok).

A készletek között kell kimutatni továbbá

- használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha), amelyek a vállalkozó tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,
- a növendék-, a hízó- és az egyéb állatokat, amelyek a termelés (a tartás) költségei eredményeként növekednek, gyarapszik tömegük (súlyuk), függetlenül attól, hogy a vállalkozási tevékenységet mennyi ideig szolgálják,
- azokat az eszközöket, amelyeket a befektetett eszközök közül átsoroltak
- azokat az eszközöket, amelyeket értékesítési céllal szereztek be, állítottak elő, de a vállalkozó az értékesítésig (az állományból történő kivonásig) átmenetileg használatba vett (ezek a használatba vétel időpontjától készletek).

A készletekre adott előlegként az anyag-, az áruszállítónak, a közvetített szolgáltatást nyújtónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak ilyen címen átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget kell kimutatni.

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzürtékben kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (beleértve az osztalékjelölőket is) kapcsolódnak, valamint a különféle egyéb követelések, ideértve a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a bíróság által jogerősen megítélt követeléseket is.

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) között kell kimutatni minden, a vállalkozó által teljesített - a vevő által elismert - termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést, amely nem tartozik a pénzkölcsönök közé.

A követelés között külön soron kell kimutatni **kapcsolt vállalkozással szemben, jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni** követeléseket.

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben mérlegtétel azokat a tartós kölcsönnek nem minősülő követeléseket tartalmazza, amelyeknél az adós kapcsolt vállalkozás.

Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben mérlegtétel azokat a követeléseket tartalmazza, amelyeknél az adós vállalkozóban a 3. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott mértékű tulajdoni részesedés áll fenn, és a követelés nem tartozik a tartósan adott pénzkölcsönök közé.

Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben mérlegtétel azokat a tartós kölcsönnek nem minősülő követeléseket tartalmazza, amelyeknél a követelés egyéb részesedési viszonyban lévő adóssal szemben áll fenn.

Váltókövetelések között csak a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni váltóköveteléseket szabad kimutatni.

Egyéb követelésként kell kimutatni többek között a munkavállalói tartozást, a visszatérítendő adót, az igényelt, de még nem teljesített támogatást, továbbá az utólag kapott engedmény miatti követelés összegét is.

Egyéb követelésként kell kimutatni - a nem részesedési viszonyban lévő vállalkozások között létrejött - valódi penziós és óvadéki repóügylet esetén a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz kifizetett vételárát, illetve a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz kifizetett visszavásárlási árát, az értékpapír-kölcsönügylet során a kölcsönbeadott értékpapír kölcsönszerződés szerinti

értékében fennálló követelést, továbbá a határidős és opciós ügyletek esetén a fizetett letétek, pénzügyi biztosítékok, árkülönbözetek összegét, amíg az ügylet le nem zárul.

A követelések között kell a mérlegben önálló tételként kimutatni a **követelések értékelési különbözetét**, valamint a **származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete** címén a pénzügyi instrumentumok valós értéken történő értékelése esetén a le nem zárt kereskedési, illetve fedezeti célú származékos ügyletek pozitív valós értékét (jövőben várható - nyereségjellegű - eredményét).

A forgóeszközök között értékpapírként a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni.

Részesedés kapcsolt vállalkozásban mérlegtételként a kapcsolt vállalkozásban lévő tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból, általában árfolyamnyereség elérése érdekében vásárolt befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, vagyoni betéteket) kell kimutatni.

Jelentős tulajdoni részesedés a 3. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott mértékű tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból, különösen árfolyamnyereség elérése érdekében vásárolt befektetés, amely nem tartozik a kapcsolt vállalkozásban lévő részesedések közé.

Egyéb részesedés minden olyan tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból vásárolt befektetés, amely nem tartozik a fenti részesedések közé.

Saját részvények, saját üzletrészek a vállalkozó által visszavásárolt (megszerzett) tulajdoni részesedést jelentő saját befektetések. A visszavásárolt tulajdoni részesedést jelentő saját befektetések között kell kimutatni a vállalkozó által ellenérték (visszaváltási érték) fejében megszerzett visszaváltható részvényeket is a megszerzéstől az alaptőke kötelező leszállításának cégbírósági bejegyzéséig.

A forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között azokat az értékpapírokat kell kimutatni, amelyeket forgatási célból, kamatbevétel, illetve árfolyamnyereség elérése érdekében szereztek be, továbbá azokat, amelyek a tárgyévet követő üzleti évben lejárnak.

A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban.

Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolásként - elkülönítetten - kell a mérlegben kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ideértve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, továbbá, ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél, akkor a különbözetből az eredményt csökkentő tételként még el nem számolt összeget.

Aktív időbeli elhatárolásként kell a mérlegben kimutatni a (kamatbevételekkel szemben elszámolt) névérték alatt kibocsátott, a névérték alatt vásárolt diszkont - hitelviszonyt megtestesítő, befektetett vagy forgóeszközként kimutatott - értékpapírok névértéke és kibocsátási értéke (vételára) közötti különbözet adott üzleti évre, időarányosan járó összegét mindaddig, amíg ezen értékpapírokat nem értékesítik, nem váltják be, a könyvekből nem vezetik ki.

Aktív időbeli elhatárolásként lehet a mérlegben kimutatni a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték alatt szerzett - hitelviszonyt megtestesítő, a valós értéken történő értékelés alá nem vont - kamatozó értékpapír névértéke és szerzési értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetből a szerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó (a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben elszámolt) összeget. Az elhatárolást ezen értékpapír értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből - egyéb jogcímen - történő kivezetése esetén kell megszüntetni, valamint akkor és olyan összegben, ha és amilyen összegben az időbelileg elhatárolt különbözet realizálása bizonytalan.

A kamatozó értékpapír névértéke és szerzési értéke közötti – nyereségjellegű különbözetből a szerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó (a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben elszámolt) összeget aktív időbeli elhatárolásként mutatjuk ki a számviteli törvény 32. § (3) szerint.
VAGY

a számviteli törvény 32. § (3) bekezdés által kínált lehetőséggel nem élünk.

A számviteli törvény szerint a kamatozó értékpapír névértéke és szerzési értéke közötti különbözet 44. § (3) bekezdése szerinti passzív időbeli elhatárolására és a 32. § (3) bekezdése szerinti aktív időbeli elhatárolására vonatkozó választási lehetőség tekintetében a vállalkozónak azonosan kell eljárnia.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a származékos ügyletekhez kapcsolódóan (figyelembe véve, hogy a valós értéken történő értékelés nem alkalmazott)

a) a származékos ügyletek bekerülési (szerzési) értékét, azaz az ügylet kötése érdekében felmerült költségek (ügynöki díjak, jutalékok, opciós díjak) összegét az ügylet zárásáig;

b) a fedezeti vagy nem fedezeti célú kamat swap ügyletek esetében az utolsó kamatfixálás időpontja és a fordulónap közötti időszakra az ügyletre járó kamatkülönbözetet az adott kamatperiódussal kapcsolatos elszámolásig;

c) a mérleg fordulónapjáig le nem zárt, származékos ügyletnek minősülő, valós érték fedezeti célú, elszámolási határidős ügylet, valamint swap ügylet határidős ügyletrésze esetében az ügylet várható nyereségének (valós értékének, belső értékének) az ügyletkez kapcsolódó aktív időbeli elhatárolásokkal csökkentett, passzív időbeli elhatárolásokkal növelt együttes összege figyelembevételével fennálló nyereségjellegű összeget, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos vesztesége összegéig (a hatékony fedezet erejéig);

d) az alapügyletnél korábban lezárult cash-flow fedezeti ügylet realizált veszteségéből a később lezáruló alapügylet várható nyereségét vagy pénzáramlását ellentételező, kiegészítő részt (a hatékony fedezetet),

e) a már lezárult alapügyletet követően, később lezáruló cash-flow fedezeti ügylet várható nyereségének (belső értékének) az alapügylet realizált veszteségét vagy pénzáramlását ellentételező, kiegészítő részét (a hatékony fedezetet).

Aktív időbeli elhatárolásként kell továbbá kimutatni a kötelezettségekkel szemben, az eszköz vagy kötelezettség bekerülésével járó, biztos elkötelezettséget jelentő vagy előrejelzett alapügyletet fedező cash-flow fedezeti ügylet realizált hatékony eredményének, valamint a fenti d)-e) pontban elhatárolt eredményének az alapügylet zárásakor bekerülő kötelezettség értékét módosító tételként való elszámolása miatt a kötelezettség visszafizetendő összege és bekerülési értéke közötti különbözetet, ha a visszafizetendő összeg a nagyobb. Az így kimutatott aktív időbeli elhatárolást a kötelezettség kivezetésekor, a kivezetett könyv szerinti értékkel arányos összegben kell megszüntetni a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben.

Az **aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként** kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként elszámolt megállapodás szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a megállapodás szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Az **aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként** elszámolható a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett beruházáshoz, vagyoni értékű jog beszerzéséhez, forgóeszköz finanszírozáshoz kapcsolódó külföldi pénzértékre szóló hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó tartozások mérlegfordulónapi átértékeléséből adódóan keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt - árfolyamnyereséggel nem ellentételezett - árfolyamveszteség teljes összege, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével szemben (nem realizált árfolyamveszteséggént). A hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó tartozások törlesztésekor - az előző időszakokban elhatárolt halmozott összegből - a törlesztőrészletre jutó - halasztott ráfordításként kimutatott - nem realizált veszteséget meg kell szüntetni, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a növelésével (realizált árfolyamveszteség).

A számviteli törvény 33. § (2) bekezdésében részletezett – előbbi devizatartozások átértékeléséből adódó – árfolyamveszteséget halasztott ráfordításként elszámoljuk.

VAGY

nem számoljuk el halasztott ráfordításként.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a kölcsönbeadott értékpapír könyv szerinti értékének a - felhalmozott kamattal csökkentett - kölcsönszerződés szerinti értékét meghaladó összegét (veszteségét). Az időbeli elhatárolást akkor kell megszüntetni, amikor a kölcsönbevevő által visszaszolgáltatót értékpapír eladásra, beváltásra, illetve egyéb ügylet keretében az állományból véglegesen kivezetésre kerül, vagy a kölcsönbevevő megtéríti annak piaci értékét, mert az értékpapír nem kerül visszaszolgáltatásra.

Az **aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként** ki lehet mutatni a jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét. A térítés nélkül átadott eszköz (beruházás) időbelileg elhatárolt nyilvántartás szerinti értékét - az átadásakor meghatározott módon és időtartamon belül - kell a egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni a hitel, a kölcsön felvételéhez közvetlenül kapcsolódóan felmerült költségeket, beleértve a hitel, a kölcsön feltételeként előírt bankgarancia vagy hitelvizsgálat díját, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díjat és folyósítási jutalékot, amennyiben azokat nem a bekerülési érték részeként számolják el. A hitelfelvételhez kapcsolódó költségek elhatárolt összegét a hitel, a kölcsön futamideje alatt időarányosan, de legkésőbb a hitel, a kölcsön teljes összegének visszafizetésekor kell megszüntetni.

Vállalkozásunk a hitelfelvétellel kapcsolatban felmerült előbbi költségeket, amennyiben azok a bekerülési értékben nem vehetők figyelembe, időbelileg elhatárolja

VAGY

nem határolja el, hanem a felmerüléskor költségként számolja el.

Aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni a jogszabályi előírásen, szerződésen, megállapodáson alapuló támogatások várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben a vállalkozó bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni. Az aktív időbeli elhatárolást a kapott támogatás elszámolásakor, illetve a támogatás megghiúsulásakor kell megszüntetni. Ha a várható támogatásként elszámolt összeg nem egyezik meg a ténylegesen megkapott összeggel, akkor nem kell önrevíziót végrehajtani azon üzleti évre, ahol a várható támogatás bevételként elszámolásra került, így a tényleges támogatás elszámolásának üzleti éve eredményét fogja módosítani a különbözet.

Jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét halasztott ráfordításként elszámoljuk.

VAGY

nem számoljuk el halasztott ráfordításként.

Amennyiben a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés beszerzéséhez kapcsolódóan fizetett (elszámolt), a beszerzési értékben a számviteli törvény 61. § (2) bekezdése szerint figyelembe nem vett bizományi díj, vásárolt vételi opció díja jelentős összegű és az az értékpapír beváltásakor, értékesítésekor várhatóan megtérül, annak összegét időbelileg el lehet határolni.

A bizományi díjat, vásárolt vételi opció díját jelentős összegűnek tekintjük, ha eléri a E Ft értéket.

~~Ha a díj ezt az összeget meghaladja, akkor azt teljes egészében időbelileg elhatároljuk.~~

VAGY

A fenti díjak értékétől függetlenül, nem élünk az elhatárolás lehetőségével, azokat a felmerüléskor költségként, ráfordításként számoljuk el.

FORRÁSOK

A mérlegben forrásként a saját tőkét, a céltartalékokat, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat kell szerepeltetni.

Saját tőkeként – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik - a mérlegben csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet a tulajdonos (a tag) bocsátott a vállalkozó rendelkezésére, vagy amelyet a tulajdonos (a tag) az adózott eredményből hagyott a vállalkozónál, továbbá az olyan tőkeösszeget, amelyet a tulajdonostól eltérő harmadik fél jogszabály alapján véglegesen juttat a Vállalkozás saját tőkéjének valamely elemébe. A saját tőke részeként kell kimutatni az értékhelyesbítés értékelési tartalékát és a valós értékelés értékelési tartalékát is.

A saját tőke a - jegyzett, de még be nem fizetett tőkével csökkentett - jegyzett tőkéből, a tőketartalékból, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és a tárgyév adózott eredményéből tevődik össze.

Jegyzett tőke részvénytársaságnál, korlátolt felelősségű társaságnál, egyéb vállalkozónál (ha e tekintetben cégbírósi bejegyzési kötelezettség terheli) a cégbíróságon bejegyzett tőke a létesítő okiratban meghatározott összegben.

A vállalkozónál az alaptőke, a törzstőke, az alapítói vagyon, a vagyoni betét felemelése, illetve leszállítása miatti jegyzett tőke-változást a cégjegyzékbe való bejegyzés alapján, a bejegyzés időpontjával kell a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni.

A jegyzett tőke a létesítő okiratban meghatározott, a tulajdonosok (a tagok) által tartósan rendelkezésre bocsátott - ténylegesen átadott - tőke.

Jegyzett, de még be nem fizetett tőkeként kell kimutatni alapításkor, illetve a jegyzett tőke emelésekor a cégbíróságon bejegyzett tőkének a tulajdonosok (a tagok) által még be nem fizetett, nem pénzbeli hozzájárulás esetén a társaság rendelkezésére még nem bocsátott összegét.

A tőketartalék növekedéseként kell kimutatni:

- részvénytársaságnál a részvények kibocsátáskori, ideértve a tőkeemelési (jegyzési) ellenértéke és névértéke közötti különbözetet,
- a tulajdonosok (a tagok) által az alapításkor, illetve a tőkeemeléskor tőketartalékként (a jegyzési érték és a névérték különbözeteként) véglegesen átadott eszközök, pénzeszközök értékét,
- a jegyzett tőke leszállítását a tőketartalékkal szemben,

- a szövetkezeti üzletrész-bevonás miatt képzett fel nem osztható vagyon összegét,
- a tőketartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
- a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

A tőketartalék csökkenéseként kell kimutatni:

- a jegyzett tőke emelését a szabad tőketartalékból,
- a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált összeget,
- a tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó - a jegyzett tőke leszállításával arányos - tőketartalék-kivonás összegét,
- a tőketartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét,
- a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

Az eredménytartalék növekedéseként kell kimutatni:

- az előző üzleti év(ek) adózott eredményét (nyereségét), ideértve az ellenőrzés előző üzleti év(ek) adózott eredményét növelő módosítását (nyereségét) is,
- a jegyzett tőke leszállítását az eredménytartalékkal szemben,
- a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált tőketartalékot, lekötött tartalékot,
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a veszteség pótlásához nem szükséges - korábban ilyen címen adott - pótbefizetés visszakapott összegét a pénzmozgással egyidejűleg,
- az eredménytartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
- a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

Az eredménytartalék csökkenéseként kell kimutatni:

- az előző üzleti év adózott eredményét (veszteségét), ideértve az ellenőrzés előző év(ek) adózott eredményét csökkentő módosítását (veszteségét) is,
- a jegyzett tőke emelését a rendelkezésre álló szabad eredménytartalékból,
- az eredménytartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét,
- az osztalékra, részesedésre, a kamatozó részvény kamatára (ide értve az azt terhelő adót is) felhasznált összeget
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság veszteségének fedezetére teljesített - törvényi előíráson alapuló - pótbefizetés összegét a pénzmozgással egyidejűleg,

- a tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó - a jegyzett tőke leszállításával arányos - eredménytartalék-kivonás összegét,
- a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét,
- a jegyzett, de be nem fizetett tőke teljesítéseként átvezetett összeget.

Az ellenőrzés során a mérlegkészítés időpontjáig megállapított - az előző üzleti év(ek)re vonatkozó - jelentős összegű hibák elkülönítetten kimutatott eredményre gyakorolt hatásának összegét (adózott eredményét) az eredménytartalékot növelő-csökkentő tételként a hiba megállapításának üzleti évében kell elszámolni.

A lekötött tartalék a tőketartalékból, az eredménytartalékból, illetve bizonyos esetben a jegyzett tőkéből lekötött összegeket és a kapott pótbefizetés összegét foglalja magában.

A tőketartalékból kell lekötni és a lekötött tartalékba átvezetni:

- szövetkezetnél a fel nem osztható vagyon értékét,
- a más jogszabály szerint vagy a vállalkozó saját elhatározása alapján lekötött - kötelezettségek fedezetét jelentő - tartalékot,
- a tőketartalékba helyezett összeg azon részét, amelyet a jogszabályban, szerződésben, megállapodásban rögzített feltételek nem teljesítése esetén részben vagy egészen vissza kell fizetni.

Az eredménytartalékból kell lekötni és a lekötött tartalékba átvezetni:

- a visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek, továbbá a visszaváltható részvények könyv szerinti értékét,
- az alapítás-átszervezés aktivált értékéből, továbbá a kísérleti fejlesztés aktivált értékéből még le nem írt összeget,
- a devizatartozások elhatárolt nem realizált árfolyamvesztesége és a hozzákapcsolódó céltartalék különbözetének összegét,
- a lekötendő tőketartalékot, ha arra a tőketartalék nem nyújt fedezetet,
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a veszteség fedezetére - az arra illetékes testület által megszavazott, de még nem teljesített - fizetendő pótbefizetés összegét,
- más jogszabály szerint vagy a vállalkozó saját elhatározása alapján lekötött - kötelezettségek fedezetét jelentő vagy saját céljait szolgáló - tartalékot.

Lekötött tartalékként kell kimutatni a gazdasági társaságnál a veszteségek fedezetére kapott pótbefizetés összegét, a pótbefizetés visszafizetéséig, elszámolása a pénzmozgással egyidejűleg történik.

A lekötött tartalék feloldását a tőketartalékkal, illetve az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni, annak függvényében, hogy a feloldott tartalék a tőketartalékból, illetve az eredménytartalékból került-e lekötésre.

Amennyiben jogszabály rendelkezése alapján a gazdasági társaság jegyzett tőkéjét a lekötött tartalék javára - az alaptőke terhére képzett tartalékként - szállították le, akkor a tőkeleszállítás cégjegyzékbe történt bejegyzése időpontjával a tőkeleszállítás összegét a lekötött tartalékba kell átvezetni.

A lekötött tartalék növekedéseként, illetve csökkenéseként kell kimutatni a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a külön jogszabály alapján a lekötött tartalékkal szemben átvett, illetve átadott pénzeszközök, egyéb eszközök értékét. A külön jogszabály alapján átvett lekötött tartalék feloldását - a külön jogszabály eltérő rendelkezése hiányában - az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni.

Értékelési tartalékként, és azon belül elkülönítetten kell kimutatni

- a piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összegét az értékhelyesbítés értékelési tartalékaként, továbbá
- a valós értéken történő értékelés alapján a saját tőkével szemben elszámolt értékelési különbözetet a valós értékelés értékelési tartalékaként.

Az előző üzleti évi adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék akkor fizethető ki osztalékként, részesedésként, a kamatozó részvény tulajdonosának kamatként, ha a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege az osztalék, a részesedés, a kamatozó részvény kamatának figyelembevétele (kifizetése) után sem csökken a jegyzett tőke összege alá.

Osztalékelőlegként - a más jogszabályban előírt egyéb feltételek mellett - csak akkor fizethető ki a közbenső mérlegben kimutatott adózott eredménnyel kiegészített eredménytartalék, ha a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett - a közbenső mérlegben kimutatott - saját tőke összege az osztalékelőleg megállapított összegének figyelembevételével sem csökken a jegyzett tőke összege alá.

A jegyzett tőkének a jegyzett tőkén felüli saját tőke terhére történő emelésére akkor és oly mértékben kerülhet sor, ha

- a legutolsó beszámolóval lezárt üzleti év mérlegében, vagy
- a közbenső mérlegben (illetve egyéb, az alapul szolgáló beszámoló mérlegében)

kimutatott tőketartalék, valamint az – osztalékként, részesedésként, kamatozó részvény kamataként, illetve osztalékelőlegként figyelembe nem vett – adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék arra fedezetet nyújt és a tőkeemelés követően a jegyzett tőke összege nem haladja meg a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összegét.

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni - a szükséges mértékben - azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy

esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Az adózás előtti eredmény terhére - a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben - **céltartalék képezhető** az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

A Számviteli törvény 41. § (2) bekezdésben részletezett jövőbeni költségekre céltartalékot képezünk, amennyiben azok összege jelentős

~~VAGY~~

~~nem képezünk céltartalékot akkor sem, ha jelentős.~~

A Számviteli törvény 41. § (2) szerinti költségeket jelentősnek minősítjük, ha eléri a 1 000 E Ft értéket.

A számviteli törvény 33. § (2) bekezdése szerint halasztott ráfordítás alkalmazása esetén a számviteli törvény 41. § (4) bekezdése szerint céltartalékot kell képezni az időbelileg elhatárolt nem realizált árfolyamvesztésnek a devizatartozás (hitel-, illetve kötvénytartozás) már eltelt futamideje és a figyelembe vehető futamideje arányában. A fenti arány számításakor a nevezőben a figyelembe vehető futamidő nem lehet hosszabb, mint a tartozás teljes futamideje, illetve a tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog – amortizációnál figyelembe vett – várható élettartama, ha az rövidebb, mint a devizatartozás teljes futamideje.

A Számviteli. törvény 41. § (4) szerint figyelembe vett futamidő megegyezik a törvény által megengedett maximális időtartammal.

~~VAGY~~

~~a törvény által megengedett maximális időtartamnál esetenként kisebb futamidővel számolunk és ezt jegyzőkönyvben rögzítjük.~~

Céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

Külön törvény, illetve kormányrendelet további egyéb céltartalék-képzési kötelezettséget, illetve lehetőséget is előírhat. Ez esetben a céltartalék képzésének és felhasználásának elszámolása során a külön törvényben, illetve kormányrendeletben meghatározottak szerint kell eljárni.

A képzett céltartalék, illetve annak felhasználása összegét a kiegészítő mellékletben jogcímek szerinti részletezésben be kell mutatni. Ha az egyes jogcímek szerint képzett céltartalék összege az előző évi összegtől lényegesen eltér, akkor azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

Az egyes jogcímek szerint képzett céltartalék összegét az előző évi összegtől lényegesen eltérőnek minősítjük, amennyiben a változás eléri a 10 % értéket.

A számviteli törvény 41. § (2) szerinti céltartalék képzése során a mérlegfordulónapon fennálló kötelezettségeket, illetve várható költségeket akkor is figyelembe lehet venni, ha azok csak a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté.

A számviteli törvény 41. § (2) bekezdésben részletezett jövőbeni költségekre – amennyiben a céltartalék képzés mellett döntöttünk – a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között ismertté vált **tételeket is figyelembe vesszük.**

~~VAGY~~

~~tételekre nem alkalmazzuk.~~

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzértékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbeviteléhez kapcsolódnak. A kötelezettségek lehetnek hátrasoroltak, hosszú és rövid lejáratúak.

Hosszú lejáratú kötelezettség - a hitelezővel kötött szerződés szerint - az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsön (ideértve a kötvénykibocsátást is) és hitel, a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztések levonásával, továbbá az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség.

Rövid lejáratú kötelezettség az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is (ez utóbbiak összegét a kiegészítő mellékletben részletezni kell). A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik általában a vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítésből származó kötelezettség, a váltótartozás, a fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

Hátrasorolt kötelezettségként kell kimutatni minden olyan kapott kölcsönt, amelyet ténylegesen a vállalkozó rendelkezésére bocsátottak, és a vonatkozó szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél egyetértését arra vonatkozóan, hogy az általa nyújtott kölcsön bevonható a vállalkozó adóssága rendezésébe, valamint a kölcsönt nyújtó követelése a törlesztések sorrendjében a tulajdonosok előtti legutolsó helyen áll, azt a vállalkozó felszámolása vagy csődje esetén csak a többi hitelező kielégítése után kell kiegyenlíteni, a kölcsön visszafizetési határideje vagy meghatározatlan, vagy a jövőbeni eseményektől függ, de eredeti futamideje öt évet meghaladó lejáratú, a kölcsön törlesztése az eredeti lejárat vagy a szerződésben kikötött felmondási idő előtt nem lehetséges.

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként kell kimutatni a lízingbe vevőnél a pénzügyi lízingbe vett, beruházásként elszámolt eszköz lízingbe adó (helyette az eladó) által számlázott ellenértékének megfelelő kötelezettséget, valamint az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbeviteléhez kapcsolódó kötelezettséget.

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni

- a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevétele, bevételét képezi,
- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,
- mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, késedelmi kamatot, kártérítést, bírósági költséget,
- a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.

Passzív időbeli elhatárolásként lehet a mérlegben kimutatni – a vállalkozó számviteli politikában rögzített döntése szerint – a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték felett beszerzett - hitelviszonyt megtestesítő, a valós értéken történő értékelés alá nem vont - kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó - elszámolt értékvesztéssel csökkentett - (a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben elszámolt) összeget. Az elhatárolást ezen értékpapír értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből – egyéb jogcímen – történő kivezetése esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha a számviteli törvény 54. § (4)–(7) bekezdése szerint olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására az értékpapír könyv szerinti értéke a névérték alá csökken.

A számviteli törvény 44. § (3) bekezdésben részletezett – fenti – veszteség jellegű különbözetet passzív időbeli elhatárolásként mutatjuk ki.

VAGY

~~nem mutatjuk ki passzív időbeli elhatárolásként.~~

A számviteli törvény 44. § (4) bekezdése értelmében a kamatozó értékpapír névértéke és bekerülési értéke közötti különbözetnek a 44. § (3) bekezdése és a 32. § (3) bekezdése szerinti elszámolására vonatkozó választási lehetőség tekintetében a vállalkozónak azonosan kell eljárnia.

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt

- fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszköz összegét,

- elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
- térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét.

Ezeket az időbeli elhatárolásokat az eszköz bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. A fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt abban az esetben is meg kell szüntetni, ha visszafizetendő a támogatás. Ez utóbbi esetben a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor kell az időbeli elhatárolást megszüntetni.

A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt a keletkezését (az üzletág, a telephely, az üzlethálózat vásárlását) követő legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt lehet az egyéb bevételekkel szemben megszüntetni. Amennyiben a vállalkozó a negatív üzleti vagy cégértéket 5 évnél hosszabb idő alatt írja le, azt a kiegészítő mellékletben indokolnia kell.

A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt a keletkezését (az üzletág, a telephely, az üzlethálózat vásárlását) követő 5 év alatt írjuk le
VAGY

~~... év alatt írjuk le~~

VAGY

~~10 év alatt írjuk le~~

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a származékos ügyletekhez kapcsolódóan (figyelembe véve, hogy a valós értéken történő értékelés nem alkalmazott)

a) a származékos ügyletek esetén az ügylet kiírásából eredő bevételek összegét az ügylet zárásáig (a kiírt opcióért kapott opciós díjat);

b) a fedezeti vagy nem fedezeti célú kamat swap ügyletek esetén az utolsó kamatfixálás időpontja és a fordulónap közötti időszakra eső, fizetendő kamatkülönbözetet az adott kamatperiódussal kapcsolatos elszámolásig;

c) valamennyi, származékos ügyleteknek minősülő, fedezeti vagy nem fedezeti célú határidős, opciós és swap ügylet várható veszteségének (fordulónapi valós értékének vagy belső értékének) az ügylethez kapcsolódóan elszámolt passzív időbeli elhatárolásokkal csökkentett, aktív időbeli elhatárolásokkal növelt együttes összege figyelembevételével fennálló veszteségjellegű összeget, azon cash-flow fedezeti ügyletek hatékony része kivételével, amelyekre a fedezeti elszámolást alkalmazzák vagy amelyekre a fedezeti elszámolást meg kellett szüntetni, mert a fedezeti ügylet már nem felel meg a fedezeti elszámolás feltételeinek, de amelyek esetében a fedezett alapügylet várhatóan bekövetkezik. Az elhatárolt összeget jellegétől függően a fizetendő (fizetett) kamatokkal és kamatjellegű ráfordításokkal, vagy a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben kell elszámolni.;

d) az alapügyletnél korábban lezárult cash-flow fedezeti ügylet realizált nyereségéből a később lezáruló alapügylet várható veszteségét vagy pénzáramlását ellentételező, kiegészítő részt (a hatékony fedezetet);

e) a már lezárult alapügyletet követően, később lezáruló cash-flow fedezeti ügylet várható veszteségének (belső értékének) az alapügylet realizált nyereségét vagy pénzáramlását ellentételező, kiegészítő részét (a hatékony fedezetet).

Passzív időbeli elhatárolásként kell továbbá kimutatni a kötelezettségekkel szemben, az eszköz vagy kötelezettség bekerülésével járó, biztos elkötelezettséget jelentő vagy előrejelzett alapügyletet fedező cash-flow fedezeti ügylet realizált hatékony eredményének, valamint a fenti d)-e) pontban elhatárolt eredményének az alapügylet zárásakor bekerülő kötelezettség értékét módosító tételként való elszámolása miatt a kötelezettség visszafizetendő összege és bekerülési értéke közötti különbséget, ha a visszafizetendő összeg a kisebb. Az így kimutatott passzív időbeli elhatárolást a kötelezettség kivezetésekor, a kivezetett könyv szerinti értékkel arányos összegben kell megszüntetni a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben.

A Számviteli törvény 53. § (1) bekezdése szerint terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.
- az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-átszervezés aktivált értékének könyv szerinti értéke – a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében – **tartósan és jelentősen** meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

A könyvszerinti érték és a piaci érték közötti különbséget jelentősnek tekintjük az alábbiak szerint:

Kategória		Eltérés	
		Százalék	Érték (E Ft)
I.	Immateriális javak	20 %	
II.	Tárgyi eszközök	20 %	
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	20 %	
IV.	Készletek	20 %	
V.	Követelések	20 %	

VI.	Értékpapírok	20 %
VII.	Pénzeszközök	20 %
VIII.	Részesedések	20 %

A fenti százalékos mértéket a könyv szerinti értékre vetítve határozzuk meg.

A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forintértékének meghatározására alkalmazott módszer és a devizás értékelés további szabályozását a Vállalkozás Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

IX. A MÉRLEGBEN SZEREPLŐ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE

Az eszközök és források értékelésére vonatkozó számvitel-politikai döntések gyakorlati végrehajtásának szabályozását a Vállalkozó Eszközök és Források Értékelési Szabályzata tartalmazza.

A befektetett eszközöket, a forgóeszközöket bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve azt az alkalmazott leírásokkal, növelve azt a visszaírás összegével. A bekerülési érték a számviteli törvény 47-51. §-ai szerint kerül meghatározásra.

Amennyiben az eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az értékvesztés elszámolás) okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az elszámolt értékvesztés összegének csökkentésével), az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított, bekerülési értékére, immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére az egyéb bevételekkel szemben, illetve a pénzügyi műveletek ráfordításait csökkentő tételként vissza kell értékelni (visszaírás).

A terven felüli **értékcsökkenés, az értékvesztés visszaírását** az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

Amennyiben a befektetett eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja a visszaírás utáni könyv szerinti értéket (a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értéket, illetve immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értéket), ezen eszköz piaci értéken is felvehető. Ez esetben a bekerülési érték, illetve immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó érték és a piaci érték különbözetét az eszközök között **értékhelyesbítésként**, a források között **értékelési tartalékként** lehet kimutatni.

Amennyiben a vállalkozó él a visszaírási lehetőséggel, illetve kötelező a visszaírás, akkor a piaci értékelésbe bevont, illetve a visszaírással érintett eszközök esetében a leltárnak - többek között - tartalmaznia kell:

- az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értékét;
- az egyedi eszköznek e törvény szerint elszámolt értékcsökkenéssel, értékvesztéssel csökkentett, a visszaírással növelt bekerülési értékét (könyv szerinti nettó értékét);
- a fenti értékek különbözetét.

Amennyiben az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen meghaladja a könyv szerinti értékét, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékét, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, az elszámolt értékvesztés összegét az egyéb bevételekkel szemben, a részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztésénél a pénzügyi műveletek ráfordításainak csökkentésével és növelni kell az adott eszköz könyv szerinti értékét.

Amennyiben a vállalkozó tevékenységét tartósan szolgáló vagyoni értékű jog, szellemi termék, tárgyi eszköz (kivéve a beruházásokat, a beruházásra adott előlegeket), tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetés piaci értéke jelentősen meghaladja az adott eszköznek a visszaírás utáni könyv szerinti (bekerülési) értékét, a piaci érték és a visszaírás utáni könyv szerinti (bekerülési) érték közötti különbözet a mérlegben az eszközök között "Értékhelyesbítés"-ként, a saját tőkén belül "Értékelési tartalék"-ként kimutatható.

A könyvekben az értékhelyesbítés összegét és annak változásait egyedi eszközönként elkülönítetten kell nyilvántartani.

Az eszközök könyvekből történő kivezetésekor az egyedi eszközhöz kapcsolódó, elkülönítetten nyilvántartott értékhelyesbítést is ki kell vezetni az értékelési tartalékkal szemben.

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni az értékhelyesbítések nyitó értékét, növekedését, csökkenését, záró értékét legalább vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, ingatlanok, ideértve az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat is, műszaki berendezések, gépek, járművek, továbbá egyéb berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok, tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések részletezésben. A kiegészítő mellékletben ismertetni kell a piaci értéken történő értékelés alkalmazott elveit és módszereit.

Az értékhelyesbítések megállapításának, elszámolásának szabályszerűségét a könyvvizsgálónak a kötelező könyvvizsgálat keretében ellenőriznie kell. Amennyiben a könyvvizsgálat nem kötelező, az értékelés felülvizsgálatával független könyvvizsgálót kell megbízni.

X. VALÓS ÉRTÉKEN TÖRTÉNŐ ÉRTÉKELÉS

A valós értéken történő értékelés szabályait a számviteli törvény részletesen ismerteti. A valós értéken történő értékelés alkalmazására áttérni az üzleti év elején, annak első napjára vonatkozóan lehet, az átsoroláshoz kapcsolódó szabályoknak megfelelően.

A valós értéken történő értékelés és az azzal kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét a könyvvizsgálónak a kötelező könyvvizsgálat keretében ellenőriznie kell. Amennyiben a könyvvizsgálat a Számviteli törvény 155. § (3) bekezdése alapján nem kötelező, az értékelés és az azzal kapcsolatos elszámolások felülvizsgálatával független könyvvizsgálót kell megbízni.

A Társaság a valós értéken történő értékelést további külön döntésig nem kívánja alkalmazni.

XI. A MÉRLEGTÉTELEK ALÁTÁMASZTÁSA LETÁRRAL

A vállalkozásnál a mérleg tételek leltárral való alátámasztásának szabályozását a Vállalkozás Leltározási és Leltárkészítési Szabályzata tartalmazza.

A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

A leltárba beállítandó adatok valódiságáról a fordulónapra vonatkozóan végrehajtott leltározással kell meggyőződni. A leltározás a csak értékben nyilvántartott eszközök és kötelezettségek tekintetében a nyilvántartásoknak a bizonylatokkal való egyeztetése útján történik, a mennyiségben is nyilvántartott eszközök esetében pedig mennyiségi leltárfelvétellel történik. Ha az adott eszközről a mennyiségi nyilvántartást az értékbeni nyilvántartással párhuzamosan, folyamatosan vezetik, akkor a mennyiségi nyilvántartásban szereplő adatok valódiságáról elegendő három évente mennyiségi leltárfelvétellel meggyőződni, a köztes időszak alatti mérlegfordulónapokra vonatkozóan pedig egyeztetéssel történő leltározást kell végrehajtani.

Az árukészleteit az üzleti évben csak értékben nyilvántartó vállalkozó az üzleti év mérlegfordulónapját megelőző negyedévben vagy az azt követő negyedévben is ellenőrizheti tételes leltározással (mennyiségi felvétellel) értékbeni nyilvántartásának a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatai helyességét. A leltározással megállapított érték és a könyv szerinti érték különbözetével a mérleggel lezárt üzleti év eredményét kell módosítani.

XII. AZ ESZKÖZÖK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE

A Vállalkozás amortizációs politikáját, a hasznos élettartam, a maradványérték, az értékcsökkenés részletes szabályozását a Vállalkozás Eszközök és Források Értékelési Szabályzata tartalmazza.

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják (az értékcsökkenés elszámolása).

Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) vagy a nettó értékhez (a terv szerint elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett bruttó értékhez) viszonyított arányát, vagy a bekerülési értéknek a teljesítménnyel arányos összegét, illetve az értékcsökkenés évenkénti abszolút összegét az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni. Az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálni kell.

A befejezett **kísérleti fejlesztés**, a befejezett **alapítás-átszervezés** aktivált értékét 5 év vagy ennél rövidebb idő alatt, az üzleti vagy cégértéket legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt lehet leírni, amennyiben ezek hasznos élettartamát nem lehet megbecsülni.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál.

Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az olyan eszköznél, amely értékéből a használat során sem veszít, vagy amelynek értéke - különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan - évről évre nő.

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.

A Számviteli törvény 52. § (3) bekezdése szerint az évenként elszámolandó értékcsökkenés összegének évek közötti – (2) bekezdés szerinti – felosztásánál figyelembe lehet venni az adott eszköz használatával elért bevételt terhelő egyéb, az eszköz beszerzésével összefüggő, de bekerülési értéknek nem minősülő ráfordításokat (az üzembe helyezés utáni kamatot, a devizahitelek árfolyamveszteségét), az eszköz folyamatos használatával kapcsolatos karbantartási költségeket az egyedi eszköznek – az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények alapján számított – várható hasznos élettartamán belül, amennyiben az összemérés elvének érvényesülése azt indokolja.

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés összegének évek közötti felosztásánál a számviteli törvény 52. § (3) bekezdése által felkínált lehetőséggel szükség szerint élni kívánunk.

VAGY

nem kívánunk élni.

A Számviteli törvény 52. § (4) bekezdése szerint A befejezett kísérleti fejlesztés, a befejezett alapítás-átszervezés aktivált értékét 5 év vagy ennél rövidebb idő alatt, az üzleti vagy cégértéket legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt lehet leírni, amennyiben ezek hasznos élettartamát nem lehet megbecsülni.

A befejezett kísérleti fejlesztés, a befejezett alapítás-átszervezés aktivált értékét 5 év alatt írjuk le

~~VAGY~~

~~... év alatt írjuk le.~~

Az üzleti vagy cégértéket 5 év alatt írjuk le

~~VAGY~~

~~... év alatt írjuk le~~

~~VAGY~~

~~10 év alatt írjuk le amennyiben hasznos élettartamát nem lehet megbecsülni.~~

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke (piaci értéken alapuló terven felüli leírás);
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.
- az üzleti vagy cégérték könyv szerinti értéke – a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében – tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

Ha vagyoni értékű jog, szellemi termék, tárgyi eszköz piaci értéke meghaladja a terv szerinti értékcsökkenéssel meghatározott nettó értéket, akkor a piaci értéken alapuló terven felüli leírást vissza kell írni.

XIII. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS TARTALMA, TAGOLÁSA

Az eredménykimutatás a vállalkozó tárgyevi adózott eredményének levezetését - az ellenőrzés megállapításai alapján az előző üzleti év(ek) adózott eredményét módosító jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását elkülönítetten - tartalmazza, az eredmény keletkezésére, módosítására ható főbb tényezőket, a adózott eredmény összetevőit, kialakulását mutatja be.

Az üzleti év adózott eredményét az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye és a pénzügyi műveletek eredménye (a továbbiakban együtt: adózás előtti eredmény) adófizetési kötelezettség levonásával csökkentett összegében kell meghatározni.

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye - a vállalkozó döntésétől függően - kétféle módon állapítható meg (egyedi és konszolidált beszámolónál egyaránt):

- az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként (**össz költség eljárással**);
- az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének és az értékesítés közvetlen költségei, az értékesítés közvetett költségei különbözetének, valamint az egyéb bevételek és az egyéb ráfordítások különbözetének összevont értékeként (**forgalmi költség eljárással**).

Az üzemi (üzleti) tevékenységre vonatkozó eredménymegállapítás fenti két módjának tagolását a számviteli törvény melléklete tartalmazza. A vállalkozó a két változat közül választhat. Amennyiben azonban a vállalkozó az egyik üzleti évben össz költség eljárással, a másik évben forgalmi költség eljárással, illetve fordítva készíti az eredménykimutatást, biztosítani kell, hogy a tárgyév adataival az előző üzleti év adatai összehasonlíthatók legyenek. Egyik eljárásról (változatról) a másikra való áttérésről a **kiegészítő mellékletben tájékoztatást kell adni** és az áttérést indokolni kell.

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

Az eredménykimutatás számviteli törvény mellékletében megadott tételeinek további tagolása megengedett, amennyiben az egyes tételek további részletezése az eredmény valós értéke kialakulásának megismeréséhez, alátámasztásához ez szükséges. Új tételek is felvehetők, ha azok jogszabály szerinti tartalmát az előírt séma szerinti tételek egyikének e törvény szerinti elnevezése, tartalma sem fedli le.

A számviteli törvény mellékletében megadott eredménykimutatás arab számmal jelzett tételei egy-egy római számmal jelzett bevétel-, illetve ráfordításcsoporton belül összevonhatók, ha

- azok összegükben a megbízható és valós összkép szempontjából nem jelentősek,
- azok összevonása elősegíti a világosság elvének érvényesülését,
- az összevont tételek és az összevonás indoka a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerül.

Nem kell az eredménykimutatásban feltüntetni azon arab számmal jelzett tételeket, amelyeknél sem az előző üzleti évre, sem a tárgyévre vonatkozóan adat nem szerepel.

Az eredménykimutatás tételeinek tartalma

Az értékesítés nettó árbevételeként kell kimutatni a szerződés szerinti teljesítés időszakában az üzleti évben értékesített vásárolt és saját termelésű készletek, valamint a teljesített szolgáltatások ártámogatással és felárral növelt, engedményekkel csökkentett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékét.

Az értékesítés nettó árbevétele nem tartalmazhatja az értékesítésről kiállított számlában - a konkrét vásárolt és saját termelésű készlethez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - adott engedmény összegét.

Az értékesítés nettó árbevételét csökkentő tételként kell elszámolni:

- a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag adott engedmény helyesbítő számlában, nyugtában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét;
- a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - a teljesítés időpontjában már fennálló, megismerhető, a szerződés szerinti feltételektől való eltérések vagy a teljesítést követően végrehajtott szerződésmódosítások miatt - utólag adott engedmény helyesbítő számlában, nyugtában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét;
- a - teljesítés időpontjában a vevő által szerződés szerinti teljesítésként elfogadott - vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - a szavatossági jogok (igények) érvényesítése során - utólag adott engedmény helyesbítő számlában, nyugtában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó- értékét;
- az értékesített és később visszavett, a két időpont között használt termék visszavételkor piaci értékét, legfeljebb eredeti eladási árát, a helyesbítő, illetve stornó számlában, nyugtában rögzített, a szerződés szerinti feltételek teljesülésének későbbi megghiúsulása miatt az eredeti ellenértéknek részben vagy teljesen visszatérített - általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét;
- a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez kapcsolódó visszáru, valamint az értékesített és később visszavett betétdíjas göngyöleg helyesbítő, illetve stornó számlában, nyugtában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét;
- ha a vállalkozó nem alkalmazza a valós értéken történő értékelést, a nem pénzügyi eszköz eladásával teljesülő származékos ügyletek esetében a pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek növekedésével szemben elszámolt, a nem pénzügyi eszköz kötési ára (árfolyama) és az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci ára közötti különbözetet (az ügylet zárás napján érvényes valós értékét), amennyiben a piaci ár a kisebb.

Az értékesítés nettó árbevételét növelő tételként kell elszámolni:

- a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag felszámított felár, az eladási árat növelő korrekciók helyesbítő számlában, nyugtában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét;
- ha a vállalkozó nem alkalmazza a valós értéken történő értékelést, a nem pénzügyi eszköz eladásával teljesülő származékos ügyletek esetében a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak növekedésével szemben elszámolt, a nem pénzügyi eszköz kötési ára (árfolyama) és az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci ára közötti különbözetet (az ügylet zárás napján érvényes valós értékét), amennyiben a piaci ár a nagyobb.

Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a belföldi vevőnek értékesített vásárolt és saját termelésű készlet, valamint a belföldi igénybe vevő részére teljesített szolgáltatás számviteli törvény 75. § szerint meghatározott értékét, függetlenül attól, hogy azt forintban, devizában, valutában, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki. Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a vámszabad és a tranzitterületen lévő vállalkozónak történő közvetlen értékesítés értékét, továbbá a vámszabad és a tranzitterületen lévő vállalkozónál a belföldi vállalkozónak, illetve a más vámszabad és tranzitterületen lévő vállalkozónak történő közvetlen értékesítés értékét.

Exportértékesítés árbevételeként kell elszámolni a vásárolt és saját termelésű készlet külkereskedelmi termékforgalomban külföldi vevő részére történő értékesítésének, továbbá a külföldi igénybe vevő részére végzett szolgáltatásnyújtásnak az értékét, függetlenül attól, hogy azt devizában, valutában, forintban, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki.

Aktivált saját teljesítmények értékeként a saját előállítású eszközöknek az üzleti évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értéke és a saját termelésű készletek állományváltozása együttes (összevont) összegét kell kimutatni.

Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények továbbá a tenyészállattá átminősített növendékállatok, valamint a számviteli törvény szerint az egyéb ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve azok értékvesztését is).

Saját termelésű készletek állományváltozásaként a saját termelésű készletek üzleti év végi záróállományának és az üzleti év eleji nyitóállományának különbözetét kell figyelembe venni.

Egyéb bevételek az olyan, az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során keletkeznek, és nem minősülnek pénzügyi műveletek bevételeinek.

Egyéb bevételként kell elkülönítetten kimutatni a készletek és a forgóeszközök közötti követelések értékvesztésének, továbbá a terven felüli leírásoknak a visszaírt összegeit, valamint a kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét.

Egyéb bevételt csökkentő tételként kell elszámolni az értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesítésének későbbi megghiúsulása miatt visszavett, a két időpont között használt tárgyi eszközök, immateriális eszközök visszavételkori értékét.

Egyéb bevételként kell kimutatni az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott (járó) engedmény szerződés szerinti összegét.

Az egyéb bevételek között kell továbbá elszámolni a következőket

a) a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket, továbbá a kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak összegét,

b) a behajthatatlannak minősített – és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt – követelésekre kapott összeget,

c) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét,

d) a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok által fizetett termékpálya-szabályozás összegét,

ha a fenti tétel a tárgyévhez vagy a tárgyévet megelőző üzleti év(ek)hez kapcsolódik és azt a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezték. Az egyéb bevételkénti elszámolásnak nem feltétele a mérlegkészítés időpontjáig történő pénzügyi rendezés, ha külön jogszabály eltérően rendelkezik, illetve a c) pontban foglalt támogatás esetén, ha a támogatási szerződés alapján a mérlegkészítés időpontjáig a támogatással való elszámolás megtörtént;

e) céltartalék felhasználását (csökkenését, megszűnését);

f) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig – a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően – igényelt (járó) támogatás, juttatás összegét;

g) a forgóeszközök között kimutatott eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek az engedményes által elismert értékét a követelés átruházásakor;

h) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítéséből (ide értve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz kötelezettség teljesítéseként, csereszerződés keretében, illetve tőkeleszállításkor kiadandó vagyonként történő átadásából származó bevételt az értékesítéskor, az átadáskor;

i) a biztosító által fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, visszaigazolt – tárgyévi, illetve a tárgyévet megelőző üzleti évi káreseményhez kapcsolódó – összeget;

j) a követelés eredeti jogosultjánál – ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el – a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeget;

k) a nyereség jellegű kerekítési különbözetet;

l) a vagyonrendelőnél a bizalmi vagyonkezelésbe adott eszközök bizalmi vagyonkezelési szerződés szerinti értékét;

m) a vagyonrendelőnél a kezelt vagyon részbeni vagy teljes kiadásakor az átvett vagyon vagyonrendelőnek járó összegét;

n) a gazdasági társaságba nem pénzbeli betétként bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak, vagyoni értékű jogok nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a magasabb;

o) a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik;

ö) a visszafizetési kötelezettség nélkül, nem szerződés alapján, illetve nem fejlesztési célra kapott támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;

p) térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét;

q) a halasztott bevételként elhatárolt negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben leírt összeget.

(r) Egyéb bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni:

ra) az elengedett kötelezettség összegét akkor, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszökhöz kapcsolódik, legfeljebb az elengedett kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig;

rb) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;

rc) a térítés nélkül – visszaadási kötelezettség nélkül – átvett, az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét;

rd) a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszökhöz kapcsolódik, legfeljebb az átvállalt kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig;

s) az utóbbi *r)* pont szerinti halasztott bevételek megszüntetését az eszköz bekerülési értéke arányában elszámolt, kapcsolódó költségek, ráfordítások ellentételezésére szolgáló összegben;

t) üzletág átruházáskor az átadott eszközök és az átadott kötelezettségek könyv szerinti értékének különbözete, valamint az üzletágért kapott (járó) vagy fizetett (fizetendő) összeg közötti nyereségjellegű különbözetet.

Az anyagjellegű ráfordítások között kell kimutatni a vásárolt és felhasznált anyagok értékét, az igénybe vett (vásárolt) szolgáltatások - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.

Anyagköltségként az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét, továbbá a vásárolt növendék-, hízó- és egyéb állatok bekerülési értékét kell kimutatni. A termelés, a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével, az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámtéher, jövedéki adó, termékdíj visszatérített összegével az anyagköltséget csökkenteni kell.

Az igénybe vett szolgáltatások értékeként az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni.

Az egyéb szolgáltatások értékeként az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (ideértve a negatív kamatot is, amely tartalmában a betét kezeléséért, a pénz őrzéséért a hitelintézetnek fizetett szolgáltatási díj, azonban ide nem értve a felvett hitel, kölcsön, kibocsátott értékpapír után fizetett kamatot), biztosítási díjat, továbbá a saját előállítású termékeknek a saját kiskereskedelmi egységbe történő kiszállításakor, illetve (saját) üzemben történő felhasználásakor megfizetett adót, járulékot, termékdíjat a számlázott, a fizetett, a szerződésben meghatározott (számított), a bevallott összegben kell kimutatni.

Az eladott áruk beszerzési értéke az üzleti évben - általában - változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét foglalja magában. Az eladott áruk beszerzési értékét növelő tételként kell kimutatni az értékesített betétdíjas göngyölegek bekerülési értékét, majd az eladott áruk beszerzési értékét csökkenteni kell a visszavett betétdíjas göngyölegek bekerülési értékével.

Az eladott (közvetített) szolgáltatások értékeként a vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások bekerülési értékét kell elszámolni az értékesítéskor.

Személyi jellegű ráfordítások az alkalmazottaknak munkabérként, a szövetkezet tagjainak munkadíjként elszámolt összeg, a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékeként kivett összeg, továbbá a személyi jellegű egyéb kifizetések, valamint a bérjárulékok.

Bérköltség minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó - kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések

szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, ideértve a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékéként kivett összeget is, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve az üzleti év után elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, jutalmakat, valamint a 13. és a további havi fizetést is), amely elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a bérjárulékoknak.

A személyi jellegű egyéb kifizetések közé tartoznak a természetes személyek részére nem bérként és nem vállalkozási díjként kifizetett, elszámolt összegek, beleértve ezen összegek le nem vonható általános forgalmi adóját, továbbá az ezen összegek után a vállalkozó által fizetendő (fizetett) személyi jövedelemadó összegét is.

Bérjárulékok a szociális hozzájárulási adó, az egészségügyi hozzájárulás, a szakképzési hozzájárulás, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:

- az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek az értékcsökkenése összegét,
- az egy összegben a használatbavételkor értékcsökkenésként elszámolt összeget.

A 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke - a vállalkozó döntésétől függően - a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolható.

Egyéb ráfordítások az olyan, az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódó kifizetések és más veszteség jellegű tételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során merülnek fel, és nem minősülnek pénzügyi műveletek ráfordításainak.

Az egyéb ráfordítások között kell kimutatni többek között:

a) az üzleti év mérlegfordulónapja előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált káreseményekkel kapcsolatos – a le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló – kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegeket;

b) a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérlegfordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak összegét;

c) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – belföldi vagy külföldi gazdálkodónak – az üzleti évhez kapcsolódóan – adott támogatás, juttatás összegét;

d) a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok javára teljesített – az üzleti évhez kapcsolódó – befizetések összegét;

e) az államháztartás egyes alrendszerével (a központi kormányzat, az elkülönített állami pénzalapok, a helyi önkormányzatok, a társadalombiztosítás költségvetéseivel), az Európai Unió különböző pénzügyi alapjaival (pénzügyi forrásaival) elszámolt – a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható – adók, díjak, illetékek, hozzájárulások tárgyévre bevallott, fizetett, illetve fizetendő összegét;

h) a veszteség jellegű kerekítési különbözetet;

i) a vagyonrendelőnél a bizalmi vagyonkezelésbe adott eszközök könyv szerinti értékét;

j) a vagyonrendelőnél a kezelt vagyon részbeni vagy teljes kiadásakor a kezelt vagyonra szóló tartós követelés kezelt vagyon csökkenésével arányos, kivezetett összegét;

k) a gazdasági társaságba nem pénzbeli betétként bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak, vagyoni értékű jogok nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a magasabb;

l) behajthatatlannak nem minősülő, a forgóeszközök között kimutatott – vásárolt követelésnek nem minősülő – elengedett követelés könyv szerinti értékét;

m) a tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét – a számviteli törvény 33. § (1) bekezdésének figyelembevételével – a tartozást átvállalónál;

n) a visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett, a c) pont alá nem tartozó támogatás, véglegesen átadott pénzeszközök összegét;

o) az előző üzleti év(ek)ben kapott, bevételként elszámolt támogatás, juttatás visszafizetendő összegét;

ö) a térítés nélkül átadott eszközök – a részesedések, az értékpapírok, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kölcsönök és a vásárolt követelések kivételével – nyilvántartás szerinti értékét, valamint a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét a felszámított, az átvevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben.

p) az üzleti évben képzett céltartalék összegét, a képzett céltartalékot növelő összeget;

q) a forgóeszközök között kimutatott – vásárolt követelésnek nem minősülő – követelésnek behajthatatlan követelésként az üzleti évben leírt összegét;

r) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítésekor azok könyv szerinti értékét;

s) a hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értékét;

t) a forgóeszközök között kimutatott eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor;

u) a forgóeszközök közötti követelések és a készletek elszámolt értékvesztésének összegét, az immateriális javak és a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét;

ü) a kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét;

(v) az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott (fizetendő) engedmény szerződés szerinti összegét, ideértve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti közvetett pénz-visszatérítési akció keretében adott (fizetendő) engedmény – általános forgalmi adóval csökkentett – összegét is;

(w) Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni, de halasztott ráfordításként időbelileg el lehet határolni – az összemérés számviteli alapelv érvényesülése érdekében – a vállalkozó által megvalósított (megszerzett) és jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott olyan eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét, amelyet a jövőbeni vállalkozási tevékenysége érdekében valósított (szerzett) meg

x) üzletág átruházáskor az átadott eszközök és az átadott kötelezettségek könyv szerinti értékének különbözete, valamint az üzletágért kapott (járó) vagy fizetett (fizetendő) összeg közötti veszteségjellegű különbözetet.

.

Az értékesítés közvetlen költségei között kell kimutatni az értékesített saját termelésű készletek és teljesített szolgáltatások közvetlen önköltségét, az eladott áruk beszerzési értékét, az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.

Az értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége magában foglalja az értékesített saját termelésű készletek, a teljesített saját szolgáltatások közvetlen önköltségét.

Az értékesítés közvetett költségei között az értékesítés és forgalmazás költségét, az igazgatási költségeket és az egyéb általános költségeket kell szerepeltetni.

Az igazgatási költségek között kell kimutatni az igazgatás személyi és anyagjellegű, valamint egyéb költségeit.

Az egyéb általános költségek között kell kimutatni a működés egyéb közvetett költségeit.

A pénzügyi műveletek eredménye a pénzügyi műveletek bevételeinek és ráfordításainak különbözete.

A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak: a kapott (járó) osztalék és részesedés, a részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek, az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

A pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartoznak: részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek, a fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, a részesedések, az értékpapírok, a kölcsönök, bankbetétek értékvesztése.

A pénzügyi műveletek fenti bevétel, illetve ráfordítás kategóriáiban kell kimutatni - jellegének megfelelően - többek között:

- a befektetési és a forgatási célú értékpapírok, részesedések kapcsán felmerült kamatok, osztalékok, részesedések, árfolyamnyereségek és veszteségek kapott, járó, illetve fizetett, fizetendő, realizált összegét,
- a tartós, valamint a rövid lejáratú kapott, illetve nyújtott kölcsönök, hitelek után fizetett, fizetendő, kapott, járó kamatok összegét (ide nem értve a negatív kamatot, amely tartalmában a betét kezeléséért, a pénz őrzéséért a hitelintézetnek fizetett szolgáltatási díj),
- a vásárolt vagy azzal azonosan kezelt követelések továbbértékesítése, törlesztése során befolyt összeg és a vételár különbözetében realizált árfolyamnyereséget vagy veszteséget,
- a tartós kölcsönök és valamennyi vásárolt vagy azzal azonosan kezelt követelés elengedett, behajthatatlanként leírt összegét,
- a tartós kölcsönök, a vásárolt vagy azzal azonosan kezelt követelések, a befektetési és a forgatási célú értékpapírok, részesedések térítés nélküli átadását, átvételét, ajándékba, hagyatékként kapott, többletként fellelt összegét, hiányzó, megsemmisült összegét, az ilyen eszközökkel összefüggésben keletkezett tartozások elengedett, illetve harmadik fél által ellentételezés nélkül átvállalt összegét, azzal, hogy az ilyen címen bevételként elszámolt összegeket halasztott bevételként el kell határolni és az időbeli elhatárolást az eszköz könyv szerinti értékének arányában felmerült költségek, ráfordítások ellentételezésére, azok összegében, felmerülésének idejében lehet megszüntetni a bevételekkel szemben,
- a befektetési és a forgatási célú értékpapírok, részesedések, a tartós kölcsönök, valamennyi vásárolt vagy azzal azonosan kezelt követelés apportba adásakor, osztalékként történő átadásakor, tőkeleszállításkor vagyonkiadásként történő átadásakor, a könyv szerinti érték és a létesítő okirat szerinti, illetve a közgyűlés által megállapított érték közötti különbözetet,
- a megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök, illetve átvett kötelezettségek beszámítási értéke (közgyűlés által megállapított értéke, létesítő okirat,

vagyonmérleg, vagyonfelosztási javaslat szerinti értéke, stb.) közötti különbözetnek a kivezetett részesedés könyv szerinti értékéhez képest fennálló eltérése összegét,

- a devizaeszközök és a devizakötelezettségek ártértékeléséből adódó összevont árfolyamkülönbözet, valamint a pénzügyi rendezésük kapcsán, a forgalomban realizált árfolyamkülönbözet – bekerülési értéket nem módosító – összegét,
- a származékos ügyletnek minősülő, fedezeti vagy nem fedezeti célú, határidős, opciós és swap ügyletek realizált, illetve várható eredményének a számviteli törvény szerint elszámolt összegét [a záraskori eredménybe beleértve továbbá a származékos leszállítási ügylet keretében beszerzett eszközök bekerülés (beszerzés) napján valós értékre történő ártértékelése miatt keletkező különbözet összegét, valamint a származékos ügylet bekerüléséhez kapcsolódó költségek, díjbevételek időbeli elhatárolásának záraskori megszüntetését, továbbá, ha a vállalkozó nem alkalmazza a valós értéken történő értékelést, a nem pénzügyi eszköz eladásával teljesülő származékos ügyletek esetében az értékesítés nettó árbevételeinek módosításával szemben elszámolt, a nem pénzügyi eszköz kötési ára (árfolyama) és az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci ára közötti különbözetet (az ügylet zárás napján érvényes valós értékét) is],
- a kapott, illetve fizetett opciós díjnak az eszköz bekerülési értékében figyelembe nem vett összegét, azzal, hogy amennyiben az időbeli elhatárolásra kerül az ügylet zárásának időpontjáig, akkor az elhatárolás megszüntetésekor jelent csak tényleges bevételt vagy ráfordítást,
- a fizetési határidőn belüli pénzügyi rendezésért kapott, járó, fizetett, fizetendő utólagos engedmény összegét,
- a részesedések, az értékpapírok, a tartós kölcsönök, bankbetétek értékvesztését, és annak ráfordítást csökkentő tételként való visszaírását, stb.

Kapott (járó) osztalék és részesedés címén a tulajdoni részesedést jelentő befektetés után a mérlegfordulónapjáig kapott, ismertté vált osztalék, részesedés, kamatozó részvények utáni kamat, bizalmi vagyonkezelés során a vagyonrendelőt megillető hozam összegét lehet kimutatni.

Az adózás előtti eredmény az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye és a pénzügyi műveletek eredményének együttes összege.

Adófizetési kötelezettségként kell kimutatni az üzleti év adózás előtti eredményét terhelő adó (ideértve különösen a társasági adót, az abba beszámítható külföldi adót, valamint az olyan külföldi adót, amelynek alapjául szolgáló jövedelem nemzetközi szerződés rendelkezése alapján mentes a társasági adó alól), az egyszerűsített vállalkozói adó, a kisvállalati adó megállapított (bevallott, kivetett) összegét.

Az adózott eredmény az adózás előtti eredmény és az adófizetési kötelezettség különbözetével egyezik meg.

XIV. AZ ÜZLETI JELENTÉS TARTALMA

Az Éves beszámoló készítésére kötelezett gazdálkodók készítik el az üzleti jelentést az éves beszámolóval egyidejűleg. Az üzleti jelentés célja, hogy az éves beszámoló adatainak értékelésével úgy mutassa be a vállalkozó vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét, az üzletmenetet, a vállalkozó tevékenysége során felmerülő főbb kockázatokkal és bizonytalanságokkal együtt, hogy ezekről - a múltbeli tény- és a várható jövőbeni adatok alapján - a tényleges körülményeknek megfelelő, megbízható és valós képet adjon.

Az üzleti jelentést magyarul kell elkészíteni és azt a hely és a kelet feltüntetésével a vállalkozó képviselőjére jogosult személy köteles aláírni.

Az üzleti jelentésnek, ahol szükséges, hivatkoznia kell és további magyarázatokat kell adnia az éves beszámolóban szereplő adatokra.

Az üzleti jelentésnek tartalmaznia kell:

- a vállalkozó üzletmenetének fejlődéséről, teljesítményéről, illetve helyzetéről átfogó, a vállalkozó méretével és összetettségével összhangban álló elemzést (pénzügyi teljesítménymutatókkal alátámasztva),
- a mérleg fordulónapja után bekövetkezett lényeges eseményeket, különösen jelentős folyamatokat,
- a várható fejlődést (a gazdasági környezet ismert és várható fejlődése, a belső döntések várható hatása függvényében);
- a kutatás és a kísérleti fejlesztés területét;
- a telephelyek bemutatását;
- a vállalkozó által folytatott foglalkoztatáspolitikát;
- a környezetvédelemnek a vállalkozó pénzügyi helyzetét meghatározó, befolyásoló szerepét, a vállalkozó környezetvédelemmel kapcsolatos felelősségét; a környezetvédelem területén történt és várható fejlesztéseket, az ezzel összefüggő támogatásokat;
- a környezetvédelem eszközei tekintetében a vállalkozó által alkalmazott politikát; a környezetvédelmi intézkedéseket, azok végrehajtásának alakulását.
- a pénzügyi instrumentumok hasznosítását (befektetési vagy forgatási célú minősítést, a valós értéken történő értékelés esetén az értékelés szempontjából történő besorolását, a származékos ügyletek fedezeti vagy nem fedezeti jellegét), ha az jelentős hatással van a vagyoni helyzetre,
- a kockázatkezelési politikát és a fedezeti ügylet politikát,
- az ár-, hitel-, kamat-, likviditás- és cash-flow kockázatot (számszerűsítve is).
- a számviteli törvény 95/A. §-ában foglalt információkat (a kibocsátott részvényekről, részesedésekről, a hozzájuk kapcsolódó jogokról, a befektetőkről, a vezető tisztségviselőkről és hatáskörükről, a lényeges megállapodásokról stb.), ha a vállalkozás szavazati jogot megtestesítő értékpapírjainak (kibocsátott részesedéseinek) tőzsdei kereskedelme engedélyezett az Európai Unió valamely tagállamának elismert (szabályozott) piacán (tőzsdén);

- a Vállalatirányítási nyilatkozatot, a számviteli törvény 95/B. §-a szerinti tartalommal, ha a vállalkozás átruházható értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség valamely államának szabályozott piacán kereskedésre befogadták;
- a Nem pénzügyi kimutatást, a számviteli törvény 95/C. §-a szerinti tartalommal, ha a vállalkozás közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó;
- ahol szükséges, hivatkozni kell és további magyarázatokat kell adnia az éves beszámolóban szereplő adatokra.

XV. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Hatálybalépés

Jelen Számviteli politikában nem szabályozott kérdésekben a Számviteli törvény és a hozzá kapcsolódó jogszabályok vonatkozó előírásai szerint kell eljárni.

Jelen Számviteli politikát a Vállalkozás képviselője 2008. augusztus 8. napjával jóváhagyta.

A Számviteli politika későbbi módosítása

A Vállalkozás jelen Számviteli politikájának rendelkezései érvényesen csak írásban, a módosítást követő hatállyal - célszerűen az üzleti év első napjával - módosíthatók.

Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépésével kell alkalmazni, azokat szükség szerint a hatálybalépést követő 90 napon belül kell a Számviteli politikán átvezetni.

A módosításra - figyelemmel a vonatkozó jogszabályi előírásokra - a Vállalkozás vezetése saját hatáskörben jogosult.

Megismerési záradék

A Számviteli politikában foglaltak betartása a gazdálkodó szervezet könyvelését végzőkre és a szervezet valamennyi munkatársa számára kötelező. Az előírások be nem tartása esetén felelősségre vonást kell alkalmazni.

Alulírott, mint a Vállalkozás arra felhatalmazott képviselője, gondoskodom a jelen Számviteli politikának az érintettekkel történő megismertetéséről, és elrendelem annak alkalmazását a jelzett hatállyal.

A Vállalkozás képviselője

Glia Kutatás - Fejlesztési Innovációs Korlátolt Felelősségű Társaság

(Nyilvántartási szám: 01-09-203004, Adószám: 12996227-2-41)

2022. január 01. - 2022. december 31.

időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró

Éves beszámoló

Készült: 2025. február 26. (16:24:02)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 30.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadmány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 02. 26. 16:24:02) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

Közzétevő cég adatai:

Glia Kutatás - Fejlesztési Innovációs Korlátolt Felelősségű Társaság

Nyilvántartási szám: 01-09-203004

Adószám: 12996227-2-41

KSH szám: 12996227-7219-113-01

Székhely: Magyarország, 1045 Budapest Berlini utca 47-49.

Első létesítő okirat kelte: 2003. február 13.

A vonatkozó időszak: 2022. január 01. - 2022. december 31.

A beadvány a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján került összeállításra.

Benyújtás oka: Általános üzleti évet záró

Beszámoló típusa: Éves beszámoló

Könyvvizetés módja: kettős könyvvitelt vezető

A cég könyvvizsgálatra kötelezett-e: Igen

Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (kitöltést végző által rögzített adatok)

Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Igen

Beadvány részei

- mérleg (Sztv. szerinti, "A" változat; szövege: magyar)
- eredménykimutatás (Összköltség eljárással; szövege: magyar)
- kiegészítő melléklet (szövege: magyar)
- adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat (határozat száma: 2023/01; szövege: magyar)
- független könyvvizsgálói jelentés (Hitelesítő záradék (minősítés nélküli könyvvizsgálói vélemény).; szövege: magyar)

Könyvelő

Aconter Számviteli és Adótanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság

Nyilvánt. szám: 01-09-208574

Adószám: 25325795-2-42

Székhely: Magyarország, 1146 Budapest Thököly út 106. B. épület

Korsós Ildikó

Regisztrációs száma: 182184

Könyvvizsgáló

Taga Györgyné

Regisztrációs száma: 002490

Beküldő

Glia Kutatás - Fejlesztési Innovációs Korlátolt Felelősségű Társaság

Nyilvánt. szám: 01-09-203004

Adószám: 12996227-2-41

Székhely: Magyarország, 1045 Budapest Berlini utca 47-49.

Bencsik Attila Kálmán

Nyilvánosságra hozatallal kapcsolatos egyéb információk

A vállalkozó, illetve az anyavállalat székhelyén minden érdekelt részére a beadvány megtekinthetősége biztosításra kerül, továbbá arról minden érdekelt teljes vagy részleges másolatot készíthet.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben meghatározott nagyságot jelző mutatóérték

	Tárgyévi üzleti évben	Tárgyévét megelőző üzleti évben	Tárgyévét két évvel megelőző üzleti évben
Üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma	19	17	17

Készült: 2025. február 26. (16:24:02)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 30.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 02. 26. 16:24:02) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

Aláírásra önállóan jogosult:

Elfogadás időpontja: 2023. május 30.

A beszámoló a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően került összeállításra, továbbá az a gazdálkodó vagyonáról, annak összetételéről (eszközeiről és forrásairól), valamint pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, illetve tevékenysége eredményéről megbízható és valós összképet ad.

Bencsik Attila Kálmán

Készült: 2025. február 26. (16:24:02)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 30.

i

A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadmány az IM CSz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 02. 26. 16:24:02) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2022. január 01. - 2022. december 31. időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró Éves beszámoló

MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	Eszközök (aktívák)			
002.	A. Befektetett eszközök	279 698	0	262 991
003.	I. Immateriális javak	21 062	0	90
004.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
005.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	20 449	0	0
006.	3. Vagyoni értékű jogok	148	0	90
007.	4. Szellemi termékek	465	0	0
008.	5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0
009.	6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
010.	7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
011.	II. Tárgyi eszközök	208 636	0	212 901
012.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	106 479	0	120 195
013.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	50 816	0	42 670
014.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	47 148	0	44 844
015.	4. Tenyészállatok	0	0	0
016.	5. Beruházások, felújítások	841	0	1 813
017.	6. Beruházásokra adott előlegek	3 352	0	3 379
018.	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
019.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	50 000	0	50 000
020.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	50 000	0	50 000
021.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
022.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
023.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
024.	5. Egyéb tartós részesedés	0	0	0
025.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
026.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0
027.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
028.	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
029.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0
030.	B. Forgóeszközök	506 139	0	493 521
031.	I. Készletek	61 203	0	60 009
032.	1. Anyagok	1 194	0	0
033.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
034.	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (kitöltést végző által rögzített adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Igen

Készült: 2025. február 26. (16:24:02)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 30.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 02. 26. 16:24:02) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2022. január 01. - 2022. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Éves beszámoló
MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
035.	4. Késztermékek	0	0	0
036.	5. Áruk	60 009	0	60 009
037.	6. Készletekre adott előlegek	0	0	0
038.	II. Követelések	371 810	0	407 588
039.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	74 877	0	109 900
040.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
041.	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
042.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
043.	5. Váltókövetelések	0	0	0
044.	6. Egyéb követelések	296 933	0	297 688
045.	7. Követelések értékelési különbözete	0	0	0
046.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
047.	III. Értékpapírok	0	0	0
048.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
049.	2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
050.	3. Egyéb részesedés	0	0	0
051.	4. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
052.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
053.	6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
054.	IV. Pénzeszközök	73 126	0	25 924
055.	1. Pénztár, csekkek	8 258	0	15 668
056.	2. Bankbetétek	64 868	0	10 256
057.	C. Aktív időbeli elhatárolások	5 787	0	8 559
058.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	4 600	0	6 345
059.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 187	0	2 214
060.	3. Halasztott ráfordítások	0	0	0
061.	Eszközök (aktívák) összesen	791 624	0	765 071
062.	Források (passzívák)			
063.	D. Saját tőke	182 166	514	323 876
064.	I. Jegyzett tőke	3 000	0	3 000
065.	Ebből: — Visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
066.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0
067.	III. Tőketartalék	0	0	0
068.	IV. Eredménytartalék	-201 726	0	318 607

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (kitöltést végző által rögzített adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Igen

Készült: 2025. február 26. (16:24:02)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 30.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 02. 26. 16:24:02) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2022. január 01. - 2022. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Éves beszámoló
MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
069.	V. Lekötött tartalék	343 172	0	0
070.	VI. Értékelési tartalék	0	0	0
071.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
072.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
073.	VII. Adózott eredmény	37 720	514	2 269
074.	E. Céltartalékok	0	0	0
075.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0
076.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0
077.	3. Egyéb céltartalék	0	0	0
078.	F. Kötelezettségek	379 735	-514	196 361
079.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
080.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
081.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
082.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
083.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
084.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	13 325	0	12 733
085.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
086.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
087.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
088.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
089.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	13 325	0	12 733
090.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
091.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0
092.	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
093.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
094.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	366 410	-514	183 628
095.	1. Rövid lejáratú kölcsönök	148 503	0	0
096.	Ebből: – Az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
097.	2. Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
098.	3. Vevőktől kapott előlegek	81 399	0	68 867
099.	4. Kötelezettségek áruszállításból és	54 414	0	68 112

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (kitöltést végző által rögzített adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Igen

Készült: 2025. február 26. (16:24:02)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 30.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 02. 26. 16:24:02) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2022. január 01. - 2022. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Éves beszámoló
MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
	szolgáltatásból (szállítók)			
100.	5. Váltótartozások	0	0	0
101.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
102.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0
103.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	
104.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	82 094	-514	46 649
105.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
106.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
107.	G. Passzív időbeli elhatárolások	229 723	0	244 834
108.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	3 153	0	3 174
109.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	676	0	560
110.	3. Halasztott bevételek	225 894	0	241 100
111.	Források (passzívák) összesen	791 624	0	765 071

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (kitöltést végző által rögzített adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Igen

Készült: 2025. február 26. (16:24:02)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 30.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM CSz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 02. 26. 16:24:02) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2022. január 01. - 2022. december 31. időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró Éves beszámoló

EREDMÉNYKIMUTATÁSA, Összköltség eljárással

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	803 522	-490 118	737 924
002.	02. Exportértékesítés nettó árbevétele	246 975	-215 000	0
003.	I. Értékesítés nettó árbevétele	1 050 497	-705 118	737 924
004.	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
005.	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0
006.	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
007.	III. Egyéb bevételek	54 824	118	29 441
008.	Ebből: — Visszaírt értékvesztés	0	0	0
009.	05. Anyagköltség	51 376	0	52 033
010.	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	82 653	0	116 037
011.	07. Egyéb szolgáltatások értéke	8 838	0	5 747
012.	08. Eladott áruk beszerzési értéke	786 331	-592 000	120 623
013.	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	308 830
014.	IV. Anyagjellegű ráfordítások	929 198	-592 000	603 270
015.	10. Bérköltség	37 949	0	74 765
016.	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 531	0	4 870
017.	12. Bérjárulékok	5 176	0	9 264
018.	V. Személyi jellegű ráfordítások	44 656	0	88 899
019.	VI. Értékcsökkenési leírás	77 801	0	52 208
020.	VII. Egyéb ráfordítások	14 834	-565	16 363
021.	Ebből: — Értékvesztés	0	0	0
022.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	38 832	-112 435	6 625
023.	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
024.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
025.	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
026.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
027.	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	26
028.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
029.	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	3	0	7 241
030.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
031.	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	148	113 000	514
032.	Ebből: — Értékelési különbözet	0	0	0
033.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	151	113 000	7 781
034.	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (kitöltést végző által rögzített adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Igen

Készült: 2025. február 26. (16:24:02)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 30.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM CSz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 02. 26. 16:24:02) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2022. január 01. - 2022. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Éves beszámoló
EREDMÉNYKIMUTATÁSA, Összköltség eljárással

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
035.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
036.	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
037.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
038.	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	580	0	1 621
039.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
040.	21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
041.	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	567	0	10 516
042.	Ebből: — Értékelési különbözet	0	0	0
043.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 147	0	12 137
044.	B. Pénzügyi műveletek eredménye	-996	113 000	-4 356
045.	C. Adózás előtti eredmény	37 836	565	2 269
046.	X. Adófizetési kötelezettség	116	51	0
047.	D. Adózott eredmény	37 720	514	2 269

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (kitöltést végző által rögzített adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Igen

Készült: 2025. február 26. (16:24:02)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 30.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 02. 26. 16:24:02) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

Kiegészítő melléklet

2022

Társaság neve: Glia Kutatás-Fejlesztési Innovációs Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhelye: 1045 Budapest, Berlini út 47-49.

KSH száma: 12996227-7219-113-01

Adószáma: 12996227-2-41

Cgj. száma: 01 09 203004

Éves beszámoló aláírására kötelezett:

Bencsik Attila Kálmán

ügyvezető

2132 Göd, Erzsébet u. 8.

Beszámoló könyvvizsgálatát végezte

Szolgáltató címe:

Regisztrációs száma:

Taga Györgyné

1037 Budapest, Aranypatak utca 77.

2490

A társaság tevékenységi köre

7219'08 Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés

A Társaság fióktelepei

3369 Tarnabod, Gazdakör utca 20/A

3369 Tarnabod, Kossuth tér 5.

2. Beszámoló adatai

- Beszámoló formája:	Egyszerűsített Éves Beszámoló
- Könyvvizetés módja:	Kettős könyvvitel
- Eredmény kimutatás formája:	„A” típusú eredmény kimutatás (össz költség eljárással)
- Mérleg fordulónapja:	2022.12.31
- Mérlegkészítés napja:	2023.03.31
- Beszámoló elfogadás napja:	2023.05.30
- Beszámoló pénzneme:	HUF

A beszámoló a 2022.01.01. és 2022.12.31. tartó időszakot öleli fel.

Környezetvédelem

A Társaság sem az előző évben, sem tárgyévben környezetvédelmi kötelezettsége nem keletkezett, ezzel kapcsolatos költséget nem számolt fel, céltartalékot nem képzett, a mérlegben meg nem jelent környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettsége nincs. A vállalkozás veszélyes hulladékot, környezetre káros anyagot nem termel, nem tárol.

3. Számviteli politika célja, számviteli alapelvek érvényesülése:

Társaságunk számviteli politikájának fő célja, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (a továbbiakban: Szvt.) meghatározott előírások alkalmazásának szabályozása a megbízható és valós kép kialakítása érdekében.

A Társaság kettős könyvvitelben vezeti nyilvántartásait

a.) Számviteli elszámolás szempontjai:

1. a követelések az eredeti számlázott értéken kerültek kimutatásra;
2. a társaság bankbetéteinek számlakivonatokkal történő egyeztetése megtörtént;
3. az időbeli elhatárolások alátámasztását tételes kimutatás képezi;
4. a kötelezettségek a beérkezett számlák szerinti értéken kerültek kimutatásra;
5. a tárgyi eszközöket bekerülési értéken kell kimutatni- csökkentve az elszámolt értékcsökkenés értékével (könyv szerinti nettó érték). A nettó értéknek tartalmaznia kell a pótlólagos (fejlesztési, felújítási, kapacitásbővítési, élettartam növelési) ráfordításokat, az aktiválással kapcsolatos járulékos – jogszabály szerint aktiválható) ráfordításokat. Az üzembe helyezett, rendeltetésszerűen használatba nem vett tárgyi eszközök – mint raktári készletek – bekerülési értékét a beruházások között kell szerepeltetni.
6. jelentős értékvesztés: minden esetben jelentős, ha az értékvesztés több mint a könyv szerinti érték 30%-a.
7. tartós értékvesztés: akkor tartós a veszteségjellegű különbözet, ha 1 éven túli hatást mutat és jelentős értékű.

8. Az összes eszköz és forrás átértékelést a 2021.12.31.-i MNB árfolyamon végeztük, a nyitott tételek esetén. A mérlegkészítésig realizált árfolyamkülönbségek hatása jeleníthető meg. A folyamatban lévő beruházáshoz kapcsolódó árfolyamkülönbséget a beruházás értékében aktiválandó. Az árfolyamnyereség, árfolyamvesztés pénzügyi műveletek „külföldi pénzügyi eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyam veszteségeként vagy árfolyam nyereségeként” kerül elszámolásra.

9. céltartalék képzése a Sztv. előírásainak megfelelően történik.

10. A Társaság a SZTV. előírásainak megfelelően, az immateriális javak és vagyoni értékű jogok használati idejét és a leírásra vonatkozó törvényi szabályozást figyelembe véve alakította ki a leírási módszert és a leírási időt. A tárgyévben maradványérték megállapításra nem került.

11. Az immateriális javak a várható élettartam alapján kerülnek elszámolásra.

Értécsökkenési kulcsok:

Vagyoni értékű jogok:	10%
Szellemi termékek:	33%
Épületek (Társasági adó tv. szerint)	2%
Műszaki berendezések, gépek	14,50%
Egyéb berendezések, felszerelések	14,50%
Számítástechnikai eszközök	33%

Az egyedileg 200 e Ft beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket a Társaság a rendeltetésszerű használatba vételkor egy összegben terv szerinti értécsökkenésként elszámolja.

A Társaság nem él a valós értékelés lehetőségével.

Minden olyan gazdasági eseményt, melynek hatása a mérlegkészítésig ismertté vált és a mérlegfordulónapon meglévő eszközöket érinti az értékelés során figyelembe kell venni.

Tárgyi eszközök			
Jelentős összegű a piaci és könyvi érték közötti különbség	A piaci érték 30%-kal tér el a könyvi értéktől vagy az eltérés meghaladja az 50m Ft-ot.		
Jelentős összegű a terven felüli értécsökkenés	Mérlegtételt 20%-kal módosítja vagy meghaladja a 20 m Ft-ot.		
Lényeges összegű eszközök a piaci értékelés szempontjából	Lényeges az eszköz, amely a mérleg sor 20%-ának értékét képezi és nagyobb 50 m Ft-nál. Lényeges minden egyedileg lényegesnek minősített eszköz.		
Befektetett pénzügyi eszközök			
Jelentős összegű a piaci (valós) és könyvi érték közötti különbség	A piaci (valós) érték 30%-kal tér el a könyvi értéktől és az eltérés meghaladja az 20m Ft-ot.		
Jelentős összegű árfolyamkülönbözet	Devizás értékelésnél rögzített		
Követelések			
Jelentős összegű árfolyamkülönbözet	Devizás értékelésnél rögzített		
Értékpapírok			
Jelentős összegű a piaci (valós) és könyvi érték közötti különbség	A piaci (valós) érték 30%-kal tér el a könyvi értéktől és az eltérés meghaladja az 20m Ft-ot.		
Jelentős összegű árfolyamkülönbözet	Devizás értékelésnél rögzített		
Pénzeszközök			
Jelentős összegű árfolyamkülönbözet	Devizás értékelésnél rögzített		
Saját tőke, kötelezettségek, Hitelek, Kölcsönök, Passzív időbeli elhatárolások			
Jelentős összegű árfolyamkülönbözet	Devizás értékelésnél rögzített		
Céltartalék			
Jelentős összegű jövőbeni költség	Meghaladja az árbevétel 10%-át és az 50m Ft-ot.		

A vállalkozás sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közlésére nem kötelezett.

A számviteli politikában nem történt olyan változás, amely a korábbi évek adataival való összehasonlítást akadályozná.

A korábbi évekhez kapcsolódó feltárt hibák miatt a Társaság háromhasábos beszámolót készít 2022. évben. Ennek oka a tavalyi évben értékesített értékpapír ügylet nyeresége téves szakértői vélemény alapján belföldi értékesítés árbevételeként illetve eladott áruk beszerzési értékeként az üzemi eredményben került kimutatásra, nem pedig a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között. A téves megítélés az iparűzési adó alapját, és a társasági adó alapját is érintette, ezáltal az adókötelezettségek is változtak. Az ügylet összehatása 514 eFt nyereség, melynek tételei a mérleg és eredménykimutatás középső oszlopában kerültek kimutatásra.

II. Specifikus rész

Érdekeltségi viszonyok

Társaság tagjai, törzsbetéte

Név	Összeg	Részesedés %
Infodrops Consulting Tanácsadói és Szolgáltató Kft. (székhely: 1045 Budapest, Cg.szám: 01 09 300274)	3 000 000	100%

A társaság egyszemélyes korlátolt felelősségű társaság.

A társaság tulajdonosi részesedést jelentő pénzügyi befektetései:

A Társaságnak leányvállalata, közös vezetésű és/vagy társult vállalkozása nincs.

A Társaságnak többségi, minősített többséget biztosító befolyása nincs.

A Társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás nincs.

Adókötelezettség

A Társaság az 1996. évi LXXXI. számú társasági adótörvény alapján állapítja meg adófizetési kötelezettségét. Az adó a nyereségminimum szabályai alapján lett megállapítva.

A társaság vagyoni, pénzügyi helyzetét jellemző fő adatok a következők: (ezer Ft-ban)

2022. évi adózott eredmény	2 269
Mérlegfőösszeg	765 071
Saját tőke	323 876

Egyéb mérleget érintő információ

1. Függő kötelezettségek:

A Társaság nem rendelkezik függő kötelezettséggel. Nincsen kezességvállalása, opciós ügylete, garanciavállalása, nem valódi penziós ügylete, váltókezelési kötelezettsége sem folyamatban lévő peres ügyekkel kapcsolatos várható kötelezettsége.

2. Jövőbeni kötelezettségek nem terhelik a társaságot.

- Biztos jövőbeni kötelezettségek: a Társaság nem rendelkezik határidős adásvételi ügylettel, bizományosi szerződéssel, nincsen környezetvédelmi kötelezettsége, és nem várható nagyobb átszervezés, leépítés.

3. Céltartalék képzésére nem került sor.

Létszám, munkaügyi adatok

adatok '000 HUF-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás %	
	Fő	Kereset	Fő	Kereset	Fő	Kereset
Fizikai	12	17393,76381	12	34419	100,00	197,88
Szellemi	5	20555,23619	7	40346	140,00	196,28
Összesen	17	37 949	19	74 765	111,76	197,01

II. A beszámoló adatainak elemzése

A Társaság a korábbi években olyan jelentős hibát észlelt, melynek javítása háromhasábos mérleg készítését igényelte. A lényeges hiba oka abból adódott, hogy a 2021. üzleti év során jelentős mennyiségű részvény értékesítésének eredményét egy hibás szakértői véleményre alapozva a Társaság belföldi-, ill. export értékesítés árbevételeként mutatta ki (a részvények beszerzési értékét pedig eladott áruk beszerzési értékeként), melynek következtében az üzemi eredmény 112.435 e Ft-tal magasabb értéket mutatott. Az ügylet megfelelő minősítését követően az egyéb pénzügyi műveletek eredménye nőtt meg 113.000 eFt-tal. Az adózott eredmény annyiban változott, hogy az említett tétel befolyásolta a helyi iparüzési adó alapját, valamint a társasági adó alapját is. A javítás nagysága miatt háromhasábos mérleg készítése vált szükségessé.

Mérlegadatok változása

adatok '000 HUF-ban

Megnevezés	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év	Változás	Változás %
A. Befektetett eszközök	279 698	0	262 991	-16 706	-6%
I. Immateriális javak	21 062	0	90	-20 972	-100%
II. Tárgyi eszközök	208 636	0	212 901	4 265	2%
III. Befektetett pénzügyi eszközök	50 000	0	50 000	0	0%
B. Forgóeszközök	506 139	0	493 521	-12 618	-2%
I. Készletek	61 203	0	60 009	-1 194	-2%
II. Követelések	371 810	0	407 588	35 778	10%
III. Értékpapírok	0	0	0	0	0%
IV. Pénzeszközök	73 126	0	25 924	-47 202	-65%
C. Aktív időbeli elhatárolások	5 787	0	8 559	2 772	48%
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	791 624	0	765 071	-26 553	-3%
D. Saját tőke	182 166	514	323 876	141 710	78%
I. Jegyzett tőke	3 000	0	3 000	0	0%
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-	0	0	0	0	0%
III. Tőketartalék	0	0	0	0	0%
IV. Eredménytartalék	-201 726	514	318 607	520 333	-258%
V. Lekötött tartalék	343 172	0	0	-343 172	0%
VI. Értékelési tartalék	0	0	0	0	0%
VII. Adózott eredmény	37 720	0	2 269	-35 451	-94%
E. Céltartalékok	0	0	0	0	0%
F. Kötelezettségek	379 735	-514	196 361	-183 374	-48%
I. Hátrasorolt kötelezettség	0	0	0	0	0%
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	13 325	0	12 733	-592	-4%
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	366 410	-514	183 628	-182 782	-50%
G. Passzív időbeli elhatárolások	229 723	0	244 834	15 111	7%
FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	791 624	0	765 071	-26 553	-3%

MÉRLEGTÉTELEK ELEMZÉSE

Tárgyi eszközök állományváltozása (beruházások + beruházásra adott előleg nélkül)

adatok HUF-ban

Megnevezés	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Termelő gépek, berendezés, szerszámok, gyártóeszk	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tárgyi eszközök összesen
NYITÓ BRUTTÓ ÉRTÉK	250 532 219	411 248	24 731 360	135 248 466	93 293 925	67 647 171	571 864 389
Aktiválás	0	0	0	22 616 450	334 095	11 783 739	34 734 284
Selejtezés	0	0	0	0	0	0	0
ZÁRÓ BRUTTÓ ÉRTÉK	250 532 219	411 248	24 731 360	157 864 916	93 628 020	79 430 910	606 598 673
Értékhelyesbítés	0	0	0	0	0	0	0
ZÁRÓ értékhelyesbítés	0	0	0	0	0	0	0
Nyitó értékcsökkenés	230 082 828	263 680	24 266 664	28 769 388	42 477 762	20 567 511	346 427 833
Terv szerinti écs.	20 449 391	57 348	464 696	8 900 805	8 480 479	14 019 097	52 371 816
Selejtezés	0	0	0	0	0	0	0
Záró értékcsökkenés	250 532 219	321 028	24 731 360	37 670 193	50 958 241	34 586 608	398 799 649
NYITÓ NETTÓ ÉRTÉK	20 449 391	147 568	464 696	106 479 078	50 816 163	47 079 660	225 436 556
ZÁRÓ NETTÓ ÉRTÉK	0	90 220	0	120 194 723	42 669 779	44 844 302	207 799 024
ZÁRÓ KÖNYV SZERINTI ÉRTÉK	0	90 220	0	120 194 723	42 669 779	44 844 302	207 799 024

A beruházások és a beruházásokra adott előleg értéke 5.193 eFt volt.

Befektetett pénzügyi eszközök változásai

adatok HUF-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	-	-	-	-
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	-	-	-	-
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	-	-	-	-
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni rész. váll.	-	-	-	-
Egyéb tartós részesedés	50 000 000	-	-	50 000 000
Tartósan adott kölcsön egyéb rész. visz. álló váll.-ban	-	-	-	-
Egyéb tartósan adott kölcsön	-	-	-	-
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	-	-	-	-
Bekerülési érték	50 000 000	-	-	50 000 000
Részesedések értékhelyesbítése	-	-	-	-
Értékhelyesbítés	-	-	-	-
Értékvesztés	-	-	-	-
Mérlegérték	50 000 000	-	-	50 000 000

A Társaság 898665 db Interinn Energy Zrt. (Által kibocsátott 200 Ft/db névértékű részvénnel rendelkezik, melyek értéke - a Stradamus Zrt. Által 2023. áprilisában végzett cégértékelése alapján 19 Ft/db. Mivel az értékelés azonban nem végleges adatok alapján került megállapításra, a Társaság könyveiben értékvesztést az idei üzleti évben még nem számolt el.

1. A gazdasági társaság vezető tisztségviselőjének

- Folyósított előlegek: nincs
- Tartósan adott kölcsönök állománya: nincs
- velük szemben fennálló kamatkövetelés: nincs
- Nevükben vállalt garanciákat: nincs

Vevőállomány korosítása

	HUF	Megoszlás %-a
30 napon belül	0	0%
31-90 nap között	0	0%
91-180 nap között	50 255 108	46%
181-360 nap között	42 611 493	39%
360 napon túli	17 033 200	15%
Követelések összesen	109 899 801	100%

A vevőállomány olyan partnerekkel szemben áll fenn, akikkel folyamatos konzorciumi és egyéb szoros gazdasági kapcsolat áll fenn. A követelések nagy része későbbi időszakban kompenzációval lesznek rendezve. Behajtását nem látjuk veszélyeztetve, ezért értékvesztés elszámolása nem indokolt.

Saját tőke állományváltozása

Megnevezés	Jegyzett tőke	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény	SAJÁT TŐKE
Nyitóállomány az év elején	3 000 000	-201 725 693	343 171 772	0	37 720 000	182 166 079
Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba	0	37 720 000	0	0	-37 720 000	0
Jegyzett tőke emelés eredménytartalékból vagy tőke tartalékból	0	0	0	0	0	0
Átvezetés eredménytartalék és tőketartalék között	0	0	0	0	0	0
Átvezetés eredménytartalék és lekötött tartalék között	0	103 920 000	-103 920 000	0	0	0
Átvezetés tőketartalék és lekötött tartalék között	0	0	0	0	0	0
Egyéb mozgások (pályázati elkülönítés)	0	239 251 772	-239 251 772	0	0	0
A saját tőke elemeinek egymás közötti	0	380 891 772	-343 171 772	0	-37 720 000	0
Jegyzett tőke emelés vagy csökkentés	0	0	0	0	0	0
Befizetés eredmény-, tőke-, vagy lekötött tartalékba	0	139 802 342	0	0	0	139 802 342
Tőketartalék vagy eredménytartalék átadás	0	0	0	0	0	0
Tőketartalék vagy eredménytartalék átvétel	0	0	0	0	0	0
Adózott eredmény	0	0	0	0	2 268 683	2 268 683
Részesedés értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
Érték helyesbítés	0	0	0	0	0	0
Összes változás	0	139 802 342	0	0	2 268 683	142 071 025
Záróállomány év végén	3 000 000	318 968 421	0	0	2 268 682	324 237 104

A társaság visszavezette a 2018 óta képzett fejlesztési tartalékok állományát az eredménytartalékba 103.920 eFt értékben.

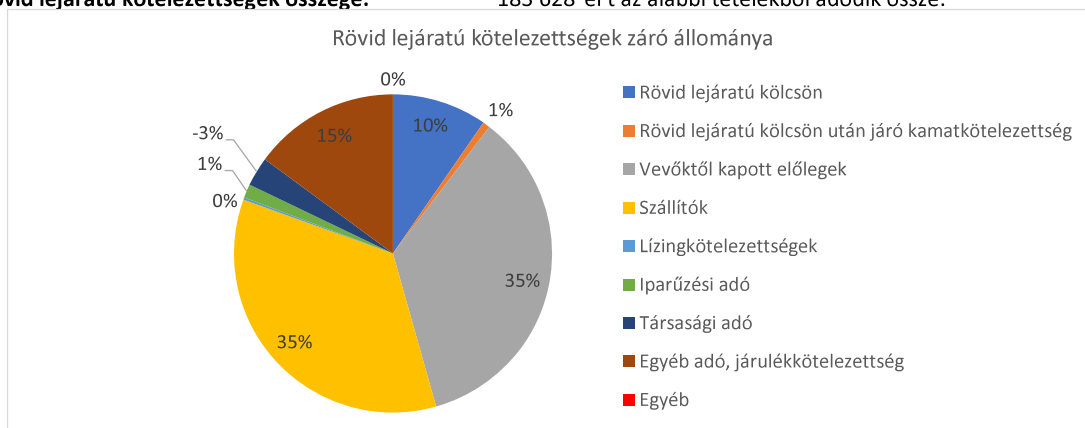
A vissza nem térítendő és a visszatérítendő pályázatokkal korábbi években megnyert összegek visszavezetésre kerültek az eredménytartalékba. Ezzel együtt a 2020-3.1.3-ZFR-TEFH-2020-00005 számú pályázatra érkezett 139.802 eFt előleg fejlesztési tartalékba került kimutatásra.

K-F Norvég 0071-A1-2013	13 000
HU09-0071-A1-2013	13 000
2017-1.3.1-VKE-2017-0030 Ft	24 000
2020-3.1.3-ZFR-TEFH-2020-0000	137 000
GINOP-1.2.9-20-2021-00060	14 000
KTÜ-KP-1-2021/2	38 000
Részösszesen	239 000

Céltartalék képzésre nem került sor.

A Társaság: 12 733 482 Ft hosszú lejáratú kötelezettséggel rendelkezik, melyet 99%-ban lízingkötelezettség alkot.

A rövid lejáratú kötelezettségek összege: 183 628 eFt az alábbi tételekből adódik össze:



Szállítóállomány korosítása

adatok HUF-ban

	e Ft	%
30 napon belül	0	0%
31-90 nap között	0	0%
91-180 nap között	44 103 381	65%
181-360 nap között	0	0%
360 napon túli	24 008 255	35%
Szállító összesen	68 111 636	100%

0

A Társaság szállítói kintlévőségei között három jelentős tétel szerepel 13.240.000,- Ft anyavállalattal szembeni kötelezettség, a korábbi konzorciumi partnerünk, a CYX Kft felé fennálló 17.934.00,- Ft, valamint az Infini Innováció Kft. Felé fennálló 15.240.000,- Ft. Ezen tételek a közeljövőben kompenzációval lesznek rendezve. A lejárt szállítói tartozások esetén nem áll fenn jogi-, és pénzügyi kockázat.

A **passzív elhatárolások** év közti mozgását és év végi állományát az alábbi táblázat mutatja: (adatok HUF-ban)

Passzív időbeli elhatárolás	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Bevételek passzív időbeli elhatárolás	3 173 766	0	0	3 173 766
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás	676 000	559 525	-676 000	559 525
Halasztott bevételek részösszesen	225 893 809	177 525 818	-150 200 278	241 099 863
- halasztott bevétel HU09-071-A1-2013	12 873 144	0	-12 873 144	0
- halasztott bevétel 2017-1.3.1-VKE-2017-0030	24 035 767	0	0	11 916 281
- halasztott bevétel 2020-3.1.3-ZFR-TEFH-2020-0005	137 269 913	139 802 342	-137 269 913	139 802 342
- halasztott bevétel GINOP-1.2.9-20-2021-00060	13 678 955	37 723 476	0	51 402 431
- halasztott bevétel KTÜ-KP-1-2021/2	38 036 030	0	-57 221	37 978 809
Összesen	229 743 575	178 085 343	-150 876 278	244 833 154

TSZ-HU09-0071-A1-2013 számú pályázattal 183,4 mFt támogatást nyert a Társaság a "Elektronikai üveg és műanyag hulladék hasznosítása betonelemtermékekben" pályázatára. Mind az elszámolási, mind a fenntartási időszak lezárult 2022-ben, melynek megfelelően az amortizációval arányos támogatási bevétel elszámolásra került az egyéb bevételek között.

2017-1.3.1-VKE_2017-00030 számú pályázatban 189.046.720,- Ft támogatást nyert el a Társaság a CYX Kft-vel és a Szent István Egyetemen alkotott konzorciumban, 2017. 08.23-án. A fenntartási időszak 2024.12.31-én zárul, a halasztott bevételek amortizációval arányosan lesznek felszabadítva az egyéb bevétellel szemben a következő két üzleti év folyamán. A pályázati támogatás segítségével megvalósult az "Alga-baktérium ko-kultivációs technológián alapuló moduláris mezőgazdasági szennyvízkezelő rendszer fejlesztése", melynek hatására már árbevételre is szert tett a Társaság 2022-ben.

GINOP-2.1.7-15-2016-2435 számú pályázati támogatást a "Moduláris beton-műanyag kompozit szikkasztó, zöld infrastruktúra rendszerekhez" c. pályázattal nyerte el a Társaság 2017-ben. A támogatás összege 40,5 mFt volt. A pályázat lezárult, az elhatárolt bevételek a költségek fedezetére elszámolásra kerültek.

2020-3.1.3-ZFR-TEFH-2020-00005 számú pályázattal 602,8 mFt támogatást nyert a Társaság "TarnaJoule - Tarnabod település energiaellátásának biztosítása földgázhelyettesítő alternatív ellátási módok felhasználásával" nevű projektjére. 2022-ben 277mFt támogatási előleg megérkezett, a beruházás nagyobb része a következő üzleti években várható.

GINOP-1.2.9-20-2021-00060 számú pályázattal Napelemhulladék-feldolgozó és -újrahasznosító üzem fejlesztésére kapott a Társaság 59,9 mFt támogatást. A pályázat sikeresen lezárult 2022. októberében.

A tarnabodi TarnaBolt fejlesztésére, eszközbeszerzésre és közösségi tér kialakításra 38 mFt támogatást kapott a Társaság a KTÜ-KP-1-2021_2-000744 számú pályázatával. Az amortizációval arányos egyéb bevétel elhatárolás elindult év végén.



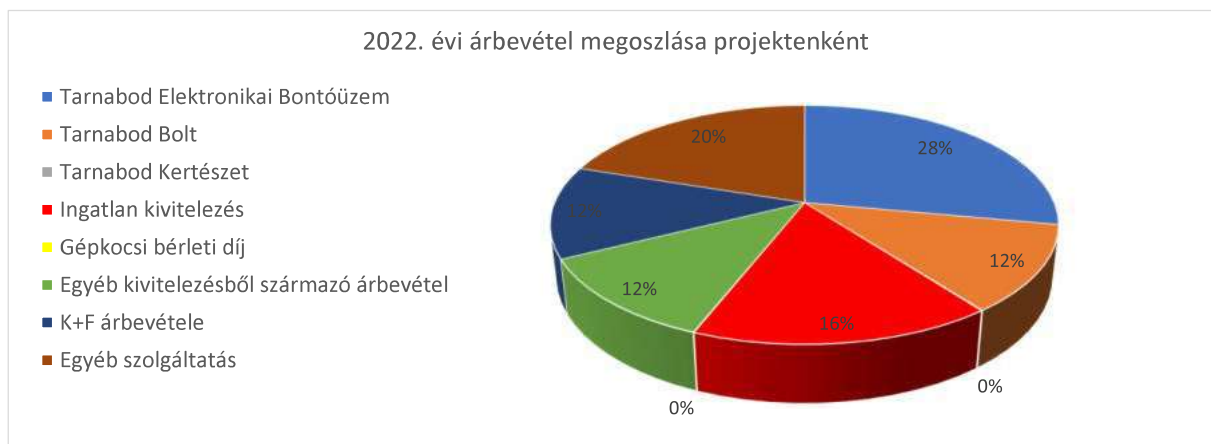
EREDMÉNYKIMUTATÁS ELEMZÉSE

Összköltség típusú eredménykimutatás elemzése

adatok E Ft-ban

	Megnevezés	Előző év (eredeti)	Előző év(ek) módosításai	Előző év javított	Tárgyév	Változás (tényleges)	Változás %
I.	Értékesítés nettó árbevétele	1 050 497	-705 118	345 379	737 924	392 545	113,7%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0	0,0%
III.	Egyéb bevételek	54 824	118	54 942	29 441	-25 501	-46,4%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	929 198	-592 000	337 198	603 271	266 073	78,9%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	44 656	0	44 656	88 900	44 244	99,1%
VI.	Értékcsökkenési leírás	77 801	0	77 801	52 207	-25 594	-32,9%
VII.	Egyéb ráfordítások	14 834	-565	14 269	16 363	2 094	14,7%
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDM.	38 832	-112 435	-73 603	6 625	80 228	-109,0%
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	151	113 000	113 151	7 781	-105 370	-93,1%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 147	0	1 147	12 137	10 990	958,2%
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-996	113 000	112 004	-4 355	-116 359	-103,9%
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	37 836	565	38 401	2 269	-36 132	-94,1%
XII.	Adófizetési kötelezettség	116	51	167	0	-167	-100,0%
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	37 720	514	38 234	2 269	-35 965	-94,1%

A 2022. évi **árbevétel** jelentős részét képezi a K+F tevékenységből származó bevétel (alगतenyészet, mintakertészet), a kivitelezési munkálatokból realizált árbevétel, de egyre jobban teljesít a tarnabodi bolt és kertészet is.



Az anyagi jellegű ráfordítások növekedése a kivitelezési tevékenységhez igénybe vett alvállalkozói költségek növekedésének tudható be. A cég hosszú távú stratégiáját alapozza meg a létszám növelése, amely a **személyi jellegű költségek** jelentős változását is maga után vonta. Ezzel együtt is a Társaságnak sikerült 6.625 eFt **üzemi eredményt realizálni az előző évi** negatív teljesítményhez képest.

A **költségek és ráfordítások** alakulása az előző évhez képest:

adatok '000 HUF-ban

Megnevezés	Előző év korrigált	Tárgy év	Változás %
Anyagköltség	51 376	52 033	101,28
Igénybe vett szolgáltatások értéke	82 653	116 037	140,39
Egyéb szolgáltatások értéke	8 838	5 747	65,03
Eladott áruk beszerzési értéke	194 331	120 623	62,07
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	308 830	0,00
Anyagjellegű ráfordítások összesen	337 198	603 271	178,91
Béreköltség	37 949	74 765	197,02
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 531	4 870	318,12
Bérráulék	5 176	9 264	178,98
Személyi jellegű ráfordítások összesen	44 656	88 900	199,08
Értékcsökkenési leírás	77 801	52 207	67,10
Egyéb ráfordítások	14 269	16 363	114,68
Üzemi tevékenységek költségei és ráfordításai	473 924	760 740	160,52
Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 147	12 137	1 058,15
Költségek és ráfordítások	475 071	772 877	162,69

Az **üzemi eredmény** 79 mFt-tal növekedett az előző évhez képest, mely az árbevétel 392 mFt-os (113%) növekedésnek köszönhető, melyhez képes a költségek csupán 298 mFt-tal növekedtek.

Az **adózás előtti eredményhez** a 2022-es pénzügyi műveletek eredménye 4.356 eFt veszteséggel járult hozzá, amely lényegesen kedvezőtlenebb, mint a 2021-es pénzügyi műveletekből származó eredmény, hiszen abban az időszakban jelentős, 113 mFt bevételt sikerült realizálni értékpapír értékesítésből.

A 2021. üzleti év adózott eredménye: **2 268 683 Ft volt.**

Jövedelmezőség alakulása

A Társaság jövedelmezősége jelentősen javult az előző évhez képest, amely kedvező hatással volt a likviditásra is.

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év		Tárgyév		Változás %
		E Ft	%	E Ft	%	
Sajáttőke arányos adózott eredmény (ROE)	Adózott eredmény	37 720	20,7%	2 269	0,7%	3,4%
	Saját tőke	182 166		323 876		
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS)	Adózott eredmény	37 720	3,6%	2 269	0,3%	8,6%
	Árbevétel	1 050 497		737 924		
Eszközarányos adózott eredmény (ROA)	Adózott eredmény	37 720	4,8%	2 269	0,3%	6,2%
	Összes eszköz	791 624		765 071		
Adózott eredmény/Működő tőke	Adózott eredmény	37 720	27,0%	2 269	0,7%	2,7%
	Forgóeszk- Rövid lejár. köt.	139 729		309 894		

Mutatószámok	Tartalma	Előző időszak		Tárgyidőszak		Változás
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u>	<u>279 698</u>	35,33	<u>262 991</u>	34,37	97,29
	Eszközök összesen	791 624		765 071		
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások</u>	<u>511 926</u>	64,67	<u>502 080</u>	65,63	101,48
	Eszközök összesen	791 624		765 071		
Saját tőke aránya	<u>Saját tőke</u>	<u>182 166</u>	23,01	<u>323 876</u>	42,33	183,96
	Összes forrás	791 624		765 071		
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u>	<u>379 735</u>	47,97	<u>196 361</u>	25,67	53,50
	Összes forrás	791 624		765 071		
Tőke multiplikátor	<u>Eszközök összesen</u>	<u>791 624</u>	434,56	<u>765 071</u>	236,22	54,36
	Saját tőke	182 166		323 876		
Tőke forgási sebessége	<u>Nettó árbevétel</u>	<u>1 050 497</u>	576,67	<u>737 924</u>	227,84	39,51
	Saját tőke	182 166		323 876		
Likviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u>	<u>506 139</u>	138,13	<u>493 521</u>	268,76	194,57
	Rövid lejáratú kötelezettségek	366 410		183 628		
Likviditási mutató II. (Quick ratio - gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-készletek</u>	<u>444 936</u>	121,43	<u>433 512</u>	236,08	194,42
	Rövid lejáratú kötelezettségek	366 410		183 628		
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök+Értékpapírok</u>	<u>73 126</u>	19,96	<u>25 924</u>	14,12	70,74
	Rövid lejáratú kötelezettségek	366 410		183 628		
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u>	<u>73 126</u>	19,96	<u>25 924</u>	14,12	70,74
	Rövid lejáratú kötelezettségek	366 410		183 628		
Saját tőke hatékonysága	<u>Adózott eredmény</u>	<u>37 720</u>	20,71	<u>2 269</u>	0,70	3,38
	Saját tőke	182 166		323 876		
Árbevétel arányos üzleti eredménye	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	<u>38 832</u>	3,70	<u>6 625</u>	0,90	24,29
	Nettó árbevétel	1 050 497		737 924		
Tőkearányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	<u>38 832</u>	21,32	<u>6 625</u>	2,05	-9,60
	Saját tőke	182 166		323 876		
Eszközarányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	<u>38 832</u>	4,91	<u>6 625</u>	0,87	-17,65
	Összes eszköz	791 624		765 071		

Cégnév:Glia Kutatás - Fejlesztési Innovációs Korlátolt Felelősségű Társaság
A vállalkozás címe:1045 Budapest, Berlini út 47-49.
Statisztikai számjel:12996227-7219-113-01
Cégjegyzék szám:01-09-203004

CASH-FLOW kimutatás

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Tárgyév
a	b	d
I.	I. Működési cash flow (1-13. sorok)	-3 175
1a.	1a. Adózás előtti eredmény +	2 269
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0
1b.	1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	565
1.	1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	2 834
2.	2. Elszámolt amortizáció +	52 207
3.	3. Elszámolt értékvesztés, értékhelyesbítés és visszaírás +	0
4.	4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0
5.	5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	0
6.	6. Szállítói kötelezettség változása +	13 698
7.	7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	-51 563
8.	8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	15 111
9.	9. Vevőkövetelés változása +	-35 023
10.	10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-439
11.	11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	0
12.	12. Fizetett adó (nyereség után) -	0
13.	13. Fizetett osztalék, részesedés -	0
II.	II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-34 734
14.	14. Befektetett eszközök beszerzése -	-34 734
15.	15. Befektetett eszközök eladása +	0
16.	16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0
17.	17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0
18.	18. Kapott osztalék, részesedés +	0
III.	III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	-9 292
19.	19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0
20.	20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának	0
21.	21. Hitel és kölcsön felvétele +	0
22.	22. Véglegesen kapott pénzeszköz +	139 802
23.	23. Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0
24.	24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0
25.	25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-149 095
26.	26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	0
IV.	IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	-47 201
27.	27. Devizás pénzeszközök ártértékelése +	
V.	V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	-47 201

Budapest, 2023. május 30.

a vállalkozás vezetője

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Glia Kutatás-Fejlesztési Innovációs Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztem a **Glia Kft.** 2022. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **765 071 eFt**, az adózott eredmény **2 269 eFt** nyereség és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2022. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „*A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a **Glia Kft.** 2022. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján az én (a mi) felelősségem továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival

összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményem szerint a **Glia Kft.** 2022. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a **Glia Kft.** 2022. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondok véleményt.

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

Véleményem szerint a **Glia Kft.** 2022. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban, összhangban van a **Glia Kft.** 2022. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

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

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

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

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

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

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő

könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetéseim a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2023. május 30.

Taga Györgyné
Nyilvántartási szám: 002490

SZÁMVITELI POLITIKA

CÉGNÉV:	Glia Kutatás - Fejlesztési Innovációs Korlátolt Felelősségű Társaság
SZÉKHELY:	1045 Budapest, Berlini út 47-49.
ADÓSZÁM:	12996227-2-41
CÉGJEGYZÉKSZÁM:	01 09 203004
A VÁLLALKOZÁS KÉPVISELETÉRE JOGOSULT SZEMÉLY:	Bencsik Attila Kálmán (an: Szomor Margit)
a továbbiakban:	Vállalkozás

Jelen Számviteli politika tartalmazza a Számviteli törvény végrehajtásának a Vállalkozás adottságainak, körülményeinek megfelelően kialakított módszereit és eszközeit.

Jelen számviteli politikának nem célja, hogy szabályozza és ismételje a Számviteli törvény szerint már részletesen körülírt, választási lehetőséget nem tartalmazó elszámolási és értékelési kérdéseket.

Kiemelt célja viszont teljes körűen meghatározni, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazunk

A Számviteli politika külön okiratba foglalt mellékletét képezi a Vállalkozás:

- a) Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata
- b) Eszközök és a források értékelési szabályzata
- c) Pénzkezelési szabályzata.

A Vállalkozás Számviteli politikájában foglaltak a Társaság képviselőjének jóváhagyásával 2023. január 1. napjával lépnek hatályba.

A Számviteli Politika folyamatos karbantartása és módosítása a Vállalkozás képviselőjének hatáskörébe tartozik.

A Társaság Számviteli politikája a Társaság valamennyi munkavállalója, foglalkoztatottja számára kötelező. Az előírások be nem tartása esetén felelősségre vonást kell alkalmazni.

Kelt, Budapest 2023.01.01.

képviselő

TARTALOMJEGYZÉK

I. BEVEZETÉS, ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

I.1. JOGSZABÁLYI HÁTTÉR, SZÁMVITELI CÉLKITŰZÉS, A SZÁMVITELI POLITIKA FOGALMA, CÉLJA

I.2. A SZÁMVITELI POLITIKA TARTALMA, SZERKEZETE

I.3. A SZÁMVITELI POLITIKA HATÁLYA, ALKALMAZÁSA, MÓDOSÍTÁSA

I.4. A SZÁMLAREND

I.5. SZÁMVITELI ALAPELVEK

II. A SZÁMVITELI REND ÉS FELELŐSEI, SZÁMVITELPOLITIKAI DÖNTÉSEK MEGHOZATALA

II.1. A SZÁMVITELI RENDJÉNEK BIZTOSÍTÁSA, A SZÁMVITELPOLITIKAI DÖNTÉSEK MEGHOZATALA

II.2. SZÁMVITELI FELADATOK VÉGZÉSE ÉS IRÁNYÍTÁSA

II.3. ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI FELADATAI

II.4. LELTÁRKÉSZÍTÉS ÉS LELTÁROZÁS FELELŐSEI

II.5. PÉNZKEZELÉS FELELŐSEI

III. A BESZÁMOLÓ ALÁÍRÓJA, KÖNYVVIZSGÁLAT, NYILVÁNOSSÁGRA HOZATAL ÉS KÖZZÉTÉTEL

III.1. A BESZÁMOLÓ ALÁÍRÓJA

III.2. KÖNYVVIZSGÁLAT

III.3. NYILVÁNOSSÁGRA HOZATAL ÉS KÖZZÉTÉTEL

IV. BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG, A BESZÁMOLÓ FORMÁJA, A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS TÍPUSA

IV.1. BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG

IV.2. A BESZÁMOLÓ VÁLASZTOTT FORMÁJA

IV.3. A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS VÁLASZTOTT TÍPUSA

IV.4. TÉTELEK TOVÁBBTAGOLÁSA, ÚJ TÉTELEK FELVÉTELE, TÉTELEK ÖSSZEVONÁSA, ELHAGYÁSA

IV.5. A BESZÁMOLÓ NYELVE, PÉNZNEME ÉS MÉRTÉKEGYSÉGE

IV.6. AZ ÜZLETI ÉV, A MÉRLEG FORDULÓNAPJA

IV.7. A MÉRLEGKÉSZÍTÉS VÁLASZTOTT IDŐPONTJA

IV.8. A KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET TARTALMA

IV.9. JELENTŐS ÖSSZEG A BEMUTATÁS SZEMPONTJÁBÓL

V. KONSZOLIDÁCIÓ

VI. MINŐSÍTÉSEK, ÉRTELMEZÉSEK A SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁSOK SZEMPONTJÁBÓL

VI.1. JELENTŐS, NEM JELENTŐS ÖSSZEGŰ HIBA

VI.2. NEM JELENTŐS ÖSSZEGŰ HIBA

VI.3. LÉNYEGES ÉRTELMEZÉSE

VI.4. JELENTŐS MÉRTÉK ÉRTELMEZÉSE

VI.5. JELENTŐS ÖSSZEG ÉRTELMEZÉSE

VI.6. TARTÓS ÉRTELMEZÉSE

VII. KÖNYVVEZETÉS, BIZONYLATOLÁS, KÖNYVVITELI ZÁRLAT

VII.1. KÖNYVVEZETÉS MÓDJA, PÉNZNEME, ESZKÖZE

VII.2. KÖLTSÉGELSZÁMOLÁS VÁLASZTOTT MÓDJA

VII.3. BIZONYLATI ELV ÉS BIZONYLATI FEGYELEM, A SZÁMVITELI BIZONYLATOK

VII.3.1. Bizonylatkiállítás, szabályszerűsége

VII.3.2. Számviteli bizonylatok

VII.3.3. A bizonylatok nyelve, idegen nyelvű bizonylatok kezelése

VII.3.4. A számviteli bizonylatok kezelése, felelősség

VII.3.5. A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatok

VII.3.6. A bizonylatok hitelessége

VII.3.7. Elektronikus formában előállított bizonylatok kezelése

VII.3.8. A könyvviteli nyilvántartásokban történő rögzítés

VII.3.9. A bizonylatok feldolgozásának határideje

VII.3.10. Szigorú számadási kötelezettség

VII.3.11. A bizonylatok megőrzése, adatmegőrzés

VII.4. SZÁMLAREND KÉSZÍTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ DÖNTÉSEK

VII.5. FŐKÖNYVI ÉS ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁSOK

VII.5.1. Főkönyvi könyvelés

VII.5.2. Részletező (analitikus) nyilvántartások

VII.5.3. Analitikus és főkönyvi adatok egyeztetése

VII.6. KIEMELT SZÁMVITELI TEENDŐK, KÖNYVVITELI ZÁRLAT

VIII. A MÉRLEG TAGOLÁSA, TARTALMA ÉS KAPCSOLÓDÓ
SZÁMVITELPOLITIKAI DÖNTÉSEK

IX. A MÉRLEGBEN SZEREPLŐ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE

X. VALÓS ÉRTÉKEN TÖRTÉNŐ ÉRTÉKELÉS

XI. A MÉRLEGTÉTELEK ALÁTÁMASZTÁSA LELTÁRRAL

XII. AZ ESZKÖZÖK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE

XIII. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS TARTALMA, TAGOLÁSA

XIV. AZ ÜZLETI JELENTÉS TARTALMA

XV. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

I. BEVEZETÉS, ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

I.1. JOGSZABÁLYI HÁTTÉR, SZÁMVITELI CÉLKITŰZÉS, A SZÁMVITELI POLITIKA FOGALMA, CÉLJA

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számviteli törvény) 14. §-ában foglaltak **szerint** a törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján **ki kell alakítani és írásba kell foglalni** a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – **a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli politikát.**

A számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell – többek között – azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A számviteli politika célja, hogy a vállalkozásnál olyan számviteli rendszer funkcionáljon, amelynek alapján megbízható és valós információt tartalmazó éves beszámoló állítható össze és amely számviteli rendszer egyidejűleg a vezetői döntések számára is alkalmas információs bázisul szolgálhat.

Fentieknek megfelelően **a vállalkozás számviteli célkitűzése**, hogy a számviteli rendszer által nyújtott információk megbízható alapjai lehessenek az elemzéseknek, az eltérések vizsgálatának, megbízható alapot nyújtsanak a gazdasági döntések megalapozásához, ugyanakkor a számviteli rend a hatályos szabályozásnak mindenben megfeleljen.

Jelen számviteli politikának nem célja, hogy szabályozza és ismételje a Számviteli törvény szerint már részletesen körülírt, választási lehetőséget nem tartalmazó elszámolási és értékelési kérdéseket.

Kiemelt célja viszont **teljes körűen meghatározni**, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazunk

I.2. A SZÁMVITELI POLITIKA TARTALMA, SZERKEZETE

A törvényi előírásoknak és a fentebb megfogalmazottaknak megfelelően jelen számviteli politika keretében írásban rögzítjük azokat a vállalkozásunkra **jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket**, amelyekkel meghatározzuk, hogy mit tekintünk a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, továbbá meghatározzuk azt is, hogy a törvényben biztosított **választási, minősítési lehetőségek** közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazunk, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatnunk.

A számviteli politika nem más, mint **megalapozott döntések sorozata** olyan kérdésekben, ahol

- A Számviteli törvény választási lehetőséget ad,
- Nincs ugyan választási lehetősége a vállalkozásnak, de a törvényi előírás teljesítéséhez az eszközt, a módszert az adott vállalkozás rendelheti a törvényi előíráshoz,
- A választott módszerek, eszközök, sajátos belső előírások összehatásukban kihatnak az adott vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetére.

A számviteli politika kialakításához nagyon fontos a számviteli törvény - **azon belül a számviteli alapelvek** - ismerete. A helyes számviteli politika kialakítása nem nélkülözheti a vállalkozás teljes áttekintő ismeretét sem (tevékenység, felszereltségi körülmények, piaci pozíciók, üzleti tervek, üzleti kapcsolatok stb.). A számviteli politika **biztosítja azon szabályok (módszerek) végrehajtását**, melyek során alakítható a vállalkozás bemutatásának információs rendszere. Ennek végeredményben a beszámolón keresztül megbízható és valós képet kell mutatni a Vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, annak változásáról.

A számviteli politika szerves és annak elválaszthatatlan részét képezi:

- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata
- Pénzkezelési szabályzat

A Számviteli törvény szerinti **önköltségszámítási szabályzat elkészítése** alól mentesül a Vállalkozás mivel a törvényben megadott küszöbértékeket (a saját termelésű készletek értékesítéséből származó nettó árbevétel az 1 milliárd forintot vagy az éves összköltség a 0,5 milliárd forintot) nem haladja meg. A számviteli politika ezért ilyen szabályzatot nem tartalmaz. Az önköltségszámítás tekintetében bármely, a hatályos Számviteli törvény szerinti küszöbérték elérésekor a számviteli politikát - az önköltség-számítási szabályzat felvétele miatt - módosítani kell.

Mivel jelen számviteli politikának nem célja, hogy szabályozza a Számviteli törvény szerint már részletesen körülírt, választási lehetőséget nem tartalmazó elszámolási és értékelési kérdéseket, a legtöbb szabályozandó kérdés esetén csupán **a törvényi szabályozás leglényegesebb elemeit emeljük ki.**

Számviteli politikánk – tartalma szerint – elsősorban a számvitelpolitikai döntések rögzítése és annak meghatározása, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazunk.

I.3. A SZÁMVITELI POLITIKA HATÁLYA, ALKALMAZÁSA, MÓDOSÍTÁSA

A Vállalkozás számviteli politikájában meghatározott szabályoktól eltérni csak akkor lehet, ha az eltérést jogszabályi rendelkezés vagy a számviteli politika más rendelkezése indokolja. A számviteli politikában nem szabályozott kérdésekben a

jogszabályi rendelkezésekkel összhangban, konkrét jogszabályi előírás hiányában a számviteli politika szellemével összhangban kell eljárni.

A **számviteli politika személyi hatálya** kiterjed a Vállalkozás összes alkalmazottjára és tagjára. Bármely olyan feladat elvégzése, amelyet a számviteli politika is szabályoz, annak megismerését feltételezi, így az ilyen munkát végző alkalmazott, vagy tag munkaköri leírásának automatikus tartalma a számviteli politika megismerése. A megismertetést dokumentálni kell, amelybe az elektronikus úton való közlés is beletartozik.

A **számviteli politika időbeni hatálya** az eredeti szabályzat első módosításáig terjed. Ezt követően a számviteli politika már csak a kiegészítő módosítással együtt érvényes.

A Vállalkozás külső és belső körülményeiben, fejlesztési terveiben, bekövetkező, vagy bekövetkezett változások miatt, a számviteli politikában előírtakkal kapcsolatos **módosításért**, a Vállalkozás vezetője **/ a számviteli rendért felelős személy** döntési hatáskörrel felelős.

Minden esetben, amennyiben a „Számviteli politika” írásba foglalt anyagát változtatni szükséges, azt indokolni kell. A változtatás kihatásait ki kell dolgozni, számszerűsíteni kell, és arról a Beszámoló kiegészítő mellékletében számot kell adni.

A Vállalkozás jelen számviteli politikájának rendelkezései érvényesen csak írásban, a módosítást követő hatállyal - célszerűen az üzleti év első napjával - módosíthatók.

Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépésével kell alkalmazni, azokat szükség szerint a hatálybalépést követő 90 napon belül kell a számviteli politikán - így e szabályzat - átvezetni.

I.4. A SZÁMLAREND

A számlarend a számviteli nyilvántartások vezetésére vonatkozó részletes belső szabályozás, amely biztosítja, hogy a számviteli beszámoló és az azt alátámasztó a könyvvézés a számviteli törvénynek és a kapcsolódó jogszabályoknak megfelelően mutassa be a Vállalkozás valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét.

A **számlarend tartalmazza a főkönyvi számlák** számjelét, megnevezését, tartalmát (ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik), továbbá a főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, valamint a számlát érintő jellemző gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, továbbá a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet. A számlarendnek részét képezi a számlatükör is, amely részletesen felsorolja az egyes számlaosztályok, az abba tartozó számlacsoportok, azon belül az egyes főkönyvi számlák, szükség esetén azok alszámlái számát és megnevezését. A Vállalkozás dönti el, hogy adott főkönyvi számla esetében a részletező nyilvántartásokat a főkönyvi számla további bontásával, alszámlákon vezeti, vagy a hozzárendelt analitikus nyilvántartásban.

I.5. SZÁMVITELI ALAPELVEK

A Számviteli törvény 14. §-a előírja, hogy a beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során a törvény 15–16. §-ában meghatározott alapelveket kell érvényesíteni, azoktól csak a törvényben szabályozott módon lehet eltérni.

Mivel a törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján kell kialakítani a számviteli politikát, jelen szabályzat összeállítása során figyelembe vettük a törvényben rögzített számviteli alapelveket, amelyeket fontosságuk miatt itt is kiemelünk:

A vállalkozás folytatásának elve

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során abból kell kiindulni, hogy a gazdálkodó a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése.

A teljesség elve

A gazdálkodó szervezetnek könyvelnie kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban ki kell mutatni. Ide kell érteni azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott üzleti évre vonatkoznak, amelyek egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, másrészt azokat is, amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt üzleti év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak.

A valóság elve

A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen az e törvényben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

A világosság elve

A könyvvizetést és a beszámolót áttekinthető, érthető, e törvénynek megfelelően rendezett formában kell elkészíteni.

A következetesség elve

A beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvizetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell.

A folytonosság elve

Az üzleti év nyitóadatainak meg kell egyezniük az előző üzleti év megfelelő záróadataival. Az egymást követő években az eszközök és a források értékelése, az

eredmény számbavétele csak e törvényben meghatározott szabályok szerint változhat.

Az összemérés elve

Az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.

Az óvatosság elve

Nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával, a céltartalék képzésével kell figyelembe venni az előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az az üzleti év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Az értékcsökkenéseket, az értékvesztéseket és a céltartalékokat el kell számolni, függetlenül attól, hogy az üzleti év eredménye nyereség vagy veszteség.

A bruttó elszámolás elve

A bevételek és a költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben – a számviteli törvényben szabályozott esetek kivételével - nem számolhatók el.

Az egyedi értékelés elve

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvizetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni.

Az időbeli elhatárolás elve

Az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik.

A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve

A beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvizetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni.

A lényegesség elve

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az ésszerűség határain belül -

befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit. Egy-egy tétel lényegessé minősítését más hasonló tételekkel összefüggésben kell megítélni.

A költség-haszon összevetésének elve

A beszámolóban (a mérlegben, az eredménykimutatásban, a kiegészítő mellékletben) nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága (hasznossága) álljon arányban az információk előállításának költségeivel.

II. A SZÁMVITELI REND ÉS FELELŐSEI, SZÁMVITELPOLITIKAI DÖNTÉSEK MEGHOZATALA

II.1. A SZÁMVITEL RENDJÉNEK BIZTOSÍTÁSA, A SZÁMVITELPOLITIKAI DÖNTÉSEK MEGHOZATALA

A Vállalkozás számviteli rendjének szerves része a jelen számviteli politika, mely a Számviteli Törvénynek a számviteli politikára vonatkozó rendelkezéseivel és egyéb előírásaival összhangban a Vállalkozás gazdálkodása, így különösen számviteli körülményeinek figyelembe vételével került összeállításra, megtartása a vagyoni helyzet áttekintését és ellenőrzését lehetővé teszi.

Amennyiben a jogszabályi előírások oly módon **változnak**, hogy a jelen számviteli politika egyes rendelkezései a megváltozott szabályozással összeegyeztethetetlenek, úgy értelemszerűen a jogszabály rendelkezéseit kell alkalmazni.

Ebben az esetben a jogszabályi előírásoknak ellentmondó rendelkezéseket az előírások szerint, azok hiányában a lehető legrövidebb időn belül, de legkésőbb a szabályzat következő módosításának alkalmával a megváltozott előírásokkal összhangban módosítani kell.

Amennyiben valamely korlátozás vagy lehetőség értékhatára a jogszabályi előírásokban megváltozik, úgy a módosított értékhatár alkalmazható akkor is, ha annak változása a szabályzatban még nem került átvezetésre, de a korábbi szabályozás az értékhatár szélső értékére irányult.

A számvitel e szabályzatban meghatározott **rendjének megsértése esetén** az előírást megsértő személy a polgári jog szabályai szerint - figyelemmel a kapcsolódó munkajogi és egyéb rendelkezésekre - visel felelősséget.

A számvitel rendjének biztosítása, a számvitelpolitikai döntések meghozatala elsődlegesen a vezetés felelőssége.

A számvitelpolitikai döntésekért az a személy felelős, aki a döntést meghozta, vagy azt meg kellett volna hoznia.

A számvitelpolitikai döntésekhez kapcsolódó felhatalmazások, delegált hatáskörök és felelősségek az alábbiak:

<i>Hatáskör</i>	<i>Felelős</i>
Számviteli szolgáltatást nyújtó	Aconter Kft.

II.2. SZÁMVITELI FELADATOK VÉGZÉSE ÉS IRÁNYÍTÁSA

A Vállalkozás számviteli feladatainak végzésével, irányításával megbízott személy **mérlegképes könyvelői** (vagy azzal e szempontból egyenértékű) képesítéssel bír, a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik.

A számviteli rendért személyében felelős neve és regisztrálási száma:

Korsós Ildikó

PM reg.szám: 182184

II.3. ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI FELADATAI

A könyvvizetés és a beszámoló összeállítása során szükséges értékelési feladatok a vezetés hatásköre és felelőssége, azokat - a vonatkozó jogszabályi előírások, valamint az eszközök és források értékelési szabályzatának előírásai szerint - **a Vállalkozás vezetése** személy látja el.

II.4. LETÁRKÉSZÍTÉS ÉS LETÁROZÁS FELELŐSEI

A leltárkészítés és leltározás a vezetés hatásköre és felelőssége, az - a vonatkozó jogszabályi előírások, valamint az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának előírásai szerint – **a Vállalkozás vezetése** személy látja el.

II.5. PÉNZKEZELÉS FELELŐSEI

A pénzkezelés a vezetés hatásköre és felelőssége, az - a vonatkozó jogszabályi előírások, valamint a Vállalkozás pénzkezelési szabályzatának előírásai szerint - a vezetés által erre írásban kijelölt személyek feladata.

III. A BESZÁMOLÓ ALÁÍRÓJA, KÖNYVVIZSGÁLAT, NYILVÁNOSSÁGRA HOZATAL ÉS KÖZZÉTÉTEL

III.1. A BESZÁMOLÓ ALÁÍRÓJA

A Számviteli törvény 20. § (6) bekezdése szerint az éves beszámoló részét képező mérleget, eredménykimutatást és kiegészítő mellékletet a hely és a kelet feltüntetésével a vállalkozó képviselőjére jogosult személy köteles aláírni (Sztv.)

A törvényi szabályozásnak megfelelően a Vállalkozás számviteli beszámolóját (a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet) a Vállalkozás képviselőjére jogosult alábbi személy köteles **aláírni**: Bencsik Attila Kálmán (an: Szomor Margit)

III.2. KÖNYVVIZSGÁLAT

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a vállalkozó által az üzleti évről készített számviteli beszámoló a számviteli törvény előírásai szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad a vállalkozó (a konszolidálásba bevont vállalkozások együttes) vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről. A könyvvizsgálat során ellenőrizni kell az éves beszámoló, az összevont (konszolidált) éves beszámoló és a kapcsolódó üzleti jelentés adatainak összhangját, kapcsolatát is – amennyiben ezek készülnek.

Kötelező a könyvvizsgálat – néhány kivételtől eltekintve - minden kettős könyvvitelt vezető vállalkozónál. Minden olyan esetben, amikor a könyvvizsgálat a számviteli törvény vagy más jogszabály előírásai szerint nem kötelező, a vállalkozó dönthet arról, hogy a beszámoló felülvizsgálatával könyvvizsgálót bíz meg.

Nem kötelező a könyvvizsgálat, ha az alábbi két – a Számviteli törvény 2020. január 1-jén hatályos szabályozása szerinti – feltétel együttesen teljesül:

- az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó éves (éves szintre átszámított) nettó árbevétele nem haladta meg a 300 millió forintot, és
- az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó által átlagosan foglalkoztatottak száma nem haladta meg az 50 főt.

A fentiekre tekintet nélkül köteles a könyvvizsgálatra:

- az a kettős könyvvitelt vezető vállalkozó, ahol a könyvvizsgálatot jogszabály írja elő,
- a takarékszövetkezet,
- a konszolidálásba bevont vállalkozás,
- a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe,
- az a vállalkozó, amelyik a Számviteli törvény 4. § (4) bekezdése szerint – a megbízható és valós kép érdekében – a kivételes esetben eltér a törvény előírásaitól,
- a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó,
- a tárgyévi üzleti évet követő üzleti évben az a vállalkozó, amelynek a tárgyévi üzleti év mérlegfordulónapján 10 millió forintot meghaladó, 60 napnál régebben lejárt – az adózás rendjéről szóló törvény szerinti – köztartozása van.

Ha kötelező a könyvvizsgálat, akkor a vállalkozó legfőbb szerve az üzleti évről készített számviteli beszámoló felülvizsgálatára, az abban foglaltak valóságának és jogszabályszerűségének ellenőrzésére köteles bejegyzett könyvvizsgálót, könyvvizsgáló céget – az előző üzleti év számviteli beszámolójának elfogadásakor, jogelőd nélkül alapított vállalkozónál az üzleti év mérlegfordulónapja előtt – választani.

Ha e törvény, illetve más jogszabály előírása szerint a vállalkozónál a könyvvizsgálat kötelező, akkor

- erre a kötelezettségre a beszámoló kiegészítő mellékletében kiemelten és egyértelműen utalni kell, továbbá
- a kiegészítő mellékletben be kell mutatni a tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által felszámított díjat, valamint a könyvvizsgáló által a tárgyévi üzleti évben az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért, az adótanácsadói szolgáltatásokért és az egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért felszámított díjakat külön-külön összesítve.

A számviteli beszámoló szabályszerűségének, megbízhatóságának és valódiságának felülvizsgálatára és tanúsítására - **a gazdálkodás volumenére és a kapcsolódó előírásokra tekintettel / a gazdálkodási formára kötelező jogszabályi előírásoknak megfelelően** - a legfőbb szerv könyvvizsgálót választott.

A választott könyvvizsgáló és megbízásának főbb adatai az alábbiak: (társaság adatai, név, cím, MKVK tagsági igazolvány szám, megbízás módja, időtartama)

Taga Györgyné

Nyilvántartási szám: 002490, megbízás időtartama 5 év.

III.3. NYILVÁNOSSÁGRA HOZATAL ÉS KÖZZÉTÉTEL

A kettős könyvvitelt vezető, cégjegyzékbe bejegyzett vállalkozó köteles a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott éves beszámolót, egyszerűsített éves beszámolót, kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt, valamint az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozatot az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig **letétbe helyezni** ugyanolyan formában és tartalommal (szövegezésben), mint amelynek alapján a könyvvizsgáló az éves beszámolót vagy az egyszerűsített éves beszámolót felülvizsgálta.

A letétbe helyezés utolsó napja vállalkozásunknál: tárgy évet követő 150 nap.

Minden kettős könyvvitelt vezető vállalkozó (ideértve a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepét is) köteles az éves beszámolót, illetve az egyszerűsített éves beszámolót, kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt **közzétenni**.

A közzététel végső időpontja vállalkozásunknál: május 31.

(nem lehet később, mint a mérlegfordulónapot követő ötödik hónap utolsó napja, illetve, ha a vállalkozás által kibocsátott értékpapírok valamely EGT állam szabályozott piacán forgalmazottak, akkor nem lehet később, mint a mérlegfordulónapot követő negyedik hónap utolsó napja)

Közzétételi kötelezettségünknek a hatályos törvényi szabályozás szerint azzal teszünk eleget, ha a számviteli beszámoló egy eredeti vagy egy hiteles másolati példányát,

kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel, valamint a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló törvény szerinti elektronikus űrlappal együtt a céginformációs szolgálatnak megküldi a kormányzati portál útján. Az elektronikus űrlapot a céginformációs szolgálat továbbítja az állami adóhatóság felé.

A vállalkozó köteles **biztosítani, hogy munkavállalói, alkalmazottai, tagjai** az éves beszámolót, az egyszerűsített éves beszámolót, az összevont (konszolidált) éves beszámolót, kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést a vállalkozó (az anyavállalat) székhelyén **megtekinthessék és azokról teljes vagy részleges másolatot készíthessenek.**

Vállalkozásunknál az éves beszámoló hozzáférhetőségének helye: székhely

A vállalkozó a Számviteli törvény vagy más jogszabály, illetve saját döntés alapján az internetes honlapján vagy egyéb más módon is közzéteheti a beszámolót és a kapcsolódó üzleti jelentést.

Honlapon nem tesszük közzé a beszámolót.

IV. BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG, A BESZÁMOLÓ FORMÁJA, A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS TÍPUSA

IV.1. BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG

A Számviteli törvény **beszámolási kötelezettségre** vonatkozó szakaszai szerint a gazdálkodó működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek zárását követően, a törvényben meghatározott könyvvezetéssel alátámasztott beszámolót köteles – magyar nyelven – készíteni.

A beszámolónak megbízható és valós összképet kell adnia a gazdálkodó vagyonáról, annak összetételéről (eszközeiről és forrásairól), pénzügyi helyzetéről és tevékenysége eredményéről.

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

IV.2. A BESZÁMOLÓ VÁLASZTOTT FORMÁJA

A **Beszámoló formájára** vonatkozóan a főbb törvényi szabályozások a következők:

A Számviteli törvény 8. §-a szerint a beszámoló formája az éves nettó árbevétel nagyságától, a mérleg főösszegétől, a foglalkoztatottak létszámától, mindezek határértékeitől függ.

A fentiek szerinti beszámoló lehet:

- éves beszámoló,
- egyszerűsített éves beszámoló,
- összevont (konszolidált) éves beszámoló,
- egyszerűsített beszámoló.

Éves beszámolót és üzleti jelentést köteles készíteni a kettős könyvvitelt vezető vállalkozó, a Számviteli törvény 9.§ (2) bekezdésébenben foglaltak kivételével.

A 2000. évi C. törvény 9.§ (2) bekezdése szerint **Egyszerűsített éves beszámolót készíthet** a kettős könyvvitelt vezető vállalkozó, ha két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő, a nagyságot jelző három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg az alábbi határértéket:

- a mérlegfőösszeg az 1200 millió forintot,
- az éves nettó árbevétel a 2400 millió forintot,
- az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma az 50 főt.

Egyszerűsített éves beszámolóját – saját választása alapján – a vonatkozó kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően (**mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló**) is elkészítheti a könyvvizsgálatra nem kötelezett vállalkozó, ha két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő, a nagyságot jelző három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg az alábbi határértéket:

- a mérlegfőösszeg a 100 millió forintot,
- az éves nettó árbevétel a 200 millió forintot,
- az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 10 főt.

Vállalkozásunk a fentiek figyelembe vételével határozta meg az éves beszámoló típusát:

A hatályos számviteli előírásoknak megfelelően a Vállalkozás a számviteli törvény szerinti **egyszerűsített éves beszámolót** állítja össze.

IV.3. A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS VÁLASZTOTT TÍPUSA

A Számviteli törvény 19. §-a szerint az éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll. Az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentést is kell készíteni.

A **mérleg** tagolását az törvény 1. számú melléklete tartalmazza, „A”, illetve „B” változatban. A vállalkozó az „A”, illetve „B” változat közül választhat. Amennyiben azonban a vállalkozó az egymást követő üzleti évben nem azonos változat szerint készíti a mérleget, biztosítania kell, hogy a tárgyév adataival az előző üzleti év adatai

összehasonlíthatók legyenek. Egyik változatról a másikra való áttérést a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

A vállalkozás számviteli beszámolója mérlegének választott típusa:
„A” változat

Az **eredménykimutatás** a vállalkozó adózott eredményének a levezetését tartalmazza.

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye – a vállalkozó döntésétől függően – kétféle módon állapítható meg:

- **összköltség eljárással**, azaz az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként;
- **forgalmi költség eljárással**, azaz az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének és az értékesítés közvetlen költségei, az értékesítés közvetett költségei különbözetének, valamint az egyéb bevételek és az egyéb ráfordítások különbözetének összevont értékeként.

A Vállalkozás eredmény megállapításának választott módja, a számviteli beszámoló eredménykimutatásának választott típusa:
összköltség eljárás

IV.4. TÉTELEK TOVÁBBTAGOLÁSA, ÚJ TÉTELEK FELVÉTELE, TÉTELEK ÖSSZEVONÁSA, ELHAGYÁSA

A Számviteli törvény 1. számú mellékletben megadott **mérleg tételeinek** további tagolása – az Sztv 22. §-ban foglaltak szerint – megengedett.

Új tételek is felvehetők, ha azok jogszabály szerinti tartalmát az előírt séma szerinti tételek egyikének e törvény szerinti elnevezése, tartalma sem fedli le. Ez esetben az új tétel tartalmát, az elkülönítés indokait a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

A megadott mérleg arab számmal jelzett tételei egy-egy római számmal jelzett eszköz-, illetve forráscsoporton belül összevonhatók, ha

- azok összegükben a megbízható és valós összkép szempontjából nem jelentősek,
- azok összevonása elősegíti a világosság elvének érvényesülését,
- az összevont tételek részletezését és az összevonás indokát a kiegészítő melléklet tartalmazza.

Az eredménykimutatásnak a Számviteli törvény 2. és 3. számú mellékleteiben megadott tételeinek további tagolása megengedett, amennyiben az egyes tételek további részletezése az eredmény valós értéke kialakulásának megismeréséhez, alátámasztásához ez szükséges.

Új tételek is felvehetők, ha azok jogszabály szerinti tartalmát az előírt séma szerinti tételek egyikének e törvény szerinti elnevezése, tartalma sem fedli le. (71. §)

A megadott eredménykimutatás arab számmal jelzett tételei egy-egy római számmal jelzett bevétel-, illetve ráfordításcsoporton belül összevonhatók, ha

- azok összegükben a megbízható és valós összkép szempontjából nem jelentősek,
- azok összevonása elősegíti a világosság elvének érvényesülését,
- az összevont tételek és az összevonás indoka a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerül.

Tételek továbbtagolása

Vállalkozásunknál a mérleg és eredménykimutatás tételei csak akkor kerülnek továbbtagolásra, ha a tagolás által a felhasználó lényeges többletinformációhoz juthat. A tagolást az egyes beszámolók tartalma határozza meg.

VAGY

A mérleg és az eredménykimutatás tételei továbbtagolásának lehetőségével a Vállalkozás nem kíván élni.

Tételek összevonása

A mérleg és eredménykimutatás tételei nem kerülnek összevonásra, e lehetőséggel a Vállalkozás nem kíván élni.

Tételek elhagyása

A mérlegben és az eredménykimutatásban - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében - az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre kerül, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

IV.5. A BESZÁMOLÓ NYELVE, PÉNZNEME ÉS MÉRTÉKEGYSÉGE

A beszámoló nyelve

A Számviteli törvény 4. §-a és 20. §-a szerint az éves beszámolót magyar nyelven kell elkészíteni.

[A vállalkozás beszámolója kizárólag magyar nyelven kerül összeállításra.](#)

A beszámoló pénzneme, mértékegysége

A 20. § további rendelkezései szerint az éves beszámolóban az adatokat **ezer forintban** kell megadni. Amennyiben a vállalkozó éves beszámolója mérlegének mérlegfőösszege meghaladja a száz milliárd forintot, akkor az adatokat millió forintban kell megadni.

E szabály alól az Sztv. 20. § (3) bekezdésben foglaltak jelentenek kivételt.

Ezen túlmenően bármely vállalkozó **euróban vagy USA dollárban** készítheti el éves beszámolóját, ha erre vonatkozó döntését a számviteli politikájában az üzleti év első napját megelőzően rögzítette és a létesítő okirata szerinti devizaként az eurót, illetve az USA dollárt jelölte meg. A vállalkozó – az Sztv. 20. § (5) bekezdésben foglaltak alkalmazását kivéve – e döntését legkorábban a döntést követő harmadik üzleti évre vonatkozóan változtathatja meg, amennyiben a számviteli politikáját és a létesítő okiratát ennek megfelelően módosítja. /Sztv. 20. § (4) bekezdés/

A létesítő okirat erre vonatkozó módosításának időpontját a vállalkozó maga választhatja meg, de azt előre meg kell adni.

A számviteli törvény 20. § (3) és (4) bekezdésben foglaltakon túlmenően a létesítő okiratban rögzített – **eurótól vagy USA dollártól eltérő – devizában** készítheti el éves beszámolóját az a vállalkozó is, amelynél a tevékenység elsődleges gazdasági környezetének pénzneme (a funkcionális pénznem) az eurótól vagy USA dollártól eltérő deviza, feltéve, hogy

- a) bevételei, költségei és ráfordításai, valamint
- b) pénzügyi eszközei és pénzügyi kötelezettségei

az előző és a tárgyévi üzleti évben külön-külön több mint 25%-ban az adott devizában merülnek fel. Devizában felmerült tételként lehet figyelembe venni a devizaalapú tételeket is.

Az a pénznem, amelyben a létesítő okirat a jegyzett tőkét rögzíti, tekintendő létesítő okirat szerinti devizának és egyben a könyvvizetés, valamint a beszámolókészítés pénznemének, amit a vállalkozó a fenti szabályok alapján határozhat meg.

A Vállalkozás számviteli beszámolójában az adatok ezer forintban - illetőleg ha a mérlegfőösszeg a száz milliárd forintot meghaladja, millió forintban - kerülnek feltüntetésre.

A beszámolóban az adatok ezer forintban, száz milliárd forintot meghaladó mérlegfőösszeg esetén millió forintban, devizában összeállított beszámoló esetén pedig a magyar forinthez alkalmazott jegyzési egységben kerülnek feltüntetésre.

IV.6. AZ ÜZLETI ÉV, A MÉRLEG FORDULÓNAPJA

A Számviteli törvény 11. §-a szerint az üzleti év az az időtartam, amelyről a beszámolót kell készíteni. Az üzleti év időtartama megegyezik – bizonyos kivételekkel – a naptári évvel, időtartama – szintén kivételekkel – 12 naptári hónap. Az üzleti év megváltoztatható a konszolidációba való bevonáskor is - az anyavállalat információs igényeihez igazodva -, függetlenül attól, hogy három egymást követő üzleti évi beszámolóval még nem rendelkezik a vállalkozás.

Vállalkozásunknál az üzleti év - a szervezeti- vagy egyéb változások kivételével - megegyezik a naptári évvel, időtartama 12 hónap, fordulónapja december hó 31. napja.

IV.7. A MÉRLEGKÉSZÍTÉS VÁLASZTOTT IDŐPONTJA

A mérlegkészítés időpontja a mérleg egyes tételeihez kapcsolódóan meghatározott azon – az üzleti év mérlegfordulónapját követő – időpont, amely időpontig a megbízható és valós vagyoni helyzet bemutatásához szükséges értékelési feladatokat el lehet és el kell végezni, az üzleti évet és a korábbi éveket érintő információkat ezen időpontig kell és lehet figyelembe venni.

Vállalkozásunknál a mérlegkészítés választott időpontja - ha a számviteli politika más része vagy jogszabály ettől eltérően nem rendelkezik - a mérleg valamennyi tételéhez kapcsolódóan a fordulónapot követő február naptári nap (általában 02.hó 28. napja.)

IV.8. A KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET TARTALMA

Az éves beszámoló és az egyszerűsített éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

Az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentést is kell készíteni, míg egyszerűsített éves beszámoló alkalmazása esetén nincs ilyen kötelezettség.

A kiegészítő melléklet tartalmát részletesen szabályozzák a Számviteli törvény 88. § - 94/A. §-ai.

A kiegészítő mellékletbe azokat a számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat kell felvenni, amelyeket e törvény előír, továbbá mindazokat, amelyek a vállalkozó vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára – a mérlegben, az eredménykimutatásban szereplőkön túlmenően – szükségesek. A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a sajátos tevékenységgel kapcsolatos – más jogszabályban előírt – információkat is.

Vállalkozásunk egyszerűsített éves beszámolójának kiegészítő melléklete a számviteli törvény alapján a következő fő elemeket tartalmazza:

1. A számviteli politikából kiemelten:

- a beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer, annak főbb jellemzői,
- alkalmazott értékelési eljárások, értékelési módok,
- értékcsökkenés elszámolásának módszere,
- eredménykimutatás választott formája,
- mérlegkészítés időpontja,
- a piaci értéken történő értékelés alkalmazott elvei és módszerei,
- a számviteli politika változása, indoklása és annak a vagyoni, pénzügyi helyzetre, eredményre gyakorolt hatása,
- értékelési elv változása és annak eredményre gyakorolt hatása.

2. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések:

- az értékcsökkenés elszámolásának számviteli politikában meghatározott módszere, elszámolásának gyakorisága,
- a mérlegkészítéskori piaci értékelésbe bevont, illetve a visszaírással érintett eszközök esetében az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke, a könyv szerinti nettó értéke (elszámolt értékcsökkenéssel, értékvesztéssel csökkentett, visszaírással növelt bekerülési értéke), valamint azok különbözeteként az értékhelyesbítés összege,
- az értékhelyesbítések nyitó értéke, növekedése, csökkenése, záró értéke, eszközcsoportonként részletezve (legalább vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, ingatlanok, ideértve az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat is, műszaki berendezések, gépek, járművek, továbbá egyéb berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok, tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések részletezésben)
- a tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban, a követelések kapcsolt vállalkozással szemben, a hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben, a tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben, a rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérleg sorokból az anya-, illetve a leányvállalattal (leányvállalatokkal) szembeni összeg,
- azon kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletekre vonatkozó információk, amelyek bemutatásáról a számviteli törvény külön nem rendelkezik, ha ezen ügyletek lényegesek és nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg; ezen információk többek között: az ügyletek értéke, a kapcsolt féllel fennálló kapcsolat jellege és az ügyletekkel kapcsolatos egyéb, a vállalkozó pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges információk, melyek esetében az egyedi ügyletekre vonatkozó információk összesíthetők az ügyletek jellege szerint, ha az összesítés nem akadályozza az érintett ügyleteknek a vállalkozó pénzügyi helyzetére gyakorolt hatásának a megítélését,
- a vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek és kölcsönök összege, a nevükben vállalt garanciák, csoportonként összevontan, a kamat, a lényeges egyéb feltételek, a visszafizetett összegek és a visszafizetés feltételei egyidejű közlésével,
- a kötelezettségek között azon kötelezettségek felsorolása, melyeknek a hátralévő futamideje több mint öt év, továbbá amelyek zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosítottak, feltüntetve a biztosítékok fajtáját,
- a valós értéken történő értékelés alkalmazása esetében a számviteli törvény 90. §-ának (9) bekezdésének a)-e) és g) pontja szerinti információk, adatok nem kerülnek bemutatásra, mivel Vállalkozásunk a valós értéken történő értékelés szabályait nem alkalmazza,
- a visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek megszerzésére vonatkozó adatok (a megszerzés indoka, a megszerzett részvények, üzletrészek száma, névértéke, jegyzett tőkéhez viszonyított aránya, a megszerzéséért, újbóli elidegenítéséért fizetett, illetve kapott ellenérték összege, az üzleti év során közvetlenül vagy közvetve a Vállalkozás rendelkezése alá került részvények, üzletrészek együttes száma, és névértéke, a visszaváltható részvények megszerzésére vonatkozó adatok az előbbi részletezésben)

3. Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

- a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma,
- a számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összege, azok jellege,

4. Mérlegen kívüli tételekre vonatkozó alábbi adatok nem kerülnek bemutatásra, mivel Vállalkozásunk nem alkalmazza a valós értéken történő értékelést

- mérlegen kívüli tételként a függő és a biztos (jövőbeni) kötelezettségvállalások összege fajtankénti részletezésben,
- az előbbieken belül ügyletfajtankénti részletezésben (az ügylet tárgya szerint) a mérleg fordulónapjáig le nem zárt származékos ügyletek lejárat ideje, szerződés szerinti értéke (kötési ára, árfolyama), az eredményre gyakorolt várható hatása (valós értéke, ha az megállapítható), a cash-flowra gyakorolt várható hatása, külön feltüntetve az üzleti év eredményében már figyelembe vett hatásukat, fedezeti és nem fedezeti célú, tőzsdén, illetve tőzsdén kívül kötött ügylet részletezésben,
- a tárgyévben lezárt származékos ügyletek eredménye és cash-flowra gyakorolt hatása ügyletfajtanként, fedezeti és nem fedezeti ügylet, tőzsdén, illetve tőzsdén kívül kötött ügylet részletezésben.

5. Tájékoztató kiegészítés

- az ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt jelentősebb hibák eredményre, eszközökre-forrásokra gyakorolt - a mérlegben, az eredménykimutatásban összevontan szereplő - hatása, évenkénti megbontásban,
- a könyvvizsgálónak kifizetett különböző díjak együttes összege és megoszlásának mértéke az egyes jogcímek között,
- minden más, külön jogszabályban előírt részletezés,
- az előbbieken felsoroltakon túlmenően, minden olyan adat, információ, amelyek a vállalkozó vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára – a mérlegben, az eredménykimutatásban szereplőkön túlmenően – szükségesek a Vállalkozás megítélése szerint.

A kiegészítő mellékletben szereplő, a mérleghez és az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatokat, magyarázatokat abban a sorrendben kell bemutatni, ahogyan a tételek a mérlegben és az eredmény kimutatásban szerepelnek.

A Vállalkozás éves beszámolójának/egyszerűsített éves beszámolójának kiegészítő mellékletét az éves beszámoló részeként teszi közzé.

A kiegészítő mellékletben a jogszabályban kötelezően előírt adatok, információk kerülnek teljes körűen feltüntetésre, továbbá mindazok az adatok, amelyek a vállalkozó vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára – a mérlegben, az eredménykimutatásban szereplőkön túlmenően – szükségesek a

Vállalkozás megítélése szerint. Egyéb, rendszeresen közölt információt a kiegészítő mellékletnek nem kell tartalmaznia. Azon tételek esetében, ahol a bemutatást jogszabály előírja, de a beszámoló ahhoz kapcsolódó tételt nem tartalmaz, a nemlegesség tényét a kiegészítő melléklet tartalmazza.

A kiegészítő mellékletre vonatkozó, a Vállalkozás körülményeit figyelembe vevő sajátosságok, valamint a sajátos tevékenységgel kapcsolatos jogszabályok az alábbiak (amennyiben vannak ilyenek):

IV.9. JELENTŐS ÖSSZEG A BEMUTATÁS SZEMPONTJÁBÓL

A beszámolóban való bemutatás, illetve az értékelés szempontjából egy adott összeg (eszköz, forrás, bevétel, ráfordítás, mérlegen kívüli tétel, értékelésből adódó különbözet, illetve egyéb vonatkozásban meghatározott összeg) jelentős nagyságrendjének megítélése, attól függően, hogy az milyen összefüggésben merül fel, a számviteli politika vonatkozó részeiben más-más módon szabályozott. Így a jelentős nagyságrend meghatározható egy abszolút szám összegében, továbbá meghatározható adott vetítési alapra vonatkozó konkrét százalékos mértékben.

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a beszámolóban, a kiegészítő mellékletben a bemutatási kötelezettség szempontjából azon tételek minősülnek **jelentős összegűnek**, melyek összege vagy eredményre gyakorolt hatása az előző üzleti év mérlegfőösszegének 2%-a és az 1 millió forint közül a kisebbik összeget meghaladja.

V. KONSZOLIDÁCIÓ

A számviteli politika ezen fejezete foglalkozik az anyavállalati minőségben, illetve a közös vezetésű vállalkozás minőségben készített összevont (konszolidált) éves beszámoló összeállítását meghatározó részletes szabályokkal, eljárásokkal, valamint a leányvállalati minőségben készített egyedi éves beszámoló adatainak a konszolidált beszámolóban való figyelembevételét szolgáló részletszabályokkal, az azt alátámasztó nyilvántartásokkal, adatszolgáltatásokkal. A számviteli politika I-IV., valamint VI-XV. fejezetei, az egyedi éves beszámoló, illetve egyszerűsített éves beszámoló és az azt alátámasztó könyvviteli nyilvántartások szempontjából meghatározó belső szabályokat tartalmazza. Azok közvetlenül nem terjednek ki, illetve a jelen fejezetben foglalt eltérésekkel, értelemszerűen alkalmazandók a konszolidált éves beszámoló elkészítésére és az azt alátámasztó adatszolgáltatásokra, nyilvántartásokra.

VI. MINŐSÍTÉSEK, ÉRTELMEZÉSEK A SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁSOK SZEMPONTJÁBÓL

VI.1. JELENTŐS, NEM JELENTŐS ÖSSZEGŰ HIBA

A Számviteli törvény szerint jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) abszolút összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt.

Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) abszolút összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

Jelentős összegű hibának tekintjük, ha ugyanazon évet érintően megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

VI.2. NEM JELENTŐS ÖSSZEGŰ HIBA

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

Nem jelentős összegű hibának tekintjük, ha ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

VI.3. LÉNYEGES ÉRTELMEZÉSE

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az ésszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit (a lényegesség elve). Egy-egy tétel lényegessé minősítését más hasonló tételekkel összefüggésben kell megítélni.

A számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek minősül az a mérték, melynek valós vagy lehetséges hatása *jelentős mértékű*. Az ezen hatást el nem érő mérték nem lényegesnek tekinthető.

VI.4. JELENTŐS MÉRTÉK ÉRTELMEZÉSE

Amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a konkrét eszközt, forrást, mérlegen kívüli tételt érintő számviteli elszámolás, illetve azok értékelése szempontjából jelentős mértékűnek minősül a vizsgált összeg, ha az az adott eszköz, illetve forrás – elszámolás, illetve értékelés

előtti – könyv szerinti értékének, ennek hiányában szerződés szerinti értékének, vagy névértékének 10%-át meghaladó mértékű.

A fenti értékhatárt meg nem haladó összeg a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából nem minősül jelentős mértéknek.

Amennyiben az adott mérték számszerűen nem határozható meg, vagy az érdemben nem értékelhető, úgy a jelentős mértéket egyedileg kell megítélni.

VI.5. JELENTŐS ÖSSZEG ÉRTELMEZÉSE

Amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy - figyelembe véve a Vállalkozás gazdálkodásának körülményeit - a számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából az egyes tételek esetében, illetve a tételek együttesére értelmezve, jelentős összegnek az utolsó lezárt üzleti év beszámolója mérlegfőösszegének 2%-a és 1 millió forint közül a kisebbiket meghaladó összeg minősül, feltéve, hogy az kisebb, mint a VI.4. pont szerinti jelentős mértékkel meghatározott összeg, vagy a VI. 4. pont szerinti jelentős mérték az adott esetben nem értelmezhető.

A fenti értékhatárt meg nem haladó összeg a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából nem minősül jelentős összegnek.

A fentieken túl a **Vállalkozás vezetője** – a Vállalkozás tevékenységét és egyéb körülményeket figyelembe véve - jelentősnek és lényegesnek minősíthet további eseményeket is.

VI.6. TARTÓS TENDENCIA ÉRTELMEZÉSE

Amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy tartósnak minősül az adott állapot (jellemzően az eszköz piaci értéke és könyv szerinti értéke közötti különbözet), ha az a múltbeli tények és a jövőbeni várakozások alapján egy éven (365 naptári napon) túli időintervallumban fennáll, valamint – fennállásának időtartamától függetlenül – akkor is, ha az az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető.

VI.7. KIVÉTELES NAGYSÁG ÉS KIVÉTELES ELŐFORDULÁS ÉRTELMEZÉSE

Kivételes nagyságúnak minősülnek azok a bevételek, költségek, ráfordítások, amelyek

a) összege meghaladja a 10 EFt-ot vagy ennek megfelelő devizaösszeget – a számviteli politikában választott árfolyamon átszámítva – , vagy

b) az előző üzleti évi beszámoló mérlegfordulónapján meglévő saját tőke százalékát, vagy

c) az előző üzleti évi összbevétel 10 százalékát, illetve az előző üzleti évi összes költség és ráfordítás együttes összegének 10 százalékát.

[A fenti a)-c) pont együtt vagy önállóan is értelmezhetők.]

VII. KÖNYVVEZETÉS, BIZONYLATOLÁS, KÖNYVVITELI ZÁRLAT

VII.1. KÖNYVVEZETÉS MÓDJA, PÉNZNEME, ESZKÖZE

A Vállalkozás a könyveit **magyar nyelven**, a **kettős könyvvitel** elvei és szabályai szerint vezeti.

Ennek keretében a kezelésében, a használatában, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást vezet, amely az eszközökben (aktívákban) és a forrásokban (passzívákban) bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja.

A létesítő okiratban a jegyzett tőke meghatározására rögzített pénznem a forint, ez a beszámoló pénzneme. Ennek megfelelően a könyvek vezetése és a beszámoló elkészítése **a beszámoló pénznemében, azaz forintban** történik.

Az idegen pénznemben meghatározott gazdasági események a főkönyvi könyvelésben forintban, az analitikus nyilvántartásokban pedig mind a felmerülés pénznemében, mind **forintban** rögzítésre kerülnek. Az átszámításra vonatkozó szabályokat a jelen számviteli politika értékelési szabályzata tartalmazza.

A **könyvviteli nyilvántartásunk** logikailag zárt rendszerben biztosítja a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét, magyar nyelven megjelenítve az összes - a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetre kiható - gazdasági eseményt.

A **könyvek vezetése**, a főkönyvi és analitikus könyvelés **kereskedelmi forgalomban beszerzett** könyvelőprogram használatával történik.

A könyvelőprogram megnevezése, gyártója, főbb jellemzői, a könyvvezetés főbb technikai jellemzői az alábbiak: .Novitax

A könyvvezetésért felelős: Korsós Ildikó

VII.2. KÖLTSÉGELSZÁMOLÁS VÁLASZTOTT MÓDJA

Vállalkozásunk könyvvezetésében a költségeket csak az 5. számlaosztályban, költségnemenként számolja el.

VII.3. BIZONYLATI ELV ÉS BIZONYLATI FEGYELEM, A SZÁMVITELI BIZONYLATOK

VII.3.1. Bizonylatkiállítás, szabályszerűség

Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásának állományát vagy összetételét megváltoztatja, **bizonylatot kell kiállítani**, a szabályszerűen kiállított bizonylatok adatait pedig a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.

Szabályszerű az a bizonylat, amely

- az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő
- és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza,
- megfelel a bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek, és amelyet
- hiba esetén előírászerűen javítottak.

VII.3.2. Számviteli bizonylatok

Számviteli bizonylat minden olyan, a gazdálkodó által kiállított, készített, illetve a gazdálkodóval üzleti vagy egyéb kapcsolatban álló természetes személy vagy más gazdálkodó által kiállított, készített okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, egyéb ilyennek minősíthető irat) – függetlenül annak nyomdai vagy egyéb előállítási módjától –, amely a gazdasági esemény számviteli elszámolását (nyilvántartását) támasztja alá.

A számviteli bizonylat adatainak alakilag és tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak és helytállónak kell lennie. A bizonylat szerkesztésekor a világosság elvét szem előtt kell tartani.

VII.3.3. A bizonylatok nyelve, idegen nyelvű bizonylatok kezelése

A számviteli bizonylat adatainak alakilag és tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak és helytállónak kell lenni, azt magyar nyelven kell kiállítani.

Vállalkozásunknál az idegen nyelven kibocsátott, és a befogadott idegen nyelvű bizonylatokon azokat az adatokat, megjelöléseket, amelyek a bizonylat hitelességéhez, a megbízható és a valóságnak megfelelő könyveléshez szükségesek, a bizonylaton magyar nyelven is fel kell tüntetni, vagy azokat egyértelmű – fizikai vagy logikai – hozzárendeléssel magyar nyelven is értelmezhetővé kell tenni.

VII.3.4. A számviteli bizonylatok kezelése, felelősség

A számviteli bizonylatokon az adatok időtállóságát a megőrzési időn belül biztosítani kell.

A vállalkozásnál a számviteli bizonylatok kezelése a számviteli rendért felelős személy feladata és hatásköre. Az iratkezelést, a bizonylati rendet, a számviteli bizonylatok feldolgozásának és megőrzésének rendjét úgy kell kialakítani és alkalmazni, hogy az a mindenkor hatályos vonatkozó előírásoknak mindenben eleget tegyen.

Az egyes bizonylat-típusokhoz kapcsolódó konkrét előírások a Vállalkozás számlarendjében kerülnek rögzítésre.

VII.3.5. A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatok

A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat **általános alaki és tartalmi kellékei a következők:**

- a bizonylat megnevezése és sorszáma vagy egyéb más azonosítója;
- a bizonylatot kiállító gazdálkodó (ezen belül a szervezeti egység) megjelölése;
- a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása;
- a bizonylat kiállításának időpontja, illetve – a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően – annak az időpontnak vagy időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell (a gazdasági művelet teljesítésének időpontja, időszaka);
- a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és – a gazdasági művelet jellegétől, a könyvviteli elszámolás rendjétől függően – értékbeni adatai;
- külső bizonylat esetében a bizonylatnak tartalmaznia kell többek között: a bizonylatot kiállító gazdálkodó nevét, címét;
- bizonylatok adatainak összesítése esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, valamint annak az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik;
- a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás;
- a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása;
- továbbá minden olyan adat, amelyet jogszabály előír.

VII.3.6. A bizonylatok hitelessége

A bizonylat (ideértve mind a kibocsátott, mind a befogadott bizonylatokat) **alaki és tartalmi hitelessége**, megbízhatósága – ha az más módon nem biztosítható – a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy (ideértve a Polgári Törvénykönyv szerinti képviselőt is), vagy belső szabályzatban erre külön feljogosított személy aláírásával is igazolható.

Vállalkozásunknál amennyiben egyes **kibocsátott vagy befogadott számviteli bizonylatok** jogszabályban előírt **alaki és tartalmi hitelessége, megbízhatósága** más módon nem biztosítható, úgy azok hitelessége a Vállalkozás képviselőjére jogosult személy (ideértve a Ptk. szerinti képviselőt is) aláírásával igazolható

VII.3.7. Elektronikus formában előállított bizonylatok kezelése

Számviteli bizonylatként alkalmazható az elektronikus dokumentum, irat, ha megfelel a számviteli törvény előírásainak. Az elektronikus dokumentumok, iratok bizonylatként történő alkalmazásának feltételeit, hitelességének, megbízhatóságának követelményeit más jogszabály is meghatározhatja.

Vállalkozásunknál az elektronikus formában előállított bizonylatok kezelését - a vonatkozó előírásokra tekintettel - úgy kell megvalósítani, hogy azok folyamatos leolvashatósága, adatainak késedelem nélküli előállítása az utólagos módosítás lehetőségét kizárva biztosított legyen. A bizonylatok könyvelésére vonatkozó információkat az elektronikus bizonylathoz, számlához elektronikus formában, egyértelmű fizikai vagy logikai hozzárendeléssel, az utólagos módosítás lehetőségét kizárva kell csatolni. Az elektronikusan előállított bizonylatok előírás-szerű és hiteles kezelése a **pénzügyi munkatárs személy** hatásköre, az elektronikusan előállított bizonylatok kezelésének szabályait a Vállalkozás külön szabályzata tartalmazza.

VII.3.8. A könyvviteli nyilvántartásokban történő rögzítés

A könyvvizetés módjára és a könyvviteli nyilvántartásokban történő rögzítés időpontjára vonatkozó kötelezettségének a gazdálkodó oly módon is eleget tehet, hogy a megjelölt adatokat, információkat és igazolásokat az eredeti (elektronikus vagy papíralapú) bizonylatokhoz egyértelmű, utólagos módosítás lehetőségét kizáró módon fizikailag vagy logikailag hozzárendeli. A logikai hozzárendelés elektronikus nyilvántartással is teljesíthető.

Vállalkozásunknál a számviteli bizonylatok könyvelésének módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás, a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása az alábbiak szerint történik:

A számviteli bizonylatok könyvviteli nyilvántartásban történő rögzítése során a bizonylaton az érintett főkönyvi számlák számát és a rögzítés tényének igazolását kell feltüntetni, az egyéb rögzített adatok a bizonylaton megjelölhetők. A rögzítés időpontja a bizonylat egyértelmű azonosításával a könyvviteli nyilvántartásból egyértelműen, elválaszthatatlan módon, az utólagos módosítás lehetőségét kizárva kerül hozzárendelésre.

VII.3.9. A bizonylatok feldolgozásának határideje

A számviteli bizonylatok feldolgozása - ha a számviteli politika más része vagy jogszabály ettől eltérően nem rendelkezik - az alábbiak szerint történik:

Bizonylat típus	Analitikában	Főkönyvben

Készpénzforgalom bizonylatának feldolgozása	késedelem nélkül	legkésőbb a negyedévet követő hó végéig
Bankszámlaforgalom bizonylatának feldolgozása	késedelem nélkül, az értesítés megérkezésekor	legkésőbb a tárgy hót követő hó végéig
Egyéb, a pénzeszközöket érintő bizonylatok feldolgozása	legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-éig	legkésőbb a negyedévet követő hó végéig
Egyéb bizonylatok feldolgozása	legkésőbb a negyedévet követő hó végéig	legkésőbb a negyedévet követő hó végéig

VII.3.10. Szigorú számadási kötelezettség

A Számviteli törvény vonatkozó előírásai (168. §) szerint a készpénz kezeléséhez, más jogszabály előírása alapján meghatározott gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokat (ideértve a számlát, az egyszerűsített adattartalmú számlát és a nyugtát is), továbbá minden olyan nyomtatványt, amelyért a nyomtatvány értékét meghaladó vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell fizetni, vagy amelynek az illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat, szigorú számadási kötelezettség alá kell vonni.

A szigorú számadás alá vont bizonylatokról, nyomtatványokról olyan nyilvántartást kell vezetni, amely biztosítja a kezelésükkel megbízott vagy a kibocsátásra jogosult személyek elszámoltatását.

Vállalkozásunknál a szigorú számadási kötelezettség alá vont bizonylatok bizonylat-típusonkénti nyilvántartása, a sorszámok alapján történő elszámolás - mind a már felhasznált, mind a rontott vagy selejtezett bizonylatok tekintetében - egyébként felelős személy, pénzügyi munkatárs feladata és felelőssége.

VII.3.11. A bizonylatok megőrzése, adatmegőrzés

A gazdálkodó az üzleti évről készített **beszámolót, az üzleti jelentést**, valamint az azokat **alátámasztó leltárt, értékelést, főkönyvi kivonatot**, továbbá a naplófőkönyvet, vagy más, a törvény követelményeinek megfelelő nyilvántartást olvasható formában **legalább 8 évig** köteles megőrizni.

Vállalkozásunknál a fenti dokumentumok megőrzési ideje: a számviteli törvényben meghatározott idő

A könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó **számviteli bizonylatot** (ideértve a főkönyvi számlákat, az analitikus, illetve részletező nyilvántartásokat is), **legalább 8 évig** kell olvasható formában, a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján visszakereshető módon megőrizni.

A szigorú számadású bizonylatok rontott példányaira is vonatkozik ez a megőrzési kötelezettség

Vállalkozásunknál a könyvviteli elszámolást alátámasztó bizonylatok megőrzési ideje: a számviteli törvényben meghatározott idő

Ha a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, a bizonylat megőrzési idejét az általa alátámasztott számviteli beszámoló letétbehelyezésének időpontjától számítjuk..

Az elektronikus formában kiállított bizonylatot – a digitális archiválás szabályairól szóló jogszabály előírásainak figyelembevételével – elektronikus formában kell megőrizni, oly módon, hogy az alkalmazott módszer biztosítsa a bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.

Az eredetileg nem elektronikus formában kiállított bizonylatról – a papíralapú dokumentumokról elektronikus úton történő másolat készítésének szabályairól szóló jogszabály előírásainak figyelembevételével – készített elektronikus másolattal a Számviteli törvény szerinti bizonylatmegőrzési kötelezettség teljesíthető, ha a másolatkészítés alkalmazott módszere biztosítja az eredeti bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.

A megőrzési idő leteltével a bizonylatokat jegyzőkönyv alapján selejtezzük és megsemmisítjük, kivéve azokat a bizonylatokat, amelyek esetében jogszabály előírja a hosszabb megőrzési időt, illetve a bizonylat meghatározott szervezet részére történő átadását további megőrzés céljából, annak titkosítása mellett vagy a nélkül.

VII.4. SZÁMLAREND KÉSZÍTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ DÖNTÉSEK

A számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvezetés helyességéért a Vállalkozás képviselőjére jogosult személy a felelős.

A Vállalkozás számlarendjéről külön szabályzat rendelkezik, mely tartalmazza:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

Az analitikus nyilvántartások szoros kapcsolatban állnak a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetősége biztosított. A kialakított számlarend a mérleg és az eredménykimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas.

A számlarendhez kapcsolódó döntések:

- a gazdálkodó szervezet fel kívánja használni a könyvviteli rendszert a vezetői információs igények kialakításához,
- a mérleg eszköz- és forrástételeit, az eredménykimutatás bevétel- és ráfordítástételeit alátámasztó főkönyvi számlák legalább a beszámoló sorainak megfelelő mélységben kerül tagolásra
- egyes főkönyvi számlák esetében a részletező nyilvántartást a főkönyvi számlák további tagolásával, más főkönyvi számlák esetében az analitikus nyilvántartás vezetésével biztosítja a Vállalkozás
- a 6. és 7. számlaosztály a közvetlen és közvetett költségek elkülönítésére alkalmazásra kerül/**nem kerül alkalmazásra.**

VII.5. FŐKÖNYVI ÉS ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁSOK

VII.5.1. Főkönyvi könyvelés

A **főkönyvi könyvelés** az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változásokat valóságként, folyamatosan, zárt és áttekinthető rendszerben mutatja, az a mérleg és eredménykimutatás adatainak alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas.

A főkönyvi könyvelés kialakítása, karbantartása és működtetése a **számviteli rendért felelős személy hatásköre.**

A főkönyvi könyvelés alkalmazott főkönyvi számláinak megnevezését és tartalmát, valamint a leggyakoribb számlaösszefüggéseket a számlarend tartalmazza. A számlarendben került szabályozásra továbbá az egyes számlákhoz kapcsolódó bizonylati rend, és a kapcsolódó analitika, valamint az analitika és a főkönyv kapcsolatai is.

VII.5.2. Részletező (analitikus) nyilvántartások

A főkönyvi könyveléssel szoros kapcsolatban - az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítva - **további részletező nyilvántartásokat** is vezetni kell, amennyiben azt jogszabály vagy belső szabályzat előírja, illetőleg az áttekinthetőség követelménye, az adatok mennyisége azt indokolja.

A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés logikailag zárt rendszerének kialakítása, karbantartása és működtetése a számviteli rendért felelős személy hatásköre és felelőssége.

VII.5.3. Analitikus és főkönyvi adatok egyeztetése

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés adatainak összhangja a munkafolyamat kialakítása által biztosított, az egyezőség ellenőrzésére a mérlegkészítés során minden esetben sor kerül.

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés adatainak egyezőségét a zárt rendszerű adatfeldolgozás biztosítja.

VII.6. KIEMELT SZÁMVITELI TEENDŐK, KÖNYVVITELI ZÁRLAT

A számviteli bizonylatok könyvekben történő rögzítésének ütemezését az előírások szerint, a zárlati és értékelési feladatok (így különösen az egyeztetések, az értékelésből eredő tételek, az üzleti évek között áthúzódó tételek, valamint az éves elszámolású tételek meghatározása és könyvviteli elszámolása) ütemezését pedig a beszámoló összeállításához alkalmazkodva, azt megelőzően kell végrehajtani.

Vállalkozásunknál a kiemelt számviteli teendők ütemezése az alábbi:

Számviteli teendő	Határidő
Főkönyvi kivonat készítése	adatszolgáltatáskor, de legalább negyedévente
Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	évente/negyedévente/havonta/ és a kivezetéskor
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	értékeléskor vagy az esemény bekövetkeztekor
Értékvesztések elszámolása	értékeléskor vagy az esemény bekövetkeztekor
Céltartalék képzés és megszüntetés	évente
Időbeli elhatárolások elszámolása	évente vagy azonnal
Értékelési különbözetek elszámolása	évente
Kerekítési különbözetek elszámolása	évente
Értékhelyesbítések elszámolása	évente
Éves elszámolású adók előírása	évente
Analitika-főkönyv egyeztetése	negyedévente
Leltár-analitika egyeztetése	minden leltározásnál
Önrevízió és adóhatósági ellenőrzés megállapításainak elszámolása	a megállapítás évében, legkésőbb a fordulónapon
A tárgyévet érintő, a mérlegkészítés időszakában ismertté vált tételek elszámolása*	évente a mérlegfordulónapjára vonatkozóan
Mérlegen kívüli tételek számba vétele	felmerüléskor és a mérlegfordulónapon

* A tárgyévben elszámolt adóhatósági ellenőrzési megállapítások adóhatósági általi módosítását is a tárgyévben kell elszámolni, ha a módosításra a mérlegkészítés időpontjáig sor került.

A **főkönyvi- és a részletező nyilvántartások zárlata** során a záró tételek rögzítésén túl a szükséges egyeztetéseket el kell végezni, a könyveket és nyilvántartásokat - dokumentálatlan technikailag is le kell zárni.

A mérlegen kívüli tételek

A mérlegen kívüli tételek közé tartoznak a mérlegen kívüli függő és biztos jövőbeni követelések és kötelezettségek.

A függő követelések és kötelezettségek olyan, szerződés alapján már fennálló követelések és kötelezettségek, amelyek egy jövőbeli feltétel bekövetkezésekor

válnak a mérlegben is kimutatható tétellé. Ilyenek a kapott és az adott kezesség, garancia, jótállás, a váltó visszkereseti igény és kötelezettség, az opciós jog és a kiírt opció miatti kötelezettség, a környezetvédelmi kötelezettségek, a végkielégítés és a korhatár előtti ellátás miatti kötelezettség stb.

A biztos jövőbeni követelések és kötelezettségek olyan, szerződés alapján már fennálló követelések és kötelezettségek, amelyek a szerződésben rögzített jövőbeli határidő bekövetkezésekor válnak mérlegben is kimutatható tétellé. Ilyenek alapvetően a származékos ügyletekből adódó mérlegen kívüli követelések és kötelezettségek.

Ezeket a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban – ellenszámlával szemben – kell nyilvántartásba venni a felmerüléskor a szerződés, megállapodás, jogszabály szerinti értéken, vagy névértéken és mindaddig itt kell kimutatni, amíg azok meg nem szűnnek, mert a szerződés szerinti feltétel, illetve határidő bekövetkezik és azok mérlegtételekké válnak vagy a szerződés megszűnik.

A függő és a biztos jövőbeni kötelezettségek fedezetére – azok értékelése alapján – céltartalékot kell képezni a mérleg fordulónapján a számviteli törvény 41. §-ának (1) bekezdése szerint. A céltartalék képzés során figyelembe kell venni többek között azt, hogy a függő és a biztos jövőbeni kötelezettség megszűnése veszteségjellegű jövőbeni kifizetési kötelezettséget von maga után vagy mérlegbeli eszköztétel bekerülésével jár és ez utóbbinak várhatóan lesz-e értékvesztése, és milyen összegben. A származékos ügyletek várható veszteségére nem kell céltartalékot képezni, mert azt passzív időbeli elhatárolással kell a tárgyévi eredményben figyelembe venni.

A mérlegen kívüli tételeket az éves beszámoló kiegészítő mellékletében is be kell mutatni, így azokról az év végi zárlat keretében összesítést kell készíteni jogcímenként a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban vezetett nyilvántartásuk alapján.

VIII. A MÉRLEG TAGOLÁSA, TARTALMA ÉS KAPCSOLÓDÓ SZÁMVITELPOLITIKAI DÖNTÉSEK

ESZKÖZÖK

A mérlegben eszközként kell kimutatni a vállalkozás rendelkezésére, használatára bocsátott, a vállalkozás működését szolgáló befektetett eszközöket és forgóeszközöket - a bérbe vett eszközök kivételével -, függetlenül attól, hogy azok tulajdonjoga csak törvényben, szerződésben rögzített feltételek teljesítése után kerül át a vállalkozáshoz, továbbá az aktív időbeli elhatárolásokat.

Az eszközök között kell kimutatni a pénzügyi lízing keretében átvett eszközöket, továbbá a bérbe vett (a használatra átvett) eszközökön végzett beruházások, felújítások, valamint a koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvalósított eszközök értékét is. Az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján kell a befektetett eszközök vagy a forgóeszközök közé sorolni.

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

Befektetett eszközök

Befektetett eszközként olyan eszközt szabad kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet, a működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálja. A befektetett eszközök közé az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket kell besorolni.

Az **immateriális javak** között a mérlegben a nem anyagi eszközöket (a vagyoni értékű jogokat az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével, a szellemi terméket, az üzleti vagy cégértéket), továbbá az immateriális javakra adott előlegeket, valamint az immateriális javak értékhelyesbítését kell kimutatni.

Az immateriális javak között kimutatható az alapítás-átszervezés aktivált értéke és a kísérleti fejlesztés aktivált értéke is.

Alapítás-átszervezés aktivált értékeként a vállalkozási tevékenység indításával, megkezdésével, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos - beruházásnak, felújításnak nem minősülő - a külső vállalkozók által számlázott, valamint a saját tevékenység során felmerült olyan, a közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet kimutatni, amelyek az alapítás-átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek. Ide tartoznak a minőségbiztosítási rendszer bevezetésével kapcsolatos tevékenység költségei is.

Vállalkozásunknál az alapítás-átszervezés aktivált értékét a Számviteli törvény 25. § (3) figyelembevételével kimutatjuk az immateriális javak között.

A kísérleti fejlesztés aktivált értékeként a jövőben hasznosítható, a kísérleti fejlesztés eredményének jövőbeni hasznosításakor az árbevételben megtérülő, a kísérleti fejlesztés eredménye érdekében felmerült olyan számlázott összeget és a saját tevékenység során felmerült közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet figyelembe venni, amelyek aktiválható termékben -szellemi termék, tárgyi eszköz, készlet - nem vehetők számításba, mivel a létrehozott termék piaci - várható piaci - árát meghaladják. A kísérleti fejlesztés állományba vett aktivált értéke nem haladhatja meg azt az összeget, ami várhatóan megtérül a kapcsolódó jövőbeni gazdasági haszonból a további fejlesztési költségek, a várható termelési költségek, illetve a termék értékesítése során közvetlenül felmerülő értékesítési költségek levonása után.

Vállalkozásunknál a kísérleti fejlesztés aktivált értékét kimutatjuk az immateriális javak között.

A kísérleti fejlesztés aktivált értékeként lehet kimutatni a megkezdett, de az üzleti év mérlegfordulónapjáig be nem fejezett kísérleti fejlesztés - a jövőben várhatóan megtérülő - közvetlen költségeit is. Ez esetben a kísérleti fejlesztés aktivált értéke nemcsak a kísérleti fejlesztés többletköltségeit foglalja magában, hanem azon termékek közvetlen költségeit is, amelyeket csak később, a kísérleti fejlesztés befejezésekor lehet a készletek, a tárgyi eszközök, a szellemi termékek között állományba venni a kísérleti fejlesztés aktivált értékének csökkentésével. Az alap- és alkalmazott kutatás költségei, valamint a kísérleti fejlesztés közvetett és általános költségei nem aktiválhatók.

Vállalkozásunknál a megkezdett, de az üzleti év mérlegfordulónapjáig be nem fejezett kísérleti fejlesztés – a jövőben várhatóan megtérülő – közvetlen költségeit értékét kimutatjuk az immateriális javak között.

Az immateriális javak között **vagyoni értékű jogként** azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a vagyonkezelői jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a licencek, továbbá a koncessziós jog, a játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

Szellemi termékek közé sorolandók: a találmány, az iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom és az ipari minta, a szerzői jogvédelemben részesülő szoftver termékek, az egyéb szellemi alkotások, a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how és gyártási eljárás, a védjegy, függetlenül attól, hogy azt vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve használatba vették-e azokat vagy sem.

Üzleti vagy cégértékként kell kimutatni az üzletág (ideértve az üzlethálózatot és a telephelyet is) vásárlása esetén a jövőbeni gazdasági haszon reményében teljesített többletkifizetés összegét, az üzletág vásárlásáért kifizett ellenértéknek az átvett eszközök piaci értéke és az átvállalt kötelezettségek számviteli törvény szerinti értékeléssel meghatározott értéke különbözetét meghaladó értékében. Üzleti vagy cégértéknek minősül továbbá a beolvadáskor, összeolvadáskor megszűnő vállalkozásban lévő részesedés értékének a megszűnő vállalkozás ártértékelt eszközei és kötelezettségei piaci értéke különbözetének befektetés (részesedés) arányos összegét meghaladó része is az átalakulással létrejövő jogutódnál, feltéve, hogy a részesedés korábbi bekerülési értékét a jövedelemtermelőképeség módszerével határozták meg.

Az **immateriális javakra adott előlegként** kell kimutatni az ilyen címen a szállítóknak átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget.

Az immateriális javak értékhelyesbítéseként csak a vagyoni értékű jogok, továbbá a szellemi termékek -könyv szerinti értéket meghaladó - piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbözet mutatható ki.

Vállalkozásunknál az immateriális javakkal kapcsolatos értékhelyesbítési lehetőséget alkalmazzuk

A tárgyi eszközök között a mérlegben azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok), tenyészállatokat kell kimutatni, amelyek tartósan - közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják a vállalkozó tevékenységét, továbbá az ezen eszközök beszerzésére (a beruházásokra) adott előlegeket és a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérlet ingatlanon valósultak meg. Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is.

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó - jogszabályban nevesített - hozzájárulások, díjak (víziközműfejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a vállalkozó tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, erőművi berendezéseket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a tevékenységi profilt meghatározó vasúti, közúti, vízi- és légitörlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a vállalkozó tevékenységét közvetetten szolgálják. Ilyenek különösen: az egyéb üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

Tenyészállatok között kell kimutatni azokat az állatokat, amelyek a tenyésztés, a tartás során leválasztható terméket (szaporulatot, más leválasztható állati terméket) termelnek, és a tartási költségek ezen termékek értékesítése során megtérülnek, vagy az egyéb (igateljesítmény, őrzési feladat, lovagoltatás) hasznosítás biztosítja a tartási költségek megtérülését, függetlenül attól, hogy azok meddig szolgálják a vállalkozási tevékenységet.

A beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett, eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésváltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

Beruházásokra adott előlegként kell kimutatni a beruházási szállítónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog eladójának ilyen címen átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget.

A tárgyi eszközök értékhelyesbítéseként csak az eszközök - könyv szerinti értéket meghaladó - piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbséget mutatható ki.

Vállalkozásunknál a tárgyi eszközeinkkel kapcsolatos értékhelyesbítési lehetőséget alkalmazzuk

A befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket (részesezés, értékpapír, adott kölcsön, ez utóbbiba beleértve tartós bankbetétet is) kell kimutatni, amelyeket a vállalkozó azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el.

A befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

Tartós részesezés kapcsolt vállalkozásban mérlegtételként a kapcsolt vállalkozásban lévő tulajdoni részesezést jelentő, tartósan befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, vagyoni betéteket) kell kimutatni.

Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban mérlegtétel azokat a kapcsolt vállalkozásnak nyújtott pénzkölcsönöket (ideértve a pénzügyi lízing miatti, a részletre, a halasztott fizetéssel történt értékesítés miatti követeléseket is), kapcsolt vállalkozásnál elhelyezett tartós bankbetéteket tartalmazza, amelyeknél a pénzformában kifejezett fizetési igények teljesítése, a betét megszüntetése a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes.

Tartós jelentős tulajdoni részesezés mérlegtétel az olyan, a számviteli törvény 3. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott mértékű tulajdoni részesezést jelentő befektetést tartalmazza, amely nem tartozik a Tartós részesezés kapcsolt vállalkozásban mérlegtétel alatt meghatározott részesezések közé.

Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesezési viszonyban álló vállalkozásban mérlegtétel a számviteli törvény 3. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott mértékű részesezési viszonyban lévő adóssal szembeni olyan

pénzkölcsönt és tartós bankbetétet tartalmazza, amely nem tartozik a Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban mérlegtétel alatt meghatározott pénzkölcsönök és tartós bankbetétek közé.

Egyéb tartós részesedés mérlegtétel minden olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetést tartalmaz, amely nem tartozik az előzők körébe, de tartósan szolgálja a vállalkozó érdekeit.

Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban mérlegtétel tartalmazza az egyéb részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni pénzkölcsönt és tartós bankbetétet.

A Számviteli törvény 3. § (2) bekezdése a következők szerint tartalmazza az egyes eszközök, kötelezettségek besorolását - kapcsolt, jelentős tulajdoni részesedési viszonyban és az egyéb részesedési viszonyban lévő – ismérveit, **fogalmait**

1. **anyavállalat:** az a vállalkozó, amely egy másik vállalkozónál (a továbbiakban: leányvállalat) közvetlenül vagy leányvállalatán keresztül közvetetten meghatározó befolyást képes gyakorolni, mert az alábbi feltételek közül legalább egygel rendelkezik:

a) a tulajdonosok (a részvényesek) szavazatának többségével (50 százalékot meghaladóval) tulajdoni hányada alapján egyedül rendelkezik, vagy

b) más tulajdonosokkal (részvényesekkel) kötött megállapodás alapján a szavazatok többségét egyedül birtokolja, vagy

c) a társaság tulajdonosaként (részvényeseként) jogosult arra, hogy a vezető tisztségviselők vagy a felügyelő bizottság tagjai többségét megválassza vagy visszahívja, vagy

d) a tulajdonosokkal (a részvényesekkel) kötött szerződés (vagy a létesítő okirat rendelkezése) alapján - függetlenül a tulajdoni hányadtól, a szavazati aránytól, a megválasztási és visszahívási jogtól - döntő irányítást, ellenőrzést gyakorol;

2. **leányvállalat:** az a gazdasági társaság, amelyre az 1. pont szerinti anyavállalat meghatározó befolyást képes gyakorolni;

3. **közös vezetésű vállalkozás:** az a gazdasági társaság, ahol egyrészt az anyavállalat (az anyavállalat konszolidálásba bevont leányvállalata), másrészt egy (vagy több) másik vállalkozás az 1. pont szerinti jogosultságokkal paritásos alapon - legalább 33 százalékos szavazati aránnyal - rendelkezik. A közös vezetésű vállalkozást a tulajdonostársak közösen irányítják;

4. **társult vállalkozás:** az a - konszolidálásba teljeskörűen be nem vont - gazdasági társaság, ahol az anyavállalat vagy a konszolidálásba bevont leányvállalata a 9. pont szerinti jelentős tulajdoni részesedéssel rendelkezik, és mértékadó befolyást gyakorol a gazdasági társaság üzleti és pénzügyi politikájára;

4a. **mértékadó befolyást gyakorló:** az a vállalkozás, amely egy másik gazdasági társaságnál legalább a szavazatok – az Szt. 115. § (4) bekezdésében előírt számítási eljárás értelemszerű alkalmazásával számított - 20 százalékaival közvetlenül vagy közvetetten rendelkezik;

5. **egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás:** az a gazdasági társaság, amelyben a vállalkozó nem rendelkezik a 9. pont szerinti jelentős tulajdoni részesedéssel, és amely nem tartozik a 2-4. pont szerinti vállalkozások közé;

6. **konszolidálásba bevont vállalkozások:** az anyavállalat, a konszolidálásba bevont leányvállalat, a konszolidálásba bevont közös vezetésű vállalkozás együttesen;

7. **kapcsolt vállalkozás:** az 1. pont szerinti anyavállalat és a 2-3. pont szerinti vállalkozások (főlérendelt anyavállalat esetében a minősítést a főlérendelt anyavállalat szempontjából kell elvégezni);

8. **kapcsolt fél:** az 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelettel összhangban egyes nemzetközi számviteli standardok elfogadásáról szóló 1126/2008/EK bizottsági rendeletben meghatározott fogalom;

9. **jelentős tulajdoni részesedés:** más vállalkozások tőkéjében való, értékpapírban megtestesülő vagy más módon meghatározott jog, amelynek célja az említett vállalkozással való tartós kapcsolat kialakítása révén hozzájárulás annak a vállalkozásnak a tevékenységéhez, amelyik e jogok birtokosa; és amely részesedés mértéke a 20 százalékot meghaladja.

Egyéb tartósan adott kölcsönként kell kimutatni a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni pénzkölcsönt és tartós bankbetétet.

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként azokat a befektetési céllal beszerzett értékpapírokat kell kimutatni, amelyek lejáratá, beváltása a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes, és a vállalkozó azokat a tárgyévet követő üzleti évben nem szándékozik értékesíteni.

Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítéseként a tartós részesedések - bekerülési értéket meghaladó - piaci értéke és bekerülési értéke közötti különbözet mutatható ki.

Vállalkozásunknál a befektetett pénzügyi eszközeinkkel kapcsolatos értékhelyesbítési lehetőséget alkalmazzuk

Forgóeszközök

A forgóeszközök csoportjába a mérlegben a készleteket, a vállalkozó tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, pénzeszközöket kell besorolni.

A készletek a vállalkozó tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök,

- amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szereztek be, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árúk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,
- amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak [befejezetlen termelés (ideértve a befejezetlen, még ki nem számlázott szolgáltatást is), félkész termékek] vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek), ideértve a szerződés elszámolási egységéhez kapcsolódóan befejezetlen termelést, befejezetlen szolgáltatást, félkész vagy készterméket is a hozzákapcsolódó árbevétel elszámolásáig,
- amelyeket az értékesítendő termékek előállítására vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok).

A készletek között kell kimutatni továbbá

- használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha), amelyek a vállalkozó tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,

- a növendék-, a hízó- és az egyéb állatokat, amelyek a termelés (a tartás) költségei eredményeként növekednek, gyarapszik tömegük (súlyuk), függetlenül attól, hogy a vállalkozási tevékenységet mennyi ideig szolgálják,
- azokat az eszközöket, amelyeket a befektetett eszközök közül átsoroltak
- azokat az eszközöket, amelyeket értékesítési céllal szereztek be, állítottak elő, de a vállalkozó az értékesítésig (az állományból történő kivonásig) átmenetileg használatba vett (ezek a használatba vétel időpontjától készletek).

A készletekre adott előlegként az anyag-, az áruszállítónak, a közvetített szolgáltatást nyújtónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak ilyen címen átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget kell kimutatni.

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzürtékben kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (beleértve az osztalékkelőleget is) kapcsolódnak, valamint a különféle egyéb követelések, ideértve a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a bíróság által jogerősen megítélt követeléseket is.

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) között kell kimutatni minden, a vállalkozó által teljesített - a vevő által elismert - termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést, amely nem tartozik a pénzkölcsönök közé.

A követelés között külön soron kell kimutatni **kapcsolt vállalkozással szemben, jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni** követeléseket.

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben mérlegtétel azokat a tartós kölcsönnek nem minősülő követeléseket tartalmazza, amelyeknél az adós kapcsolt vállalkozás.

Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben mérlegtétel azokat a követeléseket tartalmazza, amelyeknél az adós vállalkozóban a 3. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott mértékű tulajdoni részesedés áll fenn, és a követelés nem tartozik a tartósan adott pénzkölcsönök közé.

Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben mérlegtétel azokat a tartós kölcsönnek nem minősülő követeléseket tartalmazza, amelyeknél a követelés egyéb részesedési viszonyban lévő adóssal szemben áll fenn.

Váltókövetelések között csak a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni váltóköveteléseket szabad kimutatni.

Egyéb követelésként kell kimutatni többek között a munkavállalói tartozást, a visszatérítendő adót, az igényelt, de még nem teljesített támogatást, továbbá az utólag kapott engedmény miatti követelés összegét is.

Egyéb követelésként kell kimutatni - a nem részesedési viszonyban lévő vállalkozások között létrejött - valódi penziós és óvadéki repóügylet esetén a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz kifizetett vételárát, illetve a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz kifizetett visszavásárlási árát, az értékpapír-kölcsönügylet során a kölcsönbeadott értékpapír kölcsönszerződés szerinti értékében fennálló követelést, továbbá a határidős és opciós ügyletek esetén a fizetett letétek, pénzügyi biztosítékok, árkülönbözetek összegét, amíg az ügylet le nem zárul.

A követelések között kell a mérlegben önálló tételként kimutatni a **követelések értékelési különbözetét**, valamint a **származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete** címén a pénzügyi instrumentumok valós értéken történő értékelése esetén a le nem zárt kereskedési, illetve fedezeti célú származékos ügyletek pozitív valós értékét (jövőben várható - nyereségjellegű - eredményét).

A forgóeszközök között értékpapírként a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni.

Részesedés kapcsolt vállalkozásban mérlegtételnél a kapcsolt vállalkozásban lévő tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból, általában árfolyamnyereség elérése érdekében vásárolt befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, vagyoni betéteket) kell kimutatni.

Jelentős tulajdoni részesedés a 3. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott mértékű tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból, különösen árfolyamnyereség elérése érdekében vásárolt befektetés, amely nem tartozik a kapcsolt vállalkozásban lévő részesedések közé.

Egyéb részesedés minden olyan tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból vásárolt befektetés, amely nem tartozik a fenti részesedések közé.

Saját részvények, saját üzletrészek a vállalkozó által visszavásárolt (megszerzett) tulajdoni részesedést jelentő saját befektetések. A visszavásárolt tulajdoni részesedést jelentő saját befektetések között kell kimutatni a vállalkozó által ellenérték (visszaváltási érték) fejében megszerzett visszaváltható részvényeket is a megszerzéstől az alaptőke kötelező leszállításának cégbírósági bejegyzéséig.

A forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között azokat az értékpapírokat kell kimutatni, amelyeket forgatási célból, kamatbevétel, illetve árfolyamnyereség elérése érdekében szereztek be, továbbá azokat, amelyek a tárgyévet követő üzleti évben lejárnak.

A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban.

Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolásként - elkülönítetten - kell a mérlegben kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ideértve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, továbbá ,ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél, akkor a különbözetből az eredményt csökkentő tételként még el nem számolt összeget.

Aktív időbeli elhatárolásként kell a mérlegben kimutatni a (kamatbevételekkel szemben elszámolt) névérték alatt kibocsátott, a névérték alatt vásárolt diszkont - hitelviszonyt megtestesítő, befektetett vagy forgóeszközként kimutatott - értékpapírok névértéke és kibocsátási értéke (vételára) közötti különbözet adott üzleti évre, időarányosan járó összegét mindaddig, amíg ezen értékpapírokat nem értékesítik, nem váltják be, a könyvekből nem vezetik ki.

Aktív időbeli elhatárolásként lehet a mérlegben kimutatni a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték alatt beszerezett - hitelviszonyt megtestesítő, a valós értéken történő értékelés alá nem vont - kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó (a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben elszámolt) összeget. Az elhatárolást ezen értékpapír értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből - egyéb jogcímen - történő kivezetése esetén kell megszüntetni, valamint akkor és olyan összegben, ha és amilyen összegben az időbelileg elhatárolt különbözet realizálása bizonytalan.

A kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti – nyereségjellegű különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó (a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben elszámolt) összeget aktív időbeli elhatárolásként mutatjuk ki a számviteli törvény 32. § (3) szerint. VAGY

A számviteli törvény szerint a kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti különbözet 44. § (3) bekezdése szerinti passzív időbeli elhatárolására és a 32. § (3) bekezdése szerinti aktív időbeli elhatárolására vonatkozó választási lehetőség tekintetében a vállalkozónak azonosan kell eljárnia.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a származékos ügyletekhez kapcsolódóan (figyelembe véve, hogy a valós értéken történő értékelés nem alkalmazott)

a) a származékos ügyletek bekerülési (beszerzési) értékét, azaz az ügylet kötése érdekében felmerült költségek (ügynöki díjak, jutalékok, opciós díjak) összegét az ügylet zárásáig;

b) a fedezeti vagy nem fedezeti célú kamat swap ügyletek esetében az utolsó kamatfixálás időpontja és a fordulónap közötti időszakra az ügyletre járó kamatkülönbözetet az adott kamatperiódussal kapcsolatos elszámolásig;

c) a mérleg fordulónapjáig le nem zárt, származékos ügyletnek minősülő, valós érték fedezeti célú, elszámolási határidős ügylet, valamint swap ügylet határidős ügyletrésze esetében az ügylet várható nyereségének (valós értékének, belső értékének) az ügyletnek kapcsolódó aktív időbeli elhatárolásokkal csökkentett, passzív időbeli elhatárolásokkal növelt együttes összege figyelembevételével fennálló nyereségjellegű összeget, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos vesztesége összegéig (a hatékony fedezet erejéig);

d) az alapügyletnél korábban lezárult cash-flow fedezeti ügylet realizált veszteségéből a később lezáruló alapügylet várható nyereségét vagy pénzáramlását ellentételező, kiegészítő részt (a hatékony fedezetet),

e) a már lezárult alapügyletet követően, később lezáruló cash-flow fedezeti ügylet várható nyereségének (belső értékének) az alapügylet realizált veszteségét vagy pénzáramlását ellentételező, kiegészítő részét (a hatékony fedezetet).

Aktív időbeli elhatárolásként kell továbbá kimutatni a kötelezettségekkel szemben, az eszköz vagy kötelezettség bekerülésével járó, biztos elkötelezettséget jelentő vagy előrejelzett alapügyletet fedező cash-flow fedezeti ügylet realizált hatékony eredményének, valamint a fenti d)-e) pontban elhatárolt eredményének az alapügylet zárásakor bekerülő kötelezettség értékét módosító tételként való elszámolása miatt a kötelezettség visszafizetendő összege és bekerülési értéke közötti különbséget, ha a visszafizetendő összeg a nagyobb. Az így kimutatott aktív időbeli elhatárolást a kötelezettség kivezetésekor, a kivezetett könyv szerinti értékkel arányos összegben kell megszüntetni a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben.

Az **aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként** kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként elszámolt megállapodás szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a megállapodás szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Az **aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként** elszámolható a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett beruházáshoz, vagyoni értékű jog beszerzéséhez, forgóeszköz finanszírozáshoz kapcsolódó külföldi pénzürtékre szóló hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó tartozások mérlegfordulónapi átértékeléséből adódóan keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt - árfolyamnyereséggel nem ellentételezett - árfolyamveszteség teljes összege, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével szemben (nem realizált árfolyamveszteséggént). A hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó tartozások törlesztésekor - az előző időszakokban elhatárolt halmozott összegből - a törlesztőrészletre jutó - halasztott ráfordításként kimutatott - nem realizált veszteséget meg kell szüntetni, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a növelésével (realizált árfolyamveszteség).

A számviteli törvény 33. § (2) bekezdésében részletezett – előbbi devizatartozások átértékeléséből adódó – árfolyamveszteséget halasztott ráfordításként elszámoljuk.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a kölcsönbeadott értékpapír könyv szerinti értékének a - felhalmozott kamattal csökkentett - kölcsönszerződés szerinti értékét meghaladó összegét (veszteségét). Az időbeli elhatárolást akkor kell megszüntetni, amikor a kölcsönbevevő által visszaszolgáltatott értékpapír eladásra, beváltásra, illetve egyéb ügylet keretében az állományból véglegesen kivezetésre kerül, vagy a kölcsönbevevő megtéríti annak piaci értékét, mert az értékpapír nem kerül visszaszolgáltatásra.

Az **aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként** ki lehet mutatni a jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét. A térítés nélkül átadott eszköz (beruházás) időbelileg elhatárolt nyilvántartás szerinti értékét - az átadásakor meghatározott módon és időtartamon belül - kell a egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni a hitel, a kölcsön felvételéhez közvetlenül kapcsolódóan felmerült költségeket, beleértve a hitel, a kölcsön feltételeként előírt bankgarancia vagy hitelvizsgálat díját, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díjat és folyósítási jutalékot, amennyiben azokat nem a bekerülési érték részeként számolják el. A hitelfelvételhez kapcsolódó költségek elhatárolt összegét a hitel, a kölcsön futamideje alatt időarányosan, de legkésőbb a hitel, a kölcsön teljes összegének visszafizetésekor kell megszüntetni.

Vállalkozásunk a hitelfelvétellel kapcsolatban felmerült előbbi költségeket, amennyiben azok a bekerülési értékben nem vehetők figyelembe, időbelileg elhatárolja

VAGY

nem határolja el, hanem a felmerüléskor költségként számolja el.

Aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni a jogszabályi előírás, szerződésen, megállapodáson alapuló támogatások várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben a vállalkozó bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni. Az aktív időbeli elhatárolást a kapott támogatás elszámolásakor, illetve a támogatás megghiúsulásakor kell megszüntetni. Ha a várható támogatásként elszámolt összeg nem egyezik meg a ténylegesen megkapott összeggel, akkor nem kell önrevíziót végrehajtani azon üzleti évre, ahol a várható támogatás bevételeként elszámolásra került, így a tényleges támogatás elszámolásának üzleti éve eredményét fogja módosítani a különbözet.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni az árbevétel növelésével szemben a szerződés elszámolási egysége – általános forgalmi adót nem tartalmazó – teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összege azon részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen – a számviteli törvény 72. § (2)–(4a) bekezdés és 73. § alapján – már elszámolt nettó árbevételt.

Jogszályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét halasztott ráfordításként elszámoljuk.

Amennyiben a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés beszerzéséhez kapcsolódóan fizetett (elszámolt), a beszerzési értékben a számviteli törvény 61. § (2) bekezdése szerint figyelembe nem vett bizományi díj, vásárolt vételi opció díja jelentős összegű és az az értékpapír beváltásakor, értékesítéskor várhatóan megtérül, annak összegét időbelileg el lehet határolni.

FORRÁSOK

A mérlegben forrásként a saját tőkét, a céltartalékokat, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat kell szerepeltetni.

Saját tőkeként – ha jogszály eltérően nem rendelkezik - a mérlegben csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet a tulajdonos (a tag) bocsátott a vállalkozó rendelkezésére, vagy amelyet a tulajdonos (a tag) az adózott eredményből hagyott a vállalkozónál, továbbá az olyan tőkeösszeget, amelyet a tulajdonostól eltérő harmadik fél jogszály alapján véglegesen juttat a Vállalkozás saját tőkéjének valamely elemébe. A saját tőke részeként kell kimutatni az értékhelyesbítés értékelési tartalékát és a valós értékelés értékelési tartalékát is.

A saját tőke a - jegyzett, de még be nem fizetett tőkével csökkentett - jegyzett tőkéből, a tőketartalékból, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és a tárgyév adózott eredményéből tevődik össze.

Jegyzett tőke részvénytársaságnál, korlátolt felelősségű társaságnál, egyéb vállalkozónál a tulajdonosok, tagok, alapítók által teljesített, teljesítendő, pénzbeli és nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások összege, amely, ha e tekintetben cégbírószági bejegyzési kötelezettség terheli a vállalkozást, akkor a hozzájárulás bejegyzett összege...

A vállalkozónál az alaptőke, a törzstőke, az alapítói vagyon, a vagyoni betét – tőkebevonással, illetve tőkekivonással vagy jegyzett tőkén felüli vagyonnal szemben megvalósuló - felemelése, illetve leszállítása (ideértve a visszavásárolt saját részvény, üzletrész bevonását is) miatti jegyzett tőke-változást a cégjegyzékbe való bejegyzés alapján, a bejegyzés időpontjával kell a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni. A jegyzett tőke változást annak hatályosulása napján (változás napján) kell könyvelni, ha az eltér a tőkeváltozás cégbírószági bejegyzésének napjától.

A jegyzett tőke a létesítő okiratban meghatározott, a tulajdonosok (a tagok) által tartósan rendelkezésre bocsátott - ténylegesen átadott - tőke.

Jegyzett, de még be nem fizetett tőkeként kell kimutatni alapításkor, illetve a jegyzett tőke emelésekor a cégbírószágon bejegyzett tőkének a tulajdonosok (a tagok) által még be nem fizetett, nem pénzbeli hozzájárulás esetén a társaság rendelkezésére még nem bocsátott összegét.

A tőketartalék növekedéseként kell kimutatni:

- részvénytársaságnál a részvények kibocsátáskori, ideértve a tőkeemelési (jegyzési) ellenértéke és névértéke közötti különbséget,
- a tulajdonosok (a tagok) által az alapításkor, illetve a tőkeemeléskor tőketartalékként (a jegyzési érték és a névérték különbségeként) véglegesen átadott eszközök, pénzeszközök értékét,
- a jegyzett tőke leszállítását a tőketartalékkal szemben,
- a szövetkezeti üzletrész-bevonás miatt képzett fel nem osztható vagyon összegét,
- a tőketartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
- a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

Az első két jogcímen történő növekedés (a jegyzési érték és a névérték közötti különbség miatt tőketartalék növekedés) csak akkor mutatható ki, ha azt a tulajdonosok, tagok pénzben, illetve más eszköz formájában ténylegesen rendelkezésre bocsátották.

A tőketartalék csökkenéseként kell kimutatni:

- a jegyzett tőke emelését a szabad tőketartalékból,
- a veszteség miatt negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált összeget,
- a tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó - a jegyzett tőke leszállításával arányos - tőketartalék-kivonás összegét,
- a tőketartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét,
- a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

A tőketartalék jegyzett tőkével szembeni növekedésének és csökkenésének elszámolására a jegyzett tőke változás cégbírósi bejegyzésének napjával kerül sor, illetve, ha a változás a bejegyzés napjától eltérő időpontban hatályosul, akkor az elszámolásra ez utóbbi változás időpontjával kerül sor.

Az eredménytartalék növekedéseként kell kimutatni:

- az előző üzleti év(ek) adózott eredményét (nyereségét), ideértve az ellenőrzés előző üzleti év(ek) adózott eredményét növelő módosítását (nyereségét) is,
- a jegyzett tőke leszállítását az eredménytartalékkal szemben,
- a veszteség miatt negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált tőketartalékot, lekötött tartalékot,
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a veszteség pótlásához nem szükséges - korábban ilyen címen adott - pótbefizetés visszakapott összegét a pénzmozgással egyidejűleg,

- az eredménytartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
- a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét,
- a lekötött tartalékban kimutatott és onnan az eredménytartalékba átvezetett azon pótbefizetés összegét, amelyből származó követeléséről a gazdasági társaság tulajdonosa (tagja) lemond, a lemondás időpontjával,
- az osztalék miatti kötelezettség elengedett összegét, ha a jóváhagyott osztalékból származó követelését a vállalkozás tulajdonosa (tagja) elengedi, az elengedés időpontjával,
- a visszavásárolt és bevont saját részvény, saját üzletrész, visszaváltható részvény névértéke és könyv szerinti értéke közötti különbözetet, ha a névérték a nagyobb.

Az eredménytartalék csökkenéseként kell kimutatni:

- az előző üzleti év adózott eredményét (veszteségét), ideértve az ellenőrzés előző év(ek) adózott eredményét csökkentő módosítását (veszteségét) is,
- a jegyzett tőke emelését a rendelkezésre álló szabad eredménytartalékból,
- az eredménytartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét,
- az osztalékra, részesedésre, a kamatozó részvény kamatára (ide értve az azt terhelő adót is) felhasznált összeget
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság veszteségének fedezetére teljesített - törvényi előíráson alapuló - pótbefizetés összegét a pénzmozgással egyidejűleg,
- a tőke kivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó - a jegyzett tőke leszállításával arányos - eredménytartalék-kivonás összegét,
- a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét,
- a jegyzett, de be nem fizetett tőke teljesítéseként átvezetett összeget
- a visszavásárolt és bevont saját részvény, saját üzletrész, visszaváltható részvény névértéke és könyv szerinti értéke közötti különbözetet, ha a könyv szerinti érték a nagyobb.

Az ellenőrzés során a mérlegkészítés időpontjáig megállapított - az előző üzleti év(ek)re vonatkozó - jelentős összegű hibák elkülönítetten kimutatott eredményre gyakorolt hatásának összegét (adózott eredményét) az eredménytartalékokat növelő-csökkentő tételként a hiba megállapításának üzleti évében kell elszámolni.

A lekötött tartalék a tőketartalékból, az eredménytartalékból, illetve bizonyos esetben a jegyzett tőkéből lekötött összegeket és a kapott pótbefizetés összegét foglalja magában.

A tőketartalékból kell lekötöni és a lekötött tartalékba átvezetni:

- szövetkezetnél a fel nem osztható vagyon értékét,

- a más jogszabály szerint vagy a vállalkozó saját elhatározása alapján lekötött - kötelezettségek fedezetét jelentő - tartalékot,
- a tőketartalékba helyezett összeg azon részét, amelyet a jogszabályban, szerződésben, megállapodásban rögzített feltételek nem teljesítése esetén részben vagy egészen vissza kell fizetni.

Az eredménytartalékból kell lekötöni és a lekötött tartalékba átvezetni:

- a visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek, továbbá a visszaváltható részvények könyv szerinti értékét,
- az alapítás-átszervezés aktivált értékéből, továbbá a kísérleti fejlesztés aktivált értékéből még le nem írt összeget,
- a devizatarozások elhatárolt nem realizált árfolyamvesztesége és a hozzákapcsolódó céltartalék különbözetének összegét,
- a lekötendő tőketartalékot, ha arra a tőketartalék nem nyújt fedezetet,
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a veszteség fedezetére - az arra illetékes testület által megszavazott, de még nem teljesített - fizetendő pótbefizetés összegét,
- más jogszabály szerint vagy a vállalkozó saját elhatározása alapján lekötött - kötelezettségek fedezetét jelentő vagy saját céljait szolgáló – tartalékot.

Lekötött tartalékként kell kimutatni a gazdasági társaságnál a veszteségek fedezetére kapott pótbefizetés összegét, a pótbefizetés visszafizetéséig, elszámolása a pénzmozgással egyidejűleg történik.

A lekötött tartalék feloldását a tőketartalékkal, illetve az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni, annak függvényében, hogy a feloldott tartalék a tőketartalékból, illetve az eredménytartalékból került-e lekötésre.

Amennyiben jogszabály rendelkezése alapján a gazdasági társaság jegyzett tőkéjét a lekötött tartalék javára - az alaptőke terhére képzett tartalékként - szállították le, akkor a tőkeleszállítás cégjegyzékbe történt bejegyzése időpontjával a tőkeleszállítás összegét a lekötött tartalékba kell átvezetni.

A lekötött tartalék növekedéseként, illetve csökkenéseként kell kimutatni a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a külön jogszabály alapján a lekötött tartalékkal szemben átvett, illetve átadott pénzeszközök, egyéb eszközök értékét. A külön jogszabály alapján átvett lekötött tartalék feloldását - a külön jogszabály eltérő rendelkezése hiányában - az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni.

A gazdasági társaságnál a lekötött tartalékban kimutatott pótbefizetés összegét az eredménytartalék javára kell átvezetni, amennyiben a gazdasági társaság tulajdonosa (tagja) a pótbefizetésből származó követeléséről lemond, a lemondás időpontjával.

A lekötött tartalékban kell kimutatni az adófizetési kötelezettség elszámolásáig az átalakulással közvetlenül összefüggően keletkező, a jogutódot terhelő adófizetési

kötelezettségre annak vagyonmérlegében elkülönített összeget, ha arra más módon nem képeztek fedezetet.

Értékelési tartalékként, és azon belül elkülönítetten kell kimutatni

- a piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összegét az értékhelyesbítés értékelési tartalékaként, továbbá
- a valós értéken történő értékelés alapján a saját tőkével szemben elszámolt értékelési különbözetet a valós értékelés értékelési tartalékaként.

Az előző üzleti évi adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék akkor fizethető ki osztalékként, részesedésként, a kamatozó részvény tulajdonosának kamatként, ha a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege az osztalék, a részesedés, a kamatozó részvény kamatának figyelembevételére (kifizetése) után sem csökken a jegyzett tőke összege alá.

Osztalékelőlegként - a más jogszabályban előírt egyéb feltételek mellett - csak akkor fizethető ki a közbenső mérlegben kimutatott adózott eredménnyel kiegészített eredménytartalék, ha a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett - a közbenső mérlegben kimutatott - saját tőke összege az osztalékelőleg megállapított összegének figyelembevételével sem csökken a jegyzett tőke összege alá.

A jegyzett tőkének a jegyzett tőkén felüli saját tőke terhére történő emelésére akkor és oly mértékben kerülhet sor, ha

- a legutolsó beszámolóval lezárt üzleti év mérlegében, vagy
- a közbenső mérlegben (illetve egyéb, az alapul szolgáló beszámoló mérlegében)

kimutatott tőketartalék, valamint az – osztalékként, részesedésként, kamatozó részvény kamataként, illetve osztalékelőlegként figyelembe nem vett – adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék arra fedezetet nyújt és a tőkeemelés követően a jegyzett tőke összege nem haladja meg a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összegét.

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni - a szükséges mértékben - azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította. Ideértendők különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettség, a függő kötelezettség, a biztos (jövőbeni) kötelezettség, a korengedményes nyugdíj, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátás, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettség, a környezetvédelmi kötelezettség, valamint a megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteség.

Az adózás előtti eredmény terhére - a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben - **céltartalék képezhető** az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

A Számviteli törvény 41. § (2) bekezdésben részletezett jövőbeni költségekre ... céltartalékot képezünk, amennyiben azok összege jelentős

A számviteli törvény 33. § (2) bekezdése szerint halasztott ráfordítás alkalmazása esetén a számviteli törvény 41. § (4) bekezdése szerint céltartalékot kell képezni az időbelileg elhatárolt nem realizált árfolyamvesztésnek a devizatartozás (hitel-, illetve kötvénytartozás) már eltelt futamideje és a figyelembe vehető futamideje arányában. A fenti arány számításakor a nevezőben a figyelembe vehető futamidő nem lehet hosszabb, mint a tartozás teljes futamideje, illetve a tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog – amortizációnál figyelembe vett – várható élettartama, ha az rövidebb, mint a devizatartozás teljes futamideje.

A Számviteli. törvény 41. § (4) szerint figyelembe vett futamidő megegyezik a törvény által megengedett maximális időtartammal.

Céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

Külön törvény, illetve kormányrendelet további egyéb céltartalék-képzési kötelezettséget, illetve lehetőséget is előírhat. Ez esetben a céltartalék képzésének és felhasználásának elszámolása során a külön törvényben, illetve kormányrendeletben meghatározottak szerint kell eljárni.

A képzett céltartalék, illetve annak felhasználása összegét a kiegészítő mellékletben jogcímek szerinti részletezésben be kell mutatni. Ha az egyes jogcímek szerint képzett céltartalék összege az előző évi összegtől lényegesen eltér, akkor azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

Az egyes jogcímek szerint képzett céltartalék összegét az előző évi összegtől lényegesen eltérőnek minősítjük, amennyiben a változás eléri a 10 % értéket.

A számviteli törvény 41. § (2) szerinti céltartalék képzése során a mérlegfordulónapon fennálló kötelezettségeket, illetve várható költségeket akkor is figyelembe lehet venni, ha azok csak a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté.

A számviteli törvény 41. § (2) bekezdésben részletezett jövőbeni költségekre – amennyiben a céltartalék képzés mellett döntöttünk – a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között ismertté vált tételeket is figyelembe vesszük.

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzértékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbeviteléhez kapcsolódnak. A kötelezettségek lehetnek hátrasoroltak, hosszú és rövid lejáratúak.

Hosszú lejáratú kötelezettség - a hitelezővel kötött szerződés szerint - az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsön (ideértve a kötvénykibocsátást is) és hitel, a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztések levonásával, továbbá az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség.

Rövid lejáratú kötelezettség az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is (ez utóbbiak összegét a kiegészítő mellékletben részletezni kell). A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik általában a vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítésből származó kötelezettség, a váltótartozás, a fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

Hátrasorolt kötelezettségként kell kimutatni minden olyan kapott kölcsönt, amelyet ténylegesen a vállalkozó rendelkezésére bocsátottak, és a vonatkozó szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél egyetértését arra vonatkozóan, hogy az általa nyújtott kölcsön bevonható a vállalkozó adóssága rendezésébe, valamint a kölcsönt nyújtó követelése a törlesztések sorrendjében a tulajdonosok előtti legutolsó helyen áll, azt a vállalkozó felszámolása vagy csődje esetén csak a többi hitelező kielégítése után kell kiegyenlíteni, a kölcsön visszafizetési határideje vagy meghatározatlan, vagy a jövőbeni eseményektől függ, de eredeti futamideje öt évet meghaladó lejáratú, a kölcsön törlesztése az eredeti lejárat vagy a szerződésben kikötött felmondási idő előtt nem lehetséges.

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként kell kimutatni a lízingbe vevőnél a pénzügyi lízingbe vett, beruházásként elszámolt eszköz lízingbe adó (helyette az eladó) által számlázott ellenértékének megfelelő kötelezettséget, valamint az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbeviteléhez kapcsolódó kötelezettséget.

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni

- a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevétele, bevételét képezi,
- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,
- mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, késedelmi kamatot, kártérítést, bírósági költséget,

- a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettséggént ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.

Passzív időbeli elhatárolásként lehet a mérlegben kimutatni – a vállalkozó számviteli politikában rögzített döntése szerint – a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték felett beszerzett - hitelviszonyt megtestesítő, a valós értéken történő értékelés alá nem vont - kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó - elszámolt értékvesztéssel csökkentett - (a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben elszámolt) összeget. Az elhatárolást ezen értékpapír értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből – egyéb jogcímen – történő kivezetése esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha a számviteli törvény 54. § (4)–(7) bekezdése szerint olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására az értékpapír könyv szerinti értéke a névérték alá csökken.

A számviteli törvény 44. § (3) bekezdésben részletezett – fenti – veszteség jellegű különbözetet passzív időbeli elhatárolásként mutatjuk ki.

A számviteli törvény 44. § (4) bekezdése értelmében a kamatozó értékpapír névértéke és bekerülési értéke közötti különbözetnek a 44. § (3) bekezdése és a 32. § (3) bekezdése szerinti elszámolására vonatkozó választási lehetőség tekintetében a vállalkozónak azonosan kell eljárnia.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni az árbevétel csökkentésével szemben a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen – a számviteli törvény 72. § (2)–(4a) bekezdés és a 73. § alapján – elszámolt nettó árbevételnek azt a részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egysége – általános forgalmi adót nem tartalmazó – teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összegét.

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt

- fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
- elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),

- térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét.

Ezeket az időbeli elhatárolásokat az eszköz bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. A fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt abban az esetben is meg kell szüntetni, ha visszafizetendő a támogatás. Ez utóbbi esetben a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor kell az időbeli elhatárolást megszüntetni.

A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt a keletkezését (az üzletág, a telephely, az üzlethálózat vásárlását) követő legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt lehet az egyéb bevételekkel szemben megszüntetni. Amennyiben a vállalkozó a negatív üzleti vagy cégértéket 5 évnél hosszabb idő alatt írja le, azt a kiegészítő mellékletben indokolnia kell.

A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt a keletkezését (az üzletág, a telephely, az üzlethálózat vásárlását) követő 5 év alatt írjuk le

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a származékos ügyletekhez kapcsolódóan (figyelembe véve, hogy a valós értéken történő értékelés nem alkalmazott)

a) a származékos ügyletek esetén az ügylet kiírásából eredő bevételek összegét az ügylet zárásáig (a kiírt opcióért kapott opciós díjat);

b) a fedezeti vagy nem fedezeti célú kamat swap ügyletek esetén az utolsó kamatfixálás időpontja és a fordulónap közötti időszakra eső, fizetendő kamatkülönbözetet az adott kamatperiódussal kapcsolatos elszámolásig;

c) valamennyi, származékos ügyleteknek minősülő, fedezeti vagy nem fedezeti célú határidős, opciós és swap ügylet várható veszteségének (fordulónapi valós értékének vagy belső értékének) az ügyletkezhez kapcsolódóan elszámolt passzív időbeli elhatárolásokkal csökkentett, aktív időbeli elhatárolásokkal növelt együttes összege figyelembevételével fennálló veszteségjellegű összeget, azon cash-flow fedezeti ügyletek hatékony része kivételével, amelyekre a fedezeti elszámolást alkalmazzák vagy amelyekre a fedezeti elszámolást meg kellett szüntetni, mert a fedezeti ügylet már nem felel meg a fedezeti elszámolás feltételeinek, de amelyek esetében a fedezett alapügylet várhatóan bekövetkezik. Az elhatárolt összeget jellegétől függően a fizetendő (fizetett) kamatokkal és kamatjellegű ráfordításokkal, vagy a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben kell elszámolni.;

d) az alapügyletnél korábban lezárult cash-flow fedezeti ügylet realizált nyereségéből a később lezáruló alapügylet várható veszteségét vagy pénzáramlását ellentételező, kiegészítő részt (a hatékony fedezetet);

e) a már lezárult alapügyletet követően, később lezáruló cash-flow fedezeti ügylet várható veszteségének (belső értékének) az alapügylet realizált nyereségét vagy pénzáramlását ellentételező, kiegészítő részét (a hatékony fedezetet).

Passzív időbeli elhatárolásként kell továbbá kimutatni a kötelezettségekkel szemben, az eszköz vagy kötelezettség bekerülésével járó, biztos elkötelezettséget jelentő vagy előrejelzett alapügyletet fedező cash-flow fedezeti ügylet realizált hatékony eredményének, valamint a fenti d)-e) pontban elhatárolt eredményének az alapügylet zárásakor bekerülő kötelezettség értékét módosító tételként való elszámolása miatt a kötelezettség visszafizetendő összege és bekerülési értéke közötti különbözetet, ha a visszafizetendő összeg a kisebb. Az így kimutatott passzív időbeli elhatárolást a kötelezettség kivezetésekor, a kivezetett könyv szerinti értékkel arányos összegben kell megszüntetni a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben.

A Számviteli törvény 53. § (1) bekezdése szerint terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.
- az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-átszervezés aktivált értékének könyv szerinti értéke – a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében – **tartósan és jelentősen** meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

A könyvszerinti érték és a piaci érték közötti különbséget jelentősnek tekintjük az alábbiak szerint:

Kategória		Eltérés
		Százalék
		Érték (E Ft)
I.	Immateriális javak	20 %
II.	Tárgyi eszközök	20 %
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	20 %
IV.	Készletek	20 %
V.	Követelések	20 %
VI.	Értékpapírok	20 %
VII.	Pénzeszközök	20 %
VIII.	Részesedések	20 %

A fenti százalékos mértéket a könyv szerinti értékre vetítve határozzuk meg.

A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forintértékének meghatározására alkalmazott módszer és a devizás értékelés további szabályozását a Vállalkozás Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

IX. A MÉRLEGBEN SZEREPLŐ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE

Az eszközök és források értékelésére vonatkozó számvitel-politikai döntések gyakorlati végrehajtásának szabályozását a Vállalkozó Eszközök és Források Értékelési Szabályzata tartalmazza.

A befektetett eszközöket, a forgóeszközöket bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve azt az alkalmazott leírásokkal, növelve azt a visszaírás összegével. A bekerülési érték a számviteli törvény 47-51. §-ai szerint kerül meghatározásra.

Amennyiben az eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az értékvesztés elszámolás) okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az elszámolt értékvesztés összegének csökkentésével), az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított, bekerülési értékére, immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére az egyéb bevételekkel szemben, illetve a pénzügyi műveletek ráfordításait csökkentő tételként vissza kell értékelni (visszaírás).

A terven felüli **értékcsökkenés, az értékvesztés visszaírását** az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

Amennyiben a befektetett eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja a visszaírás utáni könyv szerinti értéket (a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értéket, illetve immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értéket), ezen eszköz piaci értéken is felvehető. Ez esetben a bekerülési érték, illetve immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó érték és a piaci érték különbözetét az eszközök között **értékhelyesbítésként**, a források között **értékelési tartalékként** lehet kimutatni.

Amennyiben a vállalkozó él a visszaírási lehetőséggel, illetve kötelező a visszaírás, akkor a piaci értékelésbe bevont, illetve a visszaírással érintett eszközök esetében a leltárnak - többek között - tartalmaznia kell:

- az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értékét;
- az egyedi eszköznek e törvény szerint elszámolt értékcsökkenéssel, értékvesztéssel csökkentett, a visszaírással növelt bekerülési értékét (könyv szerinti nettó értékét);
- a fenti értékek különbözetét.

Amennyiben az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen meghaladja a könyv szerinti értékét, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékét, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, az elszámolt értékvesztés összegét az egyéb bevételekkel szemben, a részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztésénél a pénzügyi műveletek ráfordításainak csökkentésével és növelni kell az adott eszköz könyv szerinti értékét.

Amennyiben a vállalkozó tevékenységét tartósan szolgáló vagyoni értékű jog, szellemi termék, tárgyi eszköz (kivéve a beruházásokat, a beruházásra adott előlegeket), tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetés piaci értéke jelentősen meghaladja az adott eszköznek a visszaírás utáni könyv szerinti (bekerülési) értékét, a piaci érték és a visszaírás utáni könyv szerinti (bekerülési) érték közötti különbség a mérlegben az eszközök között "Értékhelyesbítés"-ként, a saját tőkén belül "Értékelési tartalék"-ként kimutatható.

A könyvekben az értékhelyesbítés összegét és annak változásait egyedi eszközönként elkülönítetten kell nyilvántartani.

Az eszközök könyvekből történő kivezetésekor az egyedi eszközhöz kapcsolódó, elkülönítetten nyilvántartott értékhelyesbítést is ki kell vezetni az értékelési tartalékkal szemben.

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni az értékhelyesbítések nyitó értékét, növekedését, csökkenését, záró értékét legalább vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, ingatlanok, ideértve az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat is, műszaki berendezések, gépek, járművek, továbbá egyéb berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok, tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések részletezésben. A kiegészítő mellékletben ismertetni kell a piaci értéken történő értékelés alkalmazott elveit és módszereit.

Az értékhelyesbítések megállapításának, elszámolásának szabályszerűségét a könyvvizsgálónak a kötelező könyvvizsgálat keretében ellenőriznie kell. Amennyiben a könyvvizsgálat nem kötelező, az értékelés felülvizsgálatával független könyvvizsgálót kell megbízni.

X. VALÓS ÉRTÉKEN TÖRTÉNŐ ÉRTÉKEKELÉS

A valós értéken történő értékelés szabályait a számviteli törvény részletesen ismerteti. A valós értéken történő értékelés alkalmazására áttérni az üzleti év elején, annak első napjára vonatkozóan lehet, az átsoroláshoz kapcsolódó szabályoknak megfelelően.

A valós értéken történő értékelés és az azzal kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét a könyvvizsgálónak a kötelező könyvvizsgálat keretében ellenőriznie kell. Amennyiben a könyvvizsgálat a Számviteli törvény 155. § (3) bekezdése alapján nem kötelező, az értékelés és az azzal kapcsolatos elszámolások felülvizsgálatával független könyvvizsgálót kell megbízni.

XI. A MÉRLEGTÉTELEK ALÁTÁMASZTÁSA LETÁRRAL

A vállalkozásnál a mérleg tételek leltárral való alátámasztásának szabályozását a Vállalkozás Leltározási és Leltárkészítési Szabályzata tartalmazza.

A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

A leltárba beállítandó adatok valódiságáról a fordulónapra vonatkozóan végrehajtott leltározással kell meggyőződni. A leltározás a csak értékben nyilvántartott eszközök és kötelezettségek tekintetében a nyilvántartásoknak a bizonylatokkal való egyeztetése útján történik, a mennyiségben is nyilvántartott eszközök esetében pedig mennyiségi leltárfelvétellel történik. Ha az adott eszköztől a mennyiségi nyilvántartást az értékbeni nyilvántartással párhuzamosan, folyamatosan vezetik, akkor a mennyiségi nyilvántartásban szereplő adatok valódiságáról elegendő három évente mennyiségi leltárfelvétellel meggyőződni, a köztes időszak alatti mérlegfordulónapokra vonatkozóan pedig egyeztetéssel történő leltározást kell végrehajtani.

Az árukészleteit az üzleti évben csak értékben nyilvántartó vállalkozó az üzleti év mérlegfordulónapját megelőző negyedévben vagy az azt követő negyedévben is ellenőrizheti tételes leltározással (mennyiségi felvétellel) értékbeni nyilvántartásának a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatai helyességét. A leltározással megállapított érték és a könyv szerinti érték különbözetével a mérleggel lezárt üzleti év eredményét kell módosítani.

XII. AZ ESZKÖZÖK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE

A Vállalkozás amortizációs politikáját, a hasznos élettartam, a maradványérték, az értékcsökkenés részletes szabályozását a Vállalkozás Eszközök és Források Értékelési Szabályzata tartalmazza.

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják (az értékcsökkenés elszámolása).

Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) vagy a nettó értékhez (a terv szerint elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett bruttó értékhez) viszonyított arányát, vagy a bekerülési értéknek a teljesítménnyel arányos összegét, illetve az értékcsökkenés évenkénti abszolút összegét az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni. Az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálni kell.

A befejezett **kísérleti fejlesztés**, a befejezett **alapítás-áttszervezés** aktivált értékét 5 év vagy ennél rövidebb idő alatt, az üzleti vagy cégértéket legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt lehet leírni, amennyiben ezek hasznos élettartamát nem lehet megbecsülni.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál.

Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az olyan eszköznél, amely értékéből a használat során sem veszít, vagy amelynek értéke - különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan - évről évre nő.

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.

A Számviteli törvény 52. § (3) bekezdése szerint az évenként elszámolandó értékcsökkenés összegének évek közötti – (2) bekezdés szerinti – felosztásánál figyelembe lehet venni az adott eszköz használatával elért bevételt terhelő egyéb, az eszköz beszerzésével összefüggő, de bekerülési értéknek nem minősülő ráfordításokat (az üzembe helyezés utáni kamatot, a devizahitelek árfolyamvesztését), az eszköz folyamatos használatával kapcsolatos karbantartási költségeket az egyedi eszköznek – az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények alapján számított – várható hasznos élettartamán belül, amennyiben az összemérés elvének érvényesülése azt indokolja.

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés összegének évek közötti felosztásánál a számviteli törvény 52. § (3) bekezdése által felkínált lehetőséggel szükség szerint élni kívánunk.

A Számviteli törvény 52. § (4) bekezdése szerint A befejezett kísérleti fejlesztés, a befejezett alapítás-áttszervezés aktivált értékét 5 év vagy ennél rövidebb idő alatt, az üzleti vagy cégértéket legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt lehet leírni, amennyiben ezek hasznos élettartamát nem lehet megbecsülni.

A befejezett kísérleti fejlesztés, a befejezett alapítás-áttszervezés aktivált értékét 5 év alatt írjuk le

Az üzleti vagy cégértéket 5 év alatt írjuk le

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke (piaci értéken alapuló terven felüli leírás);

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.
- az üzleti vagy cégérték könyv szerinti értéke – a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében – tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

Ha vagyoni értékű jog, szellemi termék, tárgyi eszköz piaci értéke meghaladja a terv szerinti értékcsökkenéssel meghatározott nettó értéket, akkor a piaci értéken alapuló terven felüli leírást vissza kell írni.

XIII. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS TARTALMA, TAGOLÁSA

Az eredménykimutatás a vállalkozó tárgyévi adózott eredményének levezetését - az ellenőrzés megállapításai alapján az előző üzleti év(ek) adózott eredményét módosító jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását elkülönítetten - tartalmazza, az eredmény keletkezésére, módosítására ható főbb tényezőket, a adózott eredmény összetevőit, kialakulását mutatja be.

Az üzleti év adózott eredményét az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye és a pénzügyi műveletek eredménye (a továbbiakban együtt: adózás előtti eredmény) adófizetési kötelezettség levonásával csökkentett összegében kell meghatározni.

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye - a vállalkozó döntésétől függően - kétféle módon állapítható meg (egyedi és konszolidált beszámolónál egyaránt):

- az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként (**össz költség eljárással**);
- az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének és az értékesítés közvetlen költségei, az értékesítés közvetett költségei különbözetének, valamint az egyéb bevételek és az egyéb ráfordítások különbözetének összevont értékeként (**forgalmi költség eljárással**).

Az üzemi (üzleti) tevékenységre vonatkozó eredménymegállapítás fenti két módjának tagolását a számviteli törvény melléklete tartalmazza. A vállalkozó a két változat közül választhat. Amennyiben azonban a vállalkozó az egyik üzleti évben össz költség eljárással, a másik évben forgalmi költség eljárással, illetve fordítva készíti az eredménykimutatást, biztosítani kell, hogy a tárgyév adataival az előző üzleti év adatai

összehasonlíthatók legyenek. Egyik eljárásról (változatról) a másikra való áttérésről a **kiegészítő mellékletben tájékoztatást kell adni** és az áttérést indokolni kell.

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

Az eredménykimutatás számviteli törvény mellékletében megadott tételeinek további tagolása megengedett, amennyiben az egyes tételek további részletezése az eredmény valós értéke kialakulásának megismeréséhez, alátámasztásához ez szükséges. Új tételek is felvehetők, ha azok jogszabály szerinti tartalmát az előírt séma szerinti tételek egyikének e törvény szerinti elnevezése, tartalma sem fedi le.

A számviteli törvény mellékletében megadott eredménykimutatás arab számmal jelzett tételei egy-egy római számmal jelzett bevétel-, illetve ráfordításcsoporton belül összevonhatók, ha

- azok összegükben a megbízható és valós összkép szempontjából nem jelentősek,
- azok összevonása elősegíti a világosság elvének érvényesülését,
- az összevont tételek és az összevonás indoka a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerül.

Nem kell az eredménykimutatásban feltüntetni azon arab számmal jelzett tételeket, amelyeknél sem az előző üzleti évre, sem a tárgyévre vonatkozóan adat nem szerepel.

Az eredménykimutatás tételeinek tartalma

Az értékesítés nettó árbevételeként kell kimutatni a szerződés szerinti teljesítés időszakában az üzleti évben értékesített vásárolt és saját termelésű készletek, valamint a teljesített szolgáltatások ártámogatással és felárral növelt, engedményekkel csökkentett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékét.

Az értékesítés nettó árbevétele nem tartalmazhatja az értékesítésről kiállított számlában - a konkrét vásárolt és saját termelésű készlethez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - adott engedmény összegét.

Az értékesítés nettó árbevételét csökkentő tételként kell elszámolni:

- a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag adott engedmény helyesbítő számlában, nyugtában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét;
- a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - a teljesítés időpontjában már fennálló, megismerhető, a szerződés szerinti feltételektől való eltérések vagy a teljesítést követően végrehajtott szerződésmódosítások miatt - utólag adott engedmény helyesbítő számlában, nyugtában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét;
- a - teljesítés időpontjában a vevő által szerződés szerinti teljesítésként elfogadott - vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - a szavatossági jogok (igények)

érvényesítése során - utólag adott engedmény helyesbítő számlában, nyugtában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét;

- az értékesített és később visszavett, a két időpont között használt termék visszavételkori piaci értékét, legfeljebb eredeti eladási árát, a helyesbítő, illetve stornó számlában, nyugtában rögzített, a szerződés szerinti feltételek teljesülésének későbbi megfiúsulása miatt az eredeti ellenértéknek részben vagy teljesen visszatérített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét;
- a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez kapcsolódó visszáru, valamint az értékesített és később visszavett betétdíjas göngyöleg helyesbítő, illetve stornó számlában, nyugtában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét;
- ha a vállalkozó nem alkalmazza a valós értéken történő értékelést, a nem pénzügyi eszköz eladásával teljesülő származékos ügyletek esetében a pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek növekedésével szemben elszámolt, a nem pénzügyi eszköz kötési ára (árfolyama) és az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci ára közötti különbözetet (az ügylet zárás napján érvényes valós értékét), amennyiben a piaci ár a kisebb;
- azt az összeget, amellyel a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban – a számviteli törvény (2)–(4) bekezdés és a 73. § alapján – elszámolt árbevétel meghaladja a szerződés elszámolási egysége – általános forgalmi adót nem tartalmazó – teljes szerződéses ellenértékének teljesítési fok arányában számított összegét.

Az értékesítés nettó árbevételét növelő tételként kell elszámolni:

- a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag felszámított felár, az eladási árat növelő korrekciók helyesbítő számlában, nyugtában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét;
- ha a vállalkozó nem alkalmazza a valós értéken történő értékelést, a nem pénzügyi eszköz eladásával teljesülő származékos ügyletek esetében a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak növekedésével szemben elszámolt, a nem pénzügyi eszköz kötési ára (árfolyama) és az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci ára közötti különbözetet (az ügylet zárás napján érvényes valós értékét), amennyiben a piaci ár a nagyobb;
- azt az összeget, amellyel a szerződés elszámolási egysége – általános forgalmi adót nem tartalmazó – teljes szerződéses ellenértékének teljesítési fok arányában számított összege meghaladja a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban – a számviteli törvény 72. § (2)–(4) bekezdés és a 73. § alapján – elszámolt árbevételt,

Teljesítési foknak kell tekinteni az árbevétel elszámolására vonatkozó fenti szabályok alkalmazásában a számviteli törvény alapján a tényleges teljesítésnek a szerződés elszámolási egységére meghatározott mértékét, amely a ténylegesen elvégzett munkáknak az elvégzendő összes munkához viszonyított aránya. A teljesítési fok a szerződés elszámolási egységének minősülő szerződés, szerződés-csoport tárgyát képező termék, létesítmény előállításának, szolgáltatás nyújtásának, tevékenység

elvégzésének jellegétől, körülményeitől, a szerződésben foglalt további feltételeitől függően az alábbi módokon határozható meg:

a) a szerződés elszámolási egységének minősülő szerződés, szerződés-csoport tárgyát képező termék, létesítmény előállítás, szolgáltatás nyújtása, tevékenység végzése során már elvégzett munkák felmerült költségeinek a szerződés, szerződés-csoport teljesítéséhez szükséges összes munka becsült költségeihez viszonyított arányában,

b) a szerződés elszámolási egységének minősülő szerződés, szerződés-csoport tárgyát képező termék, létesítmény előállítás, szolgáltatás nyújtása, tevékenység végzése során már felmerült munkaóráknak a szerződés, szerződés-csoport teljesítéséhez szükséges összes becsült munkaóra igényéhez viszonyított arányában,

c) a szerződés elszámolási egységének minősülő szerződés, szerződés-csoport tárgyát képező adott termék, létesítmény előállításának, szolgáltatás nyújtásának, tevékenység elvégzésének fokozatait jól jellemző egyéb fizikailag mérhető egység már elvégzett munkák során felmerült mennyiségének a szerződés, szerződés-csoport teljesítéséhez szükséges összes mennyiségéhez viszonyított arányában,

d) a szerződés elszámolási egységének minősülő szerződés, szerződés-csoport tárgyát képező adott termék, létesítmény előállításának, adott szolgáltatás nyújtásának adott tevékenység elvégzésének fokozatait, fizikailag mérhető részeit is tartalmazó, illetve ezek megállapíthatóságát biztosító műszaki vagy gazdasági jellegű leírásban (belső szabályzatban), általános szerződési feltételben, illetve a konkrét egyedi szerződésben meghatározott paraméterek, feltételek teljesülése (ideértve azt az esetet is, ha a szerződés szerint ez utóbbit a megrendelő visszaigazolásával kell alátámasztani) alapján, az elvégzett munka egyedi vizsgálata útján felmért, százalékos formában kifejezett teljesítési fokban,

e) a szerződés elszámolási egységének minősülő szerződés, szerződés-csoport tárgyát képező adott termék, létesítmény előállítását, adott szolgáltatás nyújtását adott tevékenység elvégzését jelentő összmunka egy fizikai részének dokumentumokkal alátámasztott teljesítése alapján meghatározott arányban.

Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a belföldi vevőnek értékesített vásárolt és saját termelésű készlet, valamint a belföldi igénybe vevő részére teljesített szolgáltatás számviteli törvény 75. § szerint meghatározott értékét, függetlenül attól, hogy azt forintban, devizában, valutában, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki. Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a vámszabad és a tranzitterületen lévő vállalkozónak történő közvetlen értékesítés értékét, továbbá a vámszabad és a tranzitterületen lévő vállalkozónál a belföldi vállalkozónak, illetve a más vámszabad és tranzitterületen lévő vállalkozónak történő közvetlen értékesítés értékét.

Exportértékesítés árbevételeként kell elszámolni a vásárolt és saját termelésű készlet külkereskedelmi termékforgalomban külföldi vevő részére történő

értékesítésének, továbbá a külföldi igénybe vevő részére végzett szolgáltatásnyújtásnak az értékét, függetlenül attól, hogy azt devizában, valutában, forintban, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki.

Aktivált saját teljesítmények értékeként a saját előállítású eszközöknek az üzleti évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értéke és a saját termelésű készletek állományváltozása együttes (összevont) összegét kell kimutatni.

Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények továbbá a tenyészállattá átminősített növendékállatok, valamint a számviteli törvény szerint az egyéb ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve azok értékvesztését is).

Saját termelésű készletek állományváltozásaként a saját termelésű készletek üzleti év végi záróállományának és az üzleti év elejei nyitóállományának különbözetét kell figyelembe venni.

Egyéb bevételek az olyan, az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során keletkeznek, és nem minősülnek pénzügyi műveletek bevételeinek.

Egyéb bevételként kell elkülönítetten kimutatni a készletek és a forgóeszközök közötti követelések értékvesztésének, továbbá a terven felüli leírásoknak a visszaírt összegeit, valamint a kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét.

Egyéb bevételt csökkentő tételként kell elszámolni az értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesítésének későbbi megghiúsulása miatt visszavett, a két időpont között használt tárgyi eszközök, immateriális eszközök visszavételkori értékét.

Egyéb bevételként kell kimutatni az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott (járó) engedmény szerződés szerinti összegét.

Az egyéb bevételek között kell továbbá elszámolni a következőket

a) a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket, továbbá a kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak összegét,

b) a behajthatatlannak minősített – és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt – követelésekre kapott összeget,

c) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét,

d) a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok által fizetett termékpálya-szabályozás összegét,

ha a fenti tétel a tárgyévhez vagy a tárgyévet megelőző üzleti év(ek)hez kapcsolódik és azt a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezték. Az egyéb bevételkénti elszámolásnak nem feltétele a mérlegkészítés időpontjáig történő pénzügyi rendezés, ha külön jogszabály eltérően rendelkezik, illetve a c) pontban foglalt támogatás esetén, ha a támogatási szerződés alapján a mérlegkészítés időpontjáig a támogatással való elszámolás megtörtént, vagy a támogatások várható, még el nem számolt összegével kapcsolatban a vállalkozó bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni;

e) céltartalék felhasználását (csökkenését, megszűnését);

f) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig – a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően – igényelt (járó) támogatás, juttatás összegét, ideértve azt az esetet is, ha a támogatások várható, még el nem számolt összegével kapcsolatban a vállalkozó bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni;

g) a forgóeszközök között kimutatott eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek az engedményes által elismert értéke és a könyv szerinti értéke közötti különbözet összegét, a követelés átruházásakor, ha az elismert érték a nagyobb;

h) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítéséből, kötelezettség teljesítéseként vagy csereszerződés keretében, illetve tőkeleszállításkor kiadandó vagyonként történő átadásából (ide értve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva) származó bevétel (eladási ár, csereszerződés szerinti érték, kötelezettség teljesítéseként, illetve a kiadandó vagyonként beszámított érték áfa nélküli összege) és a könyv szerinti érték közötti különbözet összegét, az értékesítéskor, az átadáskor, ha az átadásból származó bevétel a nagyobb;

i) a biztosító által fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, visszaigazolt – tárgyévi, illetve a tárgyévet megelőző üzleti évi káreseményhez kapcsolódó – összeget;

j) a követelés eredeti jogosultjánál – ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el – a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeget;

k) a nyereség jellegű kerekítési különbözetet;

l) a vagyonrendelőnél a bizalmi vagyonkezelésbe adott eszközök bizalmi vagyonkezelési szerződés szerinti értékét;

m) a vagyonrendelőnél a kezelt vagyon részbeni vagy teljes kiadásakor az átvett vagyon vagyonrendelőnek járó összegét;

n) a gazdasági társaságba nem pénzbeli betétként bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak, vagyoni értékű jogok nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a magasabb;

o) a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező, illetve egyéb jogosult által elengedett kötelezettség (ide nem értve az osztalék miatti kötelezettség elengedett összegét), valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik;

ö) a visszafizetési kötelezettség nélkül, nem szerződés alapján, illetve nem fejlesztési célra kapott támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;

p) térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét;

q) a halasztott bevételként elhatárolt negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben leírt összeget.

(r) Egyéb bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni:

ra) az elengedett kötelezettség összegét akkor, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszökhöz kapcsolódik, legfeljebb az elengedett kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszökö könyv szerinti értékének összegéig;

rb) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;

rc) a térítés nélkül – visszaadási kötelezettség nélkül – átvett, az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszökö piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét;

rd) a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszökhöz kapcsolódik, legfeljebb az átvállalt kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszökö könyv szerinti értékének összegéig;

s) az utóbbi *r)* pont szerinti halasztott bevételek megszüntetését az eszökö bekerülési értéke arányában elszámolt, kapcsolódó költségek, ráfordítások ellentételezésére szolgáló összegben;

t) üzletág átruházáskor az átadott eszökö és az átadott kötelezettségek könyv szerinti értékének különbözete, valamint az üzletágért kapott (járom) vagy fizetett (fizetendő) összeg közötti nyereségjellegű különbözetet.

Az anyagjellegű ráfordítások között kell kimutatni a vásárolt és felhasznált anyagok értékét, az igénybe vett (vásárolt) szolgáltatások - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.

Anyagköltségként az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét, továbbá a vásárolt növendék-, hízó- és egyéb állatok bekerülési értékét kell kimutatni. A termelés, a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével, az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó, termékdíj visszatérített összegével az anyagköltséget csökkenteni kell.

Az igénybe vett szolgáltatások értékeként az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni.

Az egyéb szolgáltatások értékeként az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (ideértve a negatív kamatot is, amely tartalmában a betét kezeléséért, a pénz őrzéséért a hitelintézetnek fizetett szolgáltatási díj, azonban ide nem értve a felvett hitel, kölcsön, kibocsátott értékpapír után fizetett kamatot), biztosítási díjat, továbbá a saját előállítású termékeknek a saját kiskereskedelmi egységbe történő kiszállításakor, illetve (saját) üzemben történő felhasználásakor megfizetett adót, járulékot, termékdíjat a számlázott, a fizetett, a szerződésben meghatározott (számított), a bevallott összegben kell kimutatni.

Az eladott áruk beszerzési értéke az üzleti évben - általában - változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét foglalja magában. Az eladott áruk beszerzési értékét növelő tételként kell kimutatni az értékesített betétdíjas göngyölegek bekerülési értékét, majd az eladott áruk beszerzési értékét csökkenteni kell a visszavett betétdíjas göngyölegek bekerülési értékével.

Az eladott (közvetített) szolgáltatások értékeként a vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások bekerülési értékét kell elszámolni az értékesítéskor.

Személyi jellegű ráfordítások az alkalmazottaknak munkabérként, a szövetkezet tagjainak munkadíjként elszámolt összeg, a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékeként kivett összeg, továbbá a személyi jellegű egyéb kifizetések, valamint a bérjárulékok.

Bérköltség minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó - kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, ideértve a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékeként kivett összeget is, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve az üzleti év után

elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, jutalmakat, valamint a 13. és a további havi fizetést is), amely elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a bérjárulékoknak.

A személyi jellegű egyéb kifizetések közé tartoznak a természetes személyek részére nem bérköltségként és nem vállalkozási díjként kifizetett, elszámolt összegek, beleértve ezen összegek le nem vonható általános forgalmi adóját, továbbá az ezen összegek után a vállalkozó által fizetendő (fizetett) személyi jövedelemadó összegét is.

Bérjárulékok a szociális hozzájárulási adó, a szakképzési hozzájárulás, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:

- az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek az értékcsökkenése összegét,
- az egy összegben a használatbavételkor értékcsökkenésként elszámolt összeget.

A 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke - a vállalkozó döntésétől függően - a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolható.

Egyéb ráfordítások az olyan, az értékesítés nettó árbevételeéhez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódó kifizetések és más veszteség jellegű tételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során merülnek fel, és nem minősülnek pénzügyi műveletek ráfordításainak.

Az egyéb ráfordítások között kell kimutatni többek között:

a) az üzleti év mérlegfordulónapja előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált káreseményekkel kapcsolatos – a le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló – kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegeket;

b) a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérlegfordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak összegét;

c) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – belföldi vagy külföldi gazdálkodónak – az üzleti évhez kapcsolódóan – adott támogatás, juttatás összegét;

d) a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok javára teljesített – az üzleti évhez kapcsolódó – befizetések összegét;

e) az államháztartás egyes alrendszereivel (a központi kormányzat, az elkülönített állami pénzalapok, a helyi önkormányzatok, a társadalombiztosítás költségvetéseivel),

az Európai Unió különböző pénzügyi alapjaival (pénzügyi forrásaival) elszámolt – a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható – adók, díjak, illetékek, hozzájárulások tárgyévbe bevallott, fizetett, illetve fizetendő összegét;

h) a veszteség jellegű kerekítési különbözetet;

i) a vagyonrendelőnél a bizalmi vagyonkezelésbe adott eszközök könyv szerinti értékét;

j) a vagyonrendelőnél a kezelt vagyon részbeni vagy teljes kiadásakor a kezelt vagyonra szóló tartós követelés kezelt vagyon csökkenésével arányos, kivezetett összegét;

k) a gazdasági társaságba nem pénzbeli betétként bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak, vagyoni értékű jogok nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a magasabb;

l) behajthatatlannak nem minősülő, a forgóeszközök között kimutatott – vásárolt követelésnek nem minősülő – elengedett követelés könyv szerinti értékét;

m) a tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét – a számviteli törvény 33. § (1) bekezdésének figyelembevételével – a tartozást átvállalónál;

n) a visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett, a c) pont alá nem tartozó támogatás, véglegesen átadott pénzeszközök összegét;

o) az előző üzleti év(ek)ben kapott, bevételként elszámolt támogatás, juttatás visszafizetendő összegét;

ö) a térítés nélkül átadott eszközök – a részesedések, az értékpapírok, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kölcsönök és a vásárolt követelések kivételével – nyilvántartás szerinti értékét, valamint a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét a felszámított, az átvevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben.

p) az üzleti évben képzett céltartalék összegét, a képzett céltartalékot növelő összeget;

q) a forgóeszközök között kimutatott – vásárolt követelésnek nem minősülő – követelésnek behajthatatlan követelésként az üzleti évben leírt összegét;

r) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítéséből, kötelezettség teljesítéseként vagy csereszerződés keretében, illetve tőkeleszállításkor kiadandó vagyonként történő átadásából (ide értve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva) származó bevétel (eladási ár, csereszerződés szerinti érték, kötelezettség teljesítéseként, illetve a kiadandó vagyonként beszámított érték áfa nélküli összege) és a könyv szerinti érték közötti

különbözet összegét, az értékesítéskor, az átadáskor, ha a könyv szerinti érték a nagyobb;

s) a hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értékét;

t) a forgóeszközök között kimutatott eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelés elismert értéke (eladási ára) és könyv szerinti értéke közötti különbszetet, a követelés átruházásakor, ha a könyv szerinti érték a nagyobb;

u) a forgóeszközök közötti követelések és a készletek elszámolt értékvesztésének összegét, az immateriális javak és a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét;

ü) a kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét;

(v) az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott (fizetendő) engedmény szerződés szerinti összegét, ideértve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti közvetett pénz-visszatérítési akció keretében adott (fizetendő) engedmény – általános forgalmi adóval csökkentett – összegét is;

(w) Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni, de halasztott ráfordításként időbelileg el lehet határolni – az összemérés számviteli alapelv érvényesülése érdekében – a vállalkozó által megvalósított (megszerzett) és jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott olyan eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét, amelyet a jövőbeni vállalkozási tevékenysége érdekében valósított (szerzett) meg

x) üzletág átruházáskor az átadott eszközök és az átadott kötelezettségek könyv szerinti értékének különbözete, valamint az üzletágért kapott (járó) vagy fizetett (fizetendő) összeg közötti veszteségjellegű különbözetet.

Az értékesítés közvetlen költségei között kell kimutatni az értékesített saját termelésű készletek és teljesített szolgáltatások közvetlen önköltségét, az eladott áruk beszerzési értékét, az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.

Az értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége magában foglalja az értékesített saját termelésű készletek, a teljesített saját szolgáltatások közvetlen önköltségét.

Az értékesítés közvetett költségei között az értékesítés és forgalmazás költségét, az igazgatási költségeket és az egyéb általános költségeket kell szerepeltetni.

Az igazgatási költségek között kell kimutatni az igazgatás személyi és anyagjellegű, valamint egyéb költségeit.

Az egyéb általános költségek között kell kimutatni a működés egyéb közvetett költségeit.

A pénzügyi műveletek eredménye a pénzügyi műveletek bevételeinek és ráfordításainak különbözete.

A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak: a kapott (járó) osztalék és részesedés, a részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek, az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

A pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartoznak: részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek, a fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, a részesedések, az értékpapírok, a kölcsönök, bankbetétek értékvesztése.

A pénzügyi műveletek fenti bevétel, illetve ráfordítás kategóriáiban kell kimutatni - jellegének megfelelően - többek között:

- a befektetési és a forgatási célú értékpapírok, részesedések kapcsán felmerült kamatok, osztalékok, részesedések, árfolyamnyereségek és veszteségek kapott, járó, illetve fizetett, fizetendő, realizált összegét,
- a tartós, valamint a rövid lejáratú kapott, illetve nyújtott kölcsönök, hitelek után fizetett, fizetendő, kapott, járó kamatok összegét (ide nem értve a negatív kamatot, amely tartalmában a betét kezeléséért, a pénz őrzéséért a hitelintézetnek fizetett szolgáltatási díj),
- a vásárolt vagy azzal azonosan kezelt követelések továbbértékesítése, törlesztése során befolyt összeg és a vételár különbözetében realizált árfolyamnyereséget vagy veszteséget,
- a tartós kölcsönök és valamennyi vásárolt vagy azzal azonosan kezelt követelés elengedett, behajthatatlanként leírt összegét,
- a tartós kölcsönök, a vásárolt vagy azzal azonosan kezelt követelések, a befektetési és a forgatási célú értékpapírok, részesedések térítés nélküli átadását, átvételét, ajándékba, hagyatékként kapott, többletként fellelt összegét, hiányzó, megsemmisült összegét, az ilyen eszközökkel összefüggésben keletkezett tartozások elengedett, illetve harmadik fél által ellentételezés nélkül átvállalt összegét, azzal, hogy az ilyen címen bevételként elszámolt összegeket halasztott bevételként el kell határolni és az időbeli elhatárolást az eszköz könyv szerinti értékének arányában felmerült költségek, ráfordítások ellentételezésére, azok összegében, felmerülésének idejében lehet megszüntetni a bevételekkel szemben,
- a befektetési és a forgatási célú értékpapírok, részesedések, a tartós kölcsönök, valamennyi vásárolt vagy azzal azonosan kezelt követelés apportba adásakor, osztalékként történő átadásakor, tőkeleszállításkor vagyoni kiadásként történő

átadásakor, a könyv szerinti érték és a létesítő okirat szerinti, illetve a közgyűlés által megállapított érték közötti különbözetet,

- a megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök, illetve átvett kötelezettségek beszámítási értéke (közgyűlés által megállapított értéke, létesítő okirat, vagyonmérleg, vagyonfelosztási javaslat szerinti értéke, stb.) közötti különbözetnek a kivezetett részesedés könyv szerinti értékéhez képest fennálló eltérése összegét,
- a devizaeszközök és a devizakötelezettségek ártértékeléséből adódó összevont árfolyamkülönbözet, valamint a pénzügyi rendezésük kapcsán, a forgalomban realizált árfolyamkülönbözet – bekerülési értéket nem módosító – összegét,
- a származékos ügyletnek minősülő, fedezeti vagy nem fedezeti célú, határidős, opciós és swap ügyletek realizált, illetve várható eredményének a számviteli törvény szerint elszámolt összegét [a záraskori eredménybe beleértve továbbá a származékos leszállítási ügylet keretében beszerzett eszközök bekerülés (beszerzés) napján valós értékre történő ártértékelése miatt keletkező különbözet összegét, valamint a származékos ügylet bekerüléséhez kapcsolódó költségek, díjbevételek időbeli elhatárolásának záraskori megszüntetését, továbbá, ha a vállalkozó nem alkalmazza a valós értéken történő értékelést, a nem pénzügyi eszköz eladásával teljesülő származékos ügyletek esetében az értékesítés nettó árbevételeinek módosításával szemben elszámolt, a nem pénzügyi eszköz kötési ára (árfolyama) és az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci ára közötti különbözetet (az ügylet zárás napján érvényes valós értékét) is],
- a kapott, illetve fizetett opciós díjaknak az eszköz bekerülési értékében figyelembe nem vett összegét, azzal, hogy amennyiben az időbeli elhatárolásra kerül az ügylet zárásának időpontjáig, akkor az elhatárolás megszüntetésekor jelent csak tényleges bevételt vagy ráfordítást,
- a fizetési határidőn belüli pénzügyi rendezésért kapott, járó, fizetett, fizetendő utólagos engedmény összegét,
- a részesedések, az értékpapírok, a tartós kölcsönök, bankbetétek értékvesztését, és annak ráfordítást csökkentő tételként való visszaírását, stb.

Kapott (járó) osztalék és részesedés címén a tulajdoni részesedést jelentő befektetés után a mérlegfordulónapjáig kapott, ismertté vált osztalék, részesedés, kamatozó részvények utáni kamat, bizalmi vagyonkezelés során a vagyonrendelőt megillető hozam összegét lehet kimutatni.

Az adózás előtti eredmény az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye és a pénzügyi műveletek eredményének együttes összege.

Adófizetési kötelezettségként kell kimutatni az üzleti év adózás előtti eredményét terhelő adó (ideértve különösen a társasági adót, az abba beszámítható külföldi adót, valamint az olyan külföldi adót, amelynek alapjául szolgáló jövedelem nemzetközi szerződés rendelkezése alapján mentes a társasági adó alól), a kisvállalati adó megállapított (bevallott, kivetett) összegét.

Az adózott eredmény az adózás előtti eredmény és az adófizetési kötelezettség különbözetével egyezik meg.

XIV. AZ ÜZLETI JELENTÉS TARTALMA

Az Éves beszámoló készítésére kötelezett gazdálkodók készítik el az üzleti jelentést az éves beszámolóval egyidejűleg. Az üzleti jelentés célja, hogy az éves beszámoló adatainak értékelésével úgy mutassa be a vállalkozó vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét, az üzletmenetet, a vállalkozó tevékenysége során felmerülő főbb kockázatokkal és bizonytalanságokkal együtt, hogy ezekről - a múltbeli tény- és a várható jövőbeni adatok alapján - a tényleges körülményeknek megfelelő, megbízható és valós képet adjon.

Az üzleti jelentést magyarul kell elkészíteni és azt a hely és a kelet feltüntetésével a vállalkozó képviselőjére jogosult személy köteles aláírni.

Az üzleti jelentésnek, ahol szükséges, hivatkoznia kell és további magyarázatokat kell adnia az éves beszámolóban szereplő adatokra.

Az üzleti jelentésnek tartalmaznia kell:

- a vállalkozó üzletmenetének fejlődéséről, teljesítményéről, illetve helyzetéről átfogó, a vállalkozó méretével és összetettségével összhangban álló elemzést (pénzügyi teljesítménymutatókkal alátámasztva),
- a mérleg fordulónapja után bekövetkezett lényeges eseményeket, különösen jelentős folyamatokat,
- a várható fejlődést (a gazdasági környezet ismert és várható fejlődése, a belső döntések várható hatása függvényében);
- a kutatás és a kísérleti fejlesztés területét;
- a telephelyek bemutatását;
- a vállalkozó által folytatott foglalkoztatáspolitikát;
- a környezetvédelemnek a vállalkozó pénzügyi helyzetét meghatározó, befolyásoló szerepét, a vállalkozó környezetvédelemmel kapcsolatos felelősségét; a környezetvédelem területén történt és várható fejlesztéseket, az ezzel összefüggő támogatásokat;
- a környezetvédelem eszközei tekintetében a vállalkozó által alkalmazott politikát; a környezetvédelmi intézkedéseket, azok végrehajtásának alakulását.
- a pénzügyi instrumentumok hasznosítását (befektetési vagy forgatási célú minősítését, a valós értéken történő értékelés esetén az értékelés szempontjából történő besorolását, a származékos ügyletek fedezeti vagy nem fedezeti jellegét), ha az jelentős hatással van a vagyoni helyzetre,
- a kockázatkezelési politikát és a fedezeti ügylet politikát,
- az ár-, hitel-, kamat-, likviditás- és cash-flow kockázatot (számszerűsítve is).
- a számviteli törvény 95/A. §-ában foglalt információkat (a kibocsátott részvényekről, részesedésekről, a hozzájuk kapcsolódó jogokról, a befektetőkről, a vezető tisztségviselőkről és hatáskörükről, a lényeges megállapodásokról stb.), ha a vállalkozás szavazati jogot megtestesítő

értékpapírjainak (kibocsátott részesedéseinek) tőzsdei kereskedelme engedélyezett az Európai Unió valamely tagállamának elismert (szabályozott) piacán (tőzsdén);

- a Vállalatirányítási nyilatkozatot, a számviteli törvény 95/B. §-a szerinti tartalommal, ha a vállalkozás átruházható értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség valamely államának szabályozott piacán kereskedésre befogadták;
- a Nem pénzügyi kimutatást, a számviteli törvény 95/C. §-a szerinti tartalommal, ha a vállalkozás közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó;
- ahol szükséges, hivatkozni kell és további magyarázatokat kell adnia az éves beszámolóban szereplő adatokra.

XV. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Hatálybalépés

Jelen Számviteli politikában nem szabályozott kérdésekben a Számviteli törvény és a hozzá kapcsolódó jogszabályok vonatkozó előírásai szerint kell eljárni.

Jelen Számviteli politikát a Vállalkozás képviselője 2023. január 1. napjával jóváhagyta.

A Számviteli politika későbbi módosítása

A Vállalkozás jelen Számviteli politikájának rendelkezései érvényesen csak írásban, a módosítást követő hatállyal - célszerűen az üzleti év első napjával - módosíthatók.

Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépésével kell alkalmazni, azokat szükség szerint a hatálybalépést követő 90 napon belül kell a Számviteli politikán átvezetni.

A módosításra - figyelemmel a vonatkozó jogszabályi előírásokra - a Vállalkozás vezetése és a számvitel rendjéért felelős személy saját hatáskörben jogosult.

Megismerési záradék

A Számviteli politikában foglaltak betartása a gazdálkodó szervezet könyvelését végzőkre és a szervezet valamennyi munkatársa számára kötelező. Az előírások be nem tartása esetén felelősségre vonást kell alkalmazni.

Alulírott, mint a Vállalkozás arra felhatalmazott képviselője, gondoskodom a jelen Számviteli politikának az érintettekkel történő megismertetéséről, és elrendelem annak alkalmazását a jelzett hatállyal.

A Vállalkozás képviselője

Bencsik Attila Kálmán (an: Szomor Margit)

Glia Kutatás - Fejlesztési Innovációs Korlátolt Felelősségű Társaság

(Nyilvántartási szám: 01-09-203004, Adószám: 12996227-2-41)

2023. január 01. - 2023. december 31.

időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró

Éves beszámoló

Készült: 2025. február 26. (17:11:18)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. május 27.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadmány az IM CSz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 02. 26. 17:11:18) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

Közzétevő cég adatai:

Glia Kutatás - Fejlesztési Innovációs Korlátolt Felelősségű Társaság
Nyilvántartási szám: 01-09-203004 Adószám: 12996227-2-41 KSH szám: 12996227-7219-113-01
Székhely: Magyarország, 1045 Budapest Berlini utca 47-49.
Első létesítő okirat kelte: 2003. február 13.

A vonatkozó időszak: 2023. január 01. - 2023. december 31.

A beadvány a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján került összeállításra.

Benyújtás oka: Általános üzleti évet záró
Beszámoló típusa: Éves beszámoló
Könyvvezetés módja: kettős könyvvitelt vezető
Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)
Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

A cég könyvvizsgálatra kötelezett-e: Igen

Beadvány részei

- mérleg (Sztv. szerinti, "A" változat; szövege: magyar)
- eredménykimutatás (Összköltség eljárással; szövege: magyar)
- kiegészítő melléklet (szövege: magyar)
- adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat (határozat száma: 2024/01; szövege: magyar)
- független könyvvizsgálói jelentés (Hitelesítő záradék (minősítés nélküli könyvvizsgálói vélemény).; szövege: magyar)

Könyvelő	Könyvvizsgáló
Aconter Számviteli és Adótanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság Nyilvánt. szám: 01-09-208574 Adószám: 25325795-2-42 Székhely: Magyarország, 1146 Budapest Thököly út 106. B. épület Korsós Ildikó Regisztrációs száma: 182184	Taga Györgyné Regisztrációs száma: 002490

Beküldő	Nyilvánosságra hozatallal kapcsolatos egyéb információk
Glia Kutatás - Fejlesztési Innovációs Korlátolt Felelősségű Társaság Nyilvánt. szám: 01-09-203004 Adószám: 12996227-2-41 Székhely: Magyarország, 1045 Budapest Berlini utca 47-49. Bencsik Attila Kálmán	A vállalkozó, illetve az anyavállalat székhelyén minden érdekelt részére a beadvány megtekinthetősége biztosításra kerül, továbbá arról minden érdekelt teljes vagy részleges másolatot készíthet.

Bencsik Attila Kálmán

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben meghatározott nagyságot jelző mutatóérték

	Tárgyévi üzleti évben	Tárgyévet megelőző üzleti évben	Tárgyévet két évvel megelőző üzleti évben
Üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma	24	19	17

Készült: 2025. február 26. (17:11:18)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. május 27.

i

A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 02. 26. 17:11:18) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

Aláírásra önállóan jogosult:

Elfogadás időpontja: 2024. május 27.

A beszámoló a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően került összeállításra, továbbá az a gazdálkodó vagyonáról, annak összetételéről (eszközeiről és forrásairól), valamint pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, illetve tevékenysége eredményéről megbízható és valós összképet ad.

Bencsik Attila Kálmán

Készült: 2025. február 26. (17:11:18)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. május 27.

i

A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadmány az IM CSz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 02. 26. 17:11:18) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2023. január 01. - 2023. december 31. időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró Éves beszámoló

MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	Eszközök (aktívák)			
002.	A. Befektetett eszközök	262 991		465 673
003.	I. Immateriális javak	90		33
004.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0		0
005.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0
006.	3. Vagyoni értékű jogok	90		33
007.	4. Szellemi termékek	0		0
008.	5. Üzleti vagy cégérték	0		0
009.	6. Immateriális javakra adott előlegek	0		0
010.	7. Immateriális javak érték helyesbítése	0		0
011.	II. Tárgyi eszközök	212 901		385 640
012.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	120 195		142 638
013.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	42 670		36 621
014.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	44 844		42 377
015.	4. Tenyészállatok	0		0
016.	5. Beruházások, felújítások	1 813		160 000
017.	6. Beruházásokra adott előlegek	3 379		4 004
018.	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0		0
019.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	50 000		80 000
020.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	50 000		50 000
021.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0		0
022.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0		0
023.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
024.	5. Egyéb tartós részesedés	0		0
025.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
026.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0		0
027.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0		30 000
028.	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0		0
029.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0		0
030.	B. Forgóeszközök	493 521		1 007 035
031.	I. Készletek	60 009		4 985
032.	1. Anyagok	0		0
033.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0		0

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2025. február 26. (17:11:18)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. május 27.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 02. 26. 17:11:18) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2023. január 01. - 2023. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Éves beszámoló
MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
034.	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0		0
035.	4. Késztermékek	0		0
036.	5. Áruk	60 009		4 985
037.	6. Készletekre adott előlegek	0		0
038.	II. Követelések	407 588		947 023
039.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	109 900		569 223
040.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0		8
041.	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
042.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
043.	5. Váltókövetelések	0		0
044.	6. Egyéb követelések	297 688		377 792
045.	7. Követelések értékelési különbözete	0		0
046.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0
047.	III. Értékpapírok	0		0
048.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
049.	2. Jelentős tulajdoni részesedés	0		0
050.	3. Egyéb részesedés	0		0
051.	4. Saját részvények, saját üzletrészek	0		0
052.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		0
053.	6. Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
054.	IV. Pénzeszközök	25 924		55 027
055.	1. Pénztár, csekkek	15 668		7 643
056.	2. Bankbetétek	10 256		47 384
057.	C. Aktív időbeli elhatárolások	8 559		799
058.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	6 345		0
059.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 214		799
060.	3. Halasztott ráfordítások	0		0
061.	Eszközök (aktívák) összesen	765 071		1 473 507
062.	Források (passzívák)			
063.	D. Saját tőke	323 876		430 972
064.	I. Jegyzett tőke	3 000		3 000
065.	Ebből: – Visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		0
066.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0		0

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2025. február 26. (17:11:18)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. május 27.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 02. 26. 17:11:18) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2023. január 01. - 2023. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Éves beszámoló
MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
067.	III. Tőketartalék	0		0
068.	IV. Eredménytartalék	318 607		199 717
069.	V. Lekötött tartalék	0		120 505
070.	VI. Értékelési tartalék	0		0
071.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0		0
072.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			0
073.	VII. Adózott eredmény	2 269		107 750
074.	E. Céltartalékok	0		0
075.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0		0
076.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0		0
077.	3. Egyéb céltartalék	0		0
078.	F. Kötelezettségek	196 361		665 414
079.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0		0
080.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
081.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
082.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
083.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0
084.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	12 733		8 983
085.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0		0
086.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0		0
087.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0		0
088.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0		0
089.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	12 733		8 983
090.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
091.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0		0
092.	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
093.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
094.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	183 628		656 431
095.	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0		0
096.	Ebből: — Az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0		0

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2025. február 26. (17:11:18)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. május 27.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 02. 26. 17:11:18) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2023. január 01. - 2023. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Éves beszámoló
MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
097.	2. Rövid lejáratú hitelek	0		0
098.	3. Vevőktől kapott előlegek	68 867		71 294
099.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	68 112		487 311
100.	5. Váltótartozások	0		0
101.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
102.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0		0
103.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			0
104.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	46 649		97 826
105.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
106.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
107.	G. Passzív időbeli elhatárolások	244 834		377 121
108.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	3 174		0
109.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	560		153
110.	3. Halasztott bevételek	241 100		376 968
111.	Források (passzívák) összesen	765 071		1 473 507

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2025. február 26. (17:11:18)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. május 27.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM CSz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 02. 26. 17:11:18) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2023. január 01. - 2023. december 31. időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró Éves beszámoló

EREDMÉNYKIMUTATÁSA, Összköltség eljárással

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	737 924		629 410
002.	02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0		0
003.	I. Értékesítés nettó árbevétele	737 924		629 410
004.	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0		0
005.	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		0
006.	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0		0
007.	III. Egyéb bevételek	29 441		193 005
008.	Ebből: – Visszaírt értékvesztés	0		0
009.	05. Anyagköltség	52 033		33 330
010.	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	116 037		48 176
011.	07. Egyéb szolgáltatások értéke	5 747		7 346
012.	08. Eladott áruk beszerzési értéke	120 623		99 066
013.	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	308 830		325 263
014.	IV. Anyagjellegű ráfordítások	603 270		513 181
015.	10. Bérköltség	74 765		140 142
016.	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 870		1 221
017.	12. Bérjárulékok	9 264		16 731
018.	V. Személyi jellegű ráfordítások	88 899		158 094
019.	VI. Értékcsökkenési leírás	52 208		30 875
020.	VII. Egyéb ráfordítások	16 363		43 624
021.	Ebből: – Értékvesztés	0		0
022.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	6 625		76 641
023.	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0		0
024.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
025.	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
026.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
027.	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	26		0
028.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
029.	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	7 241		6
030.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
031.	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	514		82 054
032.	Ebből: – Értékelési különbözet	0		0
033.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	7 781		82 060
034.	18. Részesedésekből származó ráfordítások,	0		0

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2025. február 26. (17:11:18)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. május 27.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 02. 26. 17:11:18) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2023. január 01. - 2023. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Éves beszámoló
EREDMÉNYKIMUTATÁSA, Összköltség eljárással

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
	árfolyamveszteségek			
035.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
036.	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
037.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
038.	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 621		779
039.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
040.	21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0		0
041.	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	10 516		47 393
042.	Ebből: – Értékelési különbözet	0		0
043.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	12 137		48 172
044.	B. Pénzügyi műveletek eredménye	-4 356		33 888
045.	C. Adózás előtti eredmény	2 269		110 529
046.	X. Adófizetési kötelezettség	0		2 779
047.	D. Adózott eredmény	2 269		107 750

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóiból átemelt, nem módosított adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2025. február 26. (17:11:18)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. május 27.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 02. 26. 17:11:18) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.



Statisztikai számjele: **12996227-7219-113-01**

Cégjegyzék száma: **01-09-203004**

Cég adószáma: **12996227-2-41**

Vállalkozás megnevezése: **Glia Kutatás – Fejlesztési Innovációs Korlátolt Felelősségű Társaság**

Vállalkozás címe: **Magyarország 1045 Budapest, Berliini utca 47-49.**

Kiegészítő melléklet

a 2023. évi Egyszerűsített éves beszámolóhoz

A beszámoló könyvvizsgálattal alátámasztott

Keltezés: **Budapest, 2024.05.27.**

Bencsik Attila Kálmán

Általános rész

A társaság teljes cégneve: **Glia Kutatás - Fejlesztési Innovációs Korlátolt Felelősségű Társaság**

Rövidített cégneve: **Glia Kft.**

Székhelye: **Magyarország 1045 Budapest Berlini utca 47-49**

Belföldi fióktelepek:

Helység	Irsz.	Cím
Tarnabod	3369	Gazdakör utca 20/A.
Tarnabod	3369	Kossuth tér 5.
Vác	2600	Naszály utca 18.

Külföldi telephelyek:

beszámolási időszakban külföldi telephellyel nem rendelkezett

Alakulás dátuma: **2003.02.13**

Bejegyzés dátuma: **2003.03.24.**

Adószáma: **12996227-2-41**

Statisztikai számjele: **12996227-7219-113-01**

Cégjegyzék száma: **01-09-203004**

A társaság jegyzett tőkéje: **3 000 eFt**

TAGOK ÉS TÖRZSBETÉTEK:

Tag	Jegyzett tőke eFt	Jegyzett tőke aránya
Glia Nova Zártkörűen Működő Részvénytársaság	3 000	100 %

A társaság tagjait tekintve a beszámolási időszakban változás állt be. Üzletrész átruházás 2023.09.05 napján Infodrops Consulting Kft. kilépő tag, helyette Glia Organics Kft. belépő tag szerezte meg a Glia Kft. 3MFt névértékű üzletrészt.

Ezt követően 2024.02.07-én a Glia Organics Kft-től az üzletrész átkerült Propriété Vagyongkezelő Kft.hez. Majd 2024.03.05 napjától ezen üzletrésszel a Glia Nova Zrt. rendelkezik.

A társaság társasági szerződésének megfelelően a tagok a taggyűlésen az üzleti részüknek megfelelő szavazattal rendelkeznek.

A társaság a beszámolási időszakban tagjainak kölcsönt nem nyújtott.

A társaság a beszámolási időszakban más magánszemélynek nyújtott kölcsönt egymással tárgy évben elszámolták. Egyéb gazdasági társaságok részére nyújtott kölcsönt folyósított, melyre vonatkozó szerződésben kamatfizetés terhe mellett történt megállapodás

Az ügyvezetői feladatokat nem tag látja el.

A társaság társasági szerződésének megfelelően a tagok a taggyűlésen az üzleti részüknek megfelelő szavazattal rendelkeznek. A társaság ügyvezetői feladatokra megbízott személyt nevezett ki.

Ügyvezető elérhetőségi adatai:

Név	Lakcím
Bencsik Attila Kálmán	2132 Göd, Erzsébet utca 8.

A társaság jegyzése az ügyvezetőre nézve önálló.

A vállalkozás képviselőjére jogosult személy(ek), aki(k) az éves beszámolót köteles(ek) aláírni:

Név: Bencsik Attila Kálmán

Adóazonosító száma: 8362770740

Cím: 2132 Göd, Erzsébet utca 8.

Beszámoló összeállításáért felelős mérlegképes könyvelő neve: Korsós Ildikó

Regisztráció száma: 182184

Könyvelőiroda: ACONTER Kft.

Adószám: 25325795-2-42

A vállalkozás könyvvizsgálatra kötelezett.

A könyvvizsgálatot végző személy neve: Taga Györgyné

A könyvvizsgálatot végző személy lakcíme: 1037 Budapest, Aranypatak utca 77.

A könyvvizsgálatot végző tagsági száma: 002490.

Könyvvizsgálat díja: mérleg elfogadást követően kerül kiszámlázásra.

Vállalkozás bemutatása:

A társaság alaptevékenysége: 7219'08 **Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés**

A fenti tevékenységek folytatását törvény nem korlátozza, és nem tiltja.

Számvitel politika:

A beszámoló összeállításában a többször módosított 2000. évi C számú Törvény a számvitelről, valamint az érvényben lévő adótörvények szolgáltak. A törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel. A számvitel politikában olyan változás nem történt, mely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

Jelen beszámoló a Glia Kft. **2023.01.01-től 2023.12.31** időszakot öleli fel.

A mérleg fordulónapja: 2023.12.31.

Mérlegkészítés időpontja: 2024.03.31.

Mérleg elfogadás napja: 2024.05.27.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a vállalkozás a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése.

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a székhelyen megtekinthetők. A székhely pontos címe: **Magyarország 1045 Budapest Berlini utca 47-49.**

Választott mérleg típusa az előző évhez hasonlóan:

A típusú éves beszámoló

Választott eredménykimutatás típusa az előző évhez hasonlóan:

Összköltség eljárással

A Sztv. szerinti mérleg és eredménykimutatás tovább tagolásának, összevonásának lehetőségével nem él a vállalkozás.

A kettős könyvvitel keretében vezetett könyvelés alapján a beszámoló összeállításánál alkalmazott főbb értékelési módszerek és eljárások a következők:

A vállalkozás eszközeit beszerzési áron értékeli, nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével.

A terv szerinti értékcsökkenés összegének meghatározása egyedi értékelés alapján, a beszerzett tárgyi eszköz, immateriális jószág várható hasznos élettartamának, és maradványértékének figyelembevételével történik. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására évente egyszer a fordulónapon kerül sor figyelembe véve az eszköz használatban eltöltött idejét.

A társaság tevékenységéből adódóan a beszámolási évben beszerzett eszközök esetén maradványértéket nem képzett, mert a beszerzett eszközeinek értéke, és/vagy maradványértéke nem jelentős.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése a számvitel politikában foglaltak szerint került megállapításra.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése lineárisan a társasági adótörvényben meghatározott leírási kulcsokkal került meghatározásra, és évente egyszer kerül elszámolásra.

A 200.000 Ft alatti egyedi beszerzésű tárgyi eszközök beszerzési értékükön a használatba vételkor értékcsökkenési leírással egy összegben azonnal költségként elszámolásra kerültek.

Előző évhez képest a jogszabályi változásokon túl változás nem történt.

Az üzletrészek, kötvények bekerülési értéken lettek értékelve.

Készletek: 4 985 eFt tényleges beszerzési áron kerülnek kimutatásra a mérlegben. A tételes leltárfelvételre 2023.12.31-én került sor. A leltár értékelésekor a tényleges készletérték FIFO módszerrel került meghatározásra.

Saját termelésű készletek megjelenítése közvetlen önköltségen történik. A vállalkozás méretéből adódóan önköltség számítási szabályzat készítésére nem kötelezett. Az önköltség meghatározása utókalkulációval történik.

Saját termelésű készletek tárgy évi összege: 0 eFt

A devizás tételek értékelése az előző üzleti évhez képest nem változott.

A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek értékelése során a vállalkozó az MNB árfolyam alkalmazása mellett döntött.

A devizában nyilvántartott tételek, évvégén átértékelésre kerültek 2023.12.29-ei MNB közép árfolyamon.

Céltartalékot a vállalkozás garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, jövőbeni kötelezettségekre általános szabályok szerint képez.

Szabályzatok: a vállalkozás rendelkezik leltározási, pénzkezelési szabályzattal, melyek az előző üzleti évhez képest nem változtak.

A vállalkozás sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közlésére nem kötelezett.

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódó tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés semmiféle hibát nem tárt fel, a mérleg korábbi évekre vonatkozó korrekciókat nem tartalmaz.

A mérlegben és az eredménykimutatásban a 2022 és a 2023 évek adatai teljes mértékben összehasonlíthatóak.

Tájékoztató rész:

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos állományi létszáma 24 fő, a személyi ráfordítások a következők szerint alakultak:

Megnevezés	Összeg eFt
Bérköltség	140 142
Bérbírálatok	16 731
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 221
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	158 094

Nincs olyan kapcsolt felekkel lebonyolított ügylet, amely ügylet lényeges és nem a szokásos piaci feltételek között valósult volna meg.

Támogatási program keretében kapott visszatérítendő, vagy vissza nem térítendő támogatásra vonatkozó tárgy évi adatok, továbbá megelőző évek vonatkozásában:

K+F Norvég Projekt 0071-A1-2013 Norvég Finanszírozási Mechanizmus Zöld Ipari Innováció Program Tarnabod Bontóüzem különböző típusú elektronikai üveg és műanyag hulladékok feldolgozása.- Lezártult.

2017-1.3.1-VKE-2017-00030 Alga-baktérium ko-kultivációs technológián alapuló moduláris mezőgazdasági szennyvízkezelő rendszer fejlesztése CYX Kft. és a Szent István Egyetemmel közös projekt.

GINOP-2.1.7-15-2016-02435– Prototípus, termék-, technológia- és szolgáltatásfejlesztés

GINOP-5.3.16-VEKOP-20 - A kutatási, fejlesztési és innovációs (KFI) szektor magasan képzett munkavállalóinak munkahelymegőrző bértámogatása (BP/0701/014850-0/2021számú kérelem)

KTÜ-KP-1-2021/2 (GINOP-1.2.9-20) - Hátrányos helyzetű településeken működő mikro- és kisvállalkozások fejlesztéseinek támogatása

2020-3.1.3-ZFR-TEFH-2020-00005 - Tarnajoule - Tarnabod település energiaellátásának biztosítása földgáz helyettesítő alternatív ellátási módok felhasználásával

Környezetvédelem

A gazdálkodónak sem az előző évben, sem a tárgyévben környezetvédelmi kötelezettsége nem volt, ezzel kapcsolatban költséget nem számolt el, céltartalékot nem képzett, a mérlegben meg nem jelent környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettsége nincs. A vállalkozás veszélyes hulladékot, környezetre káros anyagot nem termel, nem tárol.

A társaságnak leányvállalata, közösen vezetett vállalkozása, társult vállalkozása:

A GLIA Kft. 100%-os tulajdonosa 2024.03.05-napjától Glia Nova Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

Adószám: 32300426-2-41

Székhelye: 1045 Budapest, Berliini utca 47-49.

A társaságnak leányvállalata nincs.

Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozása nincs.

Ügyvezető lévén kapcsolt vállalkozásai:

Infodrops Consulting Kft.

Adószám:13639431-2-41

1045 Budapest, Berliini utca 47-49.

Labilon Kft.

Adószám:13853190-2-41

1045 Budapest, Berliini utca 47-49.

Interinn Energy Holding Zrt.

Adószám:23981870-2-41

1045 Budapest, Berliini út 47-49.

ALBITECH Kft.

Adószám:13870308-2-41

1045 Budapest, Berliini út 47-49.

Tarnabod 2.0 Nonprofit Kft.

Adószám:23561290-2-10

3369 Tarnabod, Gazdakör út 20/A

Többségi, minősített többséget biztosító befolyással más társaságokban nem rendelkezik.

Társasági adókötelezettség számítása: 1996. évi LXXXI. törvény [Tao. tv.] előírásai szerint – figyelemmel az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. Törvényben [Art.] foglaltakra általános szabályok szerint meghatározott adóalapja után állapítja meg adófizetési kötelezettségét. Adó összege: 2 779 eFt

Lekötött tartalék

A lekötött tartalék értéke bázisévben: 9 976 eFt, tárgyévi: 120 505 eFt.

Lekötött tartalék	eFt
2020 évi képzés (Lejárat 2024.12.31-ig)	8 000
Tárgyévi felhasználás_2023	- 8 000
2021 évi képzés (Lejárat 2025.12.31-ig)	35 000
Tárgyévi felhasználás_2023	- 25 024
2023 évi képzés (Lejárat 2027.12.31-ig)	110 529
Fejlesztési tartalék összesen	120 505

Pályázati elkülönítése:

2017-1.3.1-VKE-2017-0030 – 3 051 eFt

GINOP-1.2.9-20-2021-00060 – 185 664 eFt

KTÜ-KP-1-2021/2 – 40 194 eFt

2020-3.1.3-ZFR-REFH-2020-00005 – 148 059eFt

Időbeli elhatárolások jelentősebb összegei jogcímenként, azok időbeli alakulása:

Halasztott bevételek, ráfordítások:

- 2017-1.3.1-VKE-2017-0030
- GINOP-1.2.9-20-2021-00060
- KTÜ-KP-1-2021/2
- 2020-3.1.3-ZFR-REFH-2020-00005

pályázati elszámolás (ok) arányos része halasztott bevételek között kimutatásra kerül.

Saját tőke alakulása 2023. évben (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Bázisév eFt	Tárgyév eFt
Jegyzett tőke	3 000	3 000
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
Cégbíróságon, még be nem jegyzett tőkeemelés	0	0
Tőketartalék	0	0
Eredménytartalék	318 607	199 717
Lekötött tartalék	0	120 505
Értékelési tartalék	0	0
Adózott eredmény	2 269	107 750
SAJÁT TŐKE	323 876	430 972

Adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat.

Tárgy évi adózott eredmény 2024 évben eredménytartalék javára rendelte elszámolni.

Eszközök összetétele

adatok E Ft-
ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)
Befektetett eszközök	262 991	34,37	465 673	31,60
Immateriális javak	90	0,01	33	0,00
Tárgyi eszközök	212 901	27,83	385 640	26,17
Befektetett pénzügyi eszközök	50 000	6,54	80 000	5,43
Forgóeszközök	493 521	64,51	1 007 035	68,34
Készletek	60 009	7,84	4 985	0,34
Követelések	407 588	53,27	947 023	64,27
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00
Pénzeszközök	25 924	3,39	55 027	3,73
Aktív időbeli elhatárolások	8 559	1,12	799	0,05
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	765 071	100,00	1 473 507	100,00

Források összetétele

adatok E Ft-
ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)
Saját tőke	323 876	42,33	430 972	29,25
Jegyzett tőke	3 000	0,39	3 000	0,20
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00
Tőketartalék	0	0,00	0	0,00
Eredménytartalék	318 607	41,64	199 717	13,55
Lekötött tartalék	0	0,00	120 505	8,18
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00
Adózott eredmény	2 269	0,30	107 750	7,31
Céltartalékok	0	0,00	0	0,00
Kötelezettségek	196 361	25,67	665 414	45,16
Hátrasorolt kötelezettség	0	0,00	0	0,00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	12 733	1,66	8 983	0,61
Rövid lejáratú kötelezettségek	183 628	24,00	656 431	44,55
Passzív időbeli elhatározások	244 834	32,00	377 121	25,59
FORRÁSOK(PASSZIVÁK)ÖSSZESEN	765 071	100,00	1 473 507	100,00

Saját tőke összetétele

adatok E Ft-
ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)
Jegyzett tőke	3 000	0,93	3 000	0,70
Ebből: visszavásárolt tulaj. rész. névértéken	0	0,00	0	0,00
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00
Tőketartalék	0	0,00	0	0,00
Eredménytartalék	318 607	98,37	199 717	46,34
Lekötött tartalék	0	0,00	120 505	27,96
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00
Adózott eredmény	2 269	0,70	107 750	25,00
Saját tőke összesen	323 876	100,00	430 972	100,00

VAGYON MŰKÖDTETÉS HATÉKONYSÁGA

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %
Eszközök fordulatszáma	<u>Nettó árbevétel</u>	<u>737 924</u>	<u>629 410</u>	0,96	0,43
	Eszközök összesen	765 071	1 473 507		
Tárgyi eszközök fordulatszáma	<u>Nettó árbevétel</u>	<u>737 924</u>	<u>629 410</u>	3,47	1,63
	Tárgyi eszközök	212 901	385 640		
Készletek fordulatszáma	<u>Nettó árbevétel</u>	<u>737 924</u>	<u>629 410</u>	24,59	19,37
	Átlagos készletek	30 005	32 497		
Saját tőke fordulatszáma	<u>Nettó árbevétel</u>	<u>737 924</u>	<u>629 410</u>	2,28	1,46
	Saját tőke	323 876	430 972		

LIKVIDITÁSI MUTATÓK

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %
Likviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u>	<u>493 521</u>	<u>1 007 035</u>	268,76	153,41
	Rövid lejáratú kötelezettségek	183 628	656 431		
Likviditási mutató II. (Quick ratio -gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-Készletek</u>	<u>433 512</u>	<u>1 002 050</u>	236,08	152,65
	Rövid lejáratú kötelezettségek	183 628	656 431		
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszk.+értékpapírok</u>	<u>25 924</u>	<u>55 027</u>	14,12	8,38
	Rövid lejáratú kötelezettségek	183 628	656 431		
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u>	<u>25 924</u>	<u>55 027</u>	14,12	8,38
	Rövid lejáratú kötelezettségek	183 628	656 431		

VAGYONI HELYZET MUTATÓI

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %
Tartósan befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u> Eszközök összesen	<u>262 991</u> 765 071	<u>465 673</u> 1 473 507	34,37	31,60
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök</u> Eszközök összesen	<u>493 521</u> 765 071	<u>1 007 035</u> 1 473 507	64,51	68,34
Befektetett eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	<u>323 876</u> 262 991	<u>430 972</u> 465 673	123,15	92,55
Tárgyi eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> Tárgyi eszközök	<u>323 876</u> 212 901	<u>430 972</u> 385 640	152,13	111,76
Tőkeerősség (Saját tőke arány)	<u>Saját tőke</u> Források összesen	<u>323 876</u> 765 071	<u>430 972</u> 1 473 507	42,33	29,25
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	<u>Rövid lejáratú köt.</u> Források összesen	<u>183 628</u> 765 071	<u>656 431</u> 1 473 507	24,00	44,55
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	<u>Hosszú lejáratú köt.</u> Források összesen	<u>12 733</u> 765 071	<u>8 983</u> 1 473 507	1,66	0,61
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u> Források összesen	<u>196 361</u> 765 071	<u>665 414</u> 1 473 507	25,67	45,16

Mutatók

adatok E Ft-ban

Mutatószámok	Képzése	Előző időszak		Tárgyidőszak	
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u> Eszközök összesen	<u>262 991</u> 765 071	34,37	<u>465 673</u> 1 473 507	31,60
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások</u> Eszközök összesen	<u>502 080</u> 765 071	65,63	<u>1 007 834</u> 1 473 507	68,40
Saját tőke aránya	<u>Saját tőke</u> Összes forrás	<u>323 876</u> 765 071	42,33	<u>430 972</u> 1 473 507	29,25
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u> Összes forrás	<u>196 361</u> 765 071	25,67	<u>665 414</u> 1 473 507	45,16
Tőke multiplikátor	<u>Eszközök összesen</u> Saját tőke	<u>765 071</u> 323 876	236,22	<u>1 473 507</u> 430 972	341,90
Tőke forgási sebessége	<u>Nettó árbevétel</u> Saját tőke	<u>737 924</u> 323 876	227,84	<u>629 410</u> 430 972	146,04
Likviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>493 521</u> 183 628	268,76	<u>1 007 035</u> 656 431	153,41
Likviditási mutató II. (Quick ratio - gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>433 512</u> 183 628	236,08	<u>1 002 050</u> 656 431	152,65
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök+Értékpapírok</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>25 924</u> 183 628	14,12	<u>55 027</u> 656 431	8,38
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>25 924</u> 183 628	14,12	<u>55 027</u> 656 431	8,38
Saját tőke hatékonysága	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	<u>2 269</u> 323 876	0,70	<u>107 750</u> 430 972	25,00
Árbevétel arányos üzleti eredménye	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> Nettó árbevétel	<u>6 625</u> 737 924	0,90	<u>76 641</u> 629 410	12,18
Tőkearányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> Saját tőke	<u>6 625</u> 323 876	2,05	<u>76 641</u> 430 972	17,78
Eszközarányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> Összes eszköz	<u>6 625</u> 765 071	0,87	<u>76 641</u> 1 473 507	5,20

Budapest, 2024.05.27.

Glia Kutatás - Fejlesztési Innovációs Korlátolt Fe

CASH-FLOW kimutatás

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	2022	2023
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás	47 202	29 103
01.	Adózás előtti eredmény +/-	2 269	110 529
02.	Elszámolt amortizáció +	52 208	30 875
03.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás +/-	0	0
04.	Céltartalék képzés és felhasználás különbsége +/-	0	0
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	0	0
06.	Szállítói kötelezettség változása +/-	13 698	418 985
07.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása +/-	-35 445	51 177
08.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	15 111	132 287
09.	Vevő követelés változása +/-	35 023	-679 123
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	-38 434	-25 088
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	2 772	-7 760
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	0	-2 779
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás	0	0
14.	Befektetett eszközök beszerzése -		0
15.	Befektetett eszközök eladása +		0
16.	Kapott osztalék, részesedés +		0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás	0	0
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +		0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		0
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +		0
22.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -		0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		0
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		0
25.	Véglegesen átadott pénzeszközök -		0
26.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása +/-		0
IV.	Pénzeszközök változása (±I.±II.±III. sorok)	47 202	29 103

CASH-FLOW ÖSSZETEVŐI

Megnevezés	Összeg	Megoszlás
Források		
Folyamatos működésből	743 853	100,00
Befektetési tevékenységből	0	0,00
Pénzügyi műveletekből	0	0,00
Források összesen	743 853	100,00%
Felhasználások		
Folyamatos működésre	714 750	100,00
Befektetési tevékenységekre	0	0,00
Pénzügyi műveletekre	0	0,00
Felhasználások összesen	714 750	100,00%
Cash-Flow	29 103	

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Glia Kutatás-Fejlesztési Innovációs Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztem a **Glia Kft.** 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **1 473 507 eFt**, az adózott eredmény **107 750 eFt** nyereség, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „*A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a **Glia Kft.** 2023. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján az én (a mi) felelősségem továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival

összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményem szerint a **Glia Kft.** 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a **Glia Kft.** 2023. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondok véleményt.

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

Véleményem szerint a **Glia Kft.** 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban, összhangban van a **Glia Kft.** 2023. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

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

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

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

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

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

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.

- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetéseim a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2024. május 29.

Taga Györgyné
Nyilvántartási szám: 002490

ALBITECH Biotechnológiai Korlátolt Felelősségű Társaság

(Nyilvántartási szám: 01-09-976296, Adószám: 13870308-2-41)

2022. január 01. - 2022. december 31.

időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró

Egyszerűsített éves beszámoló

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

Készült: 2025. február 26. (17:26:04)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 30.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadmány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 02. 26. 17:26:04) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

Közzétevő cég adatai:

ALBITECH Biotechnológiai Korlátolt Felelősségű Társaság

Nyilvántartási szám: 01-09-976296

Adószám: 13870308-2-41

KSH szám: 13870308-7219-113-01

Székhely: Magyarország, 1045 Budapest Berlini utca 47-49.

Első létesítő okirat kelte: 2006. november 06.

A vonatkozó időszak: 2022. január 01. - 2022. december 31.

A beadvány a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján került összeállításra.

Benyújtás oka: Általános üzleti évet záró

Beszámoló típusa: Egyszerűsített éves beszámoló

Könyvvizetés módja: kettős könyvvitelt vezető

A cég könyvvizsgálatra kötelezett-e: Nem

Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (kitöltést végző által rögzített adatok)

Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Beadvány részei

- mérleg (Sztv. szerinti, "A" változat; szövege: magyar)
- eredménykimutatás (Összköltség eljárással; szövege: magyar)
- kiegészítő melléklet (szövege: magyar)
- adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat (határozat száma: 2/2023.05.30.; szövege: magyar)

Könyvelő

Für Zsuzsanna

Regisztrációs száma: 005316

Beküldő

Hoffmann Károly

Nyilvánosságra hozatallal kapcsolatos egyéb információk

A vállalkozó, illetve az anyavállalat székhelyén minden érdekelt részére a beadvány megtekinthetősége biztosításra kerül, továbbá arról minden érdekelt teljes vagy részleges másolatot készíthet.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben meghatározott nagyságot jelző mutatóérték

	Tárgyévi üzleti évben	Tárgyévét megelőző üzleti évben	Tárgyévét két évvel megelőző üzleti évben
Üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma	13	12	9

Aláírásra önállóan jogosult:

Elfogadás időpontja: 2023. május 30.

A beszámoló a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően került összeállításra, továbbá az a gazdálkodó vagyonáról, annak összetételéről (eszközeiről és forrásairól), valamint pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, illetve tevékenysége eredményéről megbízható és valós összképet ad.

Daoda Zoltán

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

Készült: 2025. február 26. (17:26:04)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 30.

i

A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 02. 26. 17:26:04) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2022. január 01. - 2022. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Egyszerűsített éves beszámoló
MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	Eszközök (aktívák)			
002.	A. Befektetett eszközök	402 715		535 380
003.	I. Immateriális javak	314 329		468 486
004.	II. Tárgyi eszközök	88 386		66 894
005.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0		0
006.	B. Forgóeszközök	306 970		64 986
007.	I. Készletek	357		383
008.	II. Követelések	263 142		64 346
009.	III. Értékpapírok	0		0
010.	IV. Pénzeszközök	43 471		257
011.	C. Aktív időbeli elhatárolások	1 383		28
012.	Eszközök (aktívák) összesen	711 068		600 394
013.	Források (passzívák)			
014.	D. Saját tőke	253 599		258 871
015.	I. Jegyzett tőke	3 000		3 000
016.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0		0
017.	III. Tőketartalék	0		0
018.	IV. Eredménytartalék	-358 050		-346 378
019.	V. Lekötött tartalék	444 289		596 976
020.	VI. Értékelési tartalék	0		0
021.	VII. Adózott eredmény	164 360		5 273
022.	E. Céltartalékok	0		0
023.	F. Kötelezettségek	424 983		321 846
024.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0		0
025.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	989		0
026.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	423 994		321 846
027.	G. Passzív időbeli elhatárolások	32 486		19 677
028.	Források (passzívák) összesen	711 068		600 394

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (kitöltést végző által rögzített adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

Készült: 2025. február 26. (17:26:04)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 30.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadmány az IM CSz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 02. 26. 17:26:04) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2022. január 01. - 2022. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Egyszerűsített éves beszámoló
EREDMÉNYKIMUTATÁSA, Összköltség eljárással

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	I. Értékesítés nettó árbevétele	311 679		188 935
002.	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	179 408		163 894
003.	III. Egyéb bevételek	12 390		16 076
004.	IV. Anyagjellegű ráfordítások	225 240		220 313
005.	V. Személyi jellegű ráfordítások	75 846		90 465
006.	VI. Értékcsökkenési leírás	33 492		31 551
007.	VII. Egyéb ráfordítások	878		15 256
008.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	168 021		11 320
009.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	256		2 347
010.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	422		6 307
011.	B. Pénzügyi műveletek eredménye	-166		-3 960
012.	C. Adózás előtti eredmény	167 855		7 360
013.	X. Adófizetési kötelezettség	3 495		2 087
014.	D. Adózott eredmény	164 360		5 273

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (kitöltést végző által rögzített adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

Készült: 2025. február 26. (17:26:04)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 30.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 02. 26. 17:26:04) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

Adószám: 13870308-2-41
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 01-09-976296

ALBITECH Biotechnológiai Korlátolt Felelősségű Társaság

1045 Budapest, Berliini utca 47-49.

Kiegészítő melléklet

2022.

Fordulónap: 2022. december 31.
Beszámolási időszak: 2022. január 01. - 2022. december 31.

Budapest, 2023. május 30.

A gazdálkodó képviselője

P.h.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

[EsBo program]

1. A gazdálkodó bemutatása

1.1. Alakulás, célok, küldetés

Az ALBITECH Kft. 2006. évben alakult. Létrehozásának célja, hogy a meglévő erőforrások optimális kihasználásával és a szinttartáshoz szükséges fejlesztésével a gazdálkodás hosszú távon jövedelmezően, a piaci igényekhez igazodóan működjön.

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1. Könyvvezetés és a beszámoló pénzneme

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

2.2. Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és az ALBITECH Kft. kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

2.3. A számviteli politika tárgyévi változása

A tárgyévben az ALBITECH Kft. számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

2.4. A számviteli rend további sajátosságai

A kiemelt számviteli teendők ütemezése az alábbi:

Kiemelt számviteli teendők	
Teendő	Ütemezés
Főkönyvi kivonat készítése	adatszolgáltatáskor vagy n. évente
Értékvesztések elszámolása	értékeléskor vagy eseménykor
Céltartalék képzés és megszüntetése	évente
Időbeli elhatárolások elszámolása	évente vagy azonnal
Értékelési különbözetek elszámolása	évente
Kerekítési különbözetek elszámolása	évente
Értékhelyesbítések elszámolása	évente
Éves elszámolású adók előírása	évente
Analitika-főkönyv egyeztetése	negyedévente
Leltár-analitika egyeztetése	minden leltározásnál

2.5. Beszámoló választott formája és típusa

Az ALBITECH Kft. a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan egyszerűsített éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: Összköltség eljárás.

Az ALBITECH Kft. az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban a mérleget A változatban állította össze.

2.6. Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza. A mérlegkészítés választott időpontja: január 31.

2.7. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, de legalább az 1 Mft, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

2.8. Jelentős összegű különbözetek értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy az egyes tételek esetében jelentős összegnek a 100 Eft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó összeg minősül. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.9. Jelentős összhatás értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözetreket is figyelembe kell venni, ha a különbözetreket összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 1 Mft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó értékben változik. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.10. Devizás tételek értékelése

A beszámoló devizanemétől eltérő pénzürtékre szoló, vagy idegen deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a beszámoló devizaneméért vásárolt valutát, devizát - valamint bevételek és ráfordítások értékének meghatározása egységesen - a jogszabály által megengedett kivételekkel a számviteli politikában rögzített módon való eltéréssel - a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

A devizás tételek értékelése az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.11. Értékcsökkenési leírás elszámolása

Értékcsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értékcsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - negyedévente kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 200 Eft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok,

szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 Eft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 100 Eft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása

Az értékcsökkenési leírás elszámolásának módjában, az alkalmazott eljárásokban az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

2.12. Értékvesztések elszámolása

Értékvesztés elszámolására - az előző üzleti évhez hasonlóan - akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbözet tartós és jelentős. Jelentősnek minősül a 100 Eft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó különbözet.

2.13. Visszaírások alkalmazása

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik.

2.14. Értékhelyesbítések alkalmazása

Az ALBITECH Kft. az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

2.15. Valós értéken történő értékelés

Az ALBITECH Kft. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben ehhez kapcsolódóan sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás ehhez kapcsolódóan értékelési különbözetet nem tartalmaz.

2.16. Alapítás-átszervezés költségei

Az alapítás-átszervezés költségei nem kerülnek aktiválásra az immateriális javak között, azok - az előző üzleti évhez hasonlóan - a tárgyidőszakban költségként számolandók el.

2.17. Kísérleti fejlesztés aktiválása

Az ALBITECH Kft. a kísérleti fejlesztés költségeit a hatályos előírásoknak megfelelően - az előző üzleti évhez hasonlóan - aktiválja. Az aktiválás és az értékelés sajátosságai az alábbiak: 2021-ben a talajjalga kutatás-fejlesztés önköltsége aktiválásra került.

2.18. Vásárolt készletek értékelése

A vásárolt készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - a FIFO módszerrel megállapított áron jelennek meg. Az értékelés során úgy kell eljárni, hogy a leltárban szereplő készleteket a legutóbbi beszerzések egységárain kell számba venni, feltételezve, hogy mindig a legkorábban beszerzett készletek kerültek elsőként felhasználásra.

2.19. Saját termelésű készletek értékelése

A saját termelésű készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - az egyedi tényleges előállítási értéken (közvetlen önköltségen) jelennek meg.

2.20. Készültségi fok meghatározásának módszere

A befejezetlen termelés, befejezetlen szolgáltatás készültségének mértéke a már elvégzett tevékenységeknek a félkész termék, illetve a késztermék (kész szolgáltatás) előállításához elvégzendő összes tevékenységhez viszonyított arányában kerül meghatározásra.

Ennek az arálynak a meghatározásához az adott termék/szolgáltatás előállítására leginkább jellemző, megfelelő, mért és nyilvántartott (ennek hiányában kalkulált vagy becsült), elsősorban naturális mutatók szolgálnak alapul.

2.21. Teljesítési fok meghatározásának módszere

Az értékesítés nettó árbevételéhez kapcsolódóan a a szerződés elszámolási egységére meghatározott mérték (teljesítési fok) a ténylegesen elvégzett munkáknak az elvégzendő összes munkához viszonyított arányában kerül meghatározásra.

Az arányosítás során a munkák az adott termék/szolgáltatás előállítására leginkább jellemző, megfelelő, mért és nyilvántartott (ennek hiányában kalkulált vagy becsült), elsősorban naturális mutatók alapján kerülnek számbavételre.

2.22. Céltartalék-képzés szabályai

Az ALBITECH Kft. garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, valamint a várható, jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre céltartalékot az általános szabályok szerint képez.

2.23. Ki nem emelt tételek értékelésének változása

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt módosítás nem történt.

2.24. Értékelési szabályok más változásai

A számviteli politika más, az alkalmazott értékelési elveket és eljárásokat meghatározó elemeiben az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt jelentős módosítás nem történt.

2.25. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.26. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.27. Önköltségszámítás szabályai

Nagyságrendi mentesítés alapján az ALBITECH Kft. az önköltségszámítás rendjét nem szabályozta. Az önköltség meghatározása az általános szabályok szerint, utókalkulációval történik.

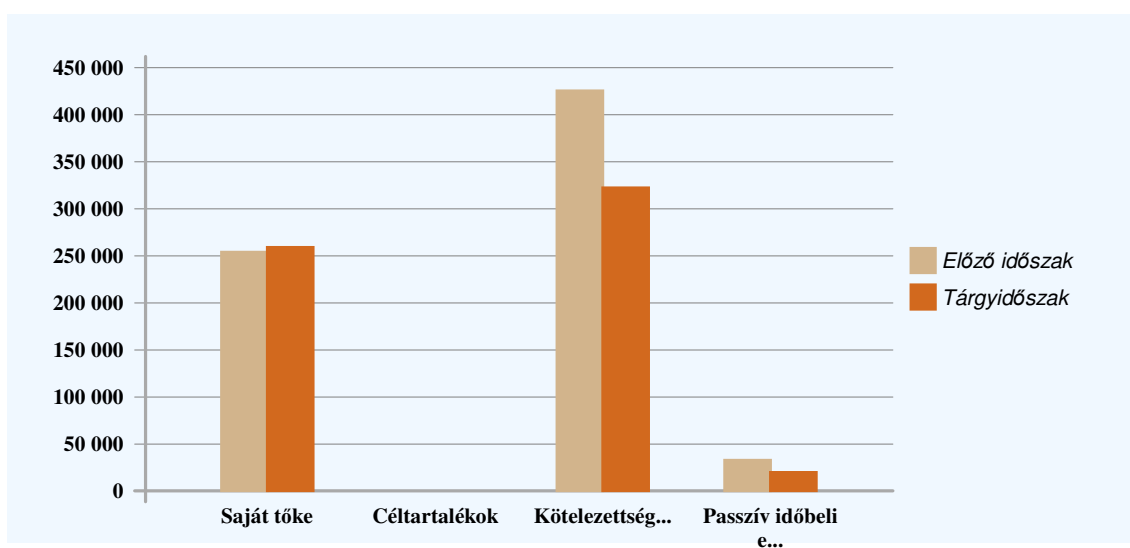
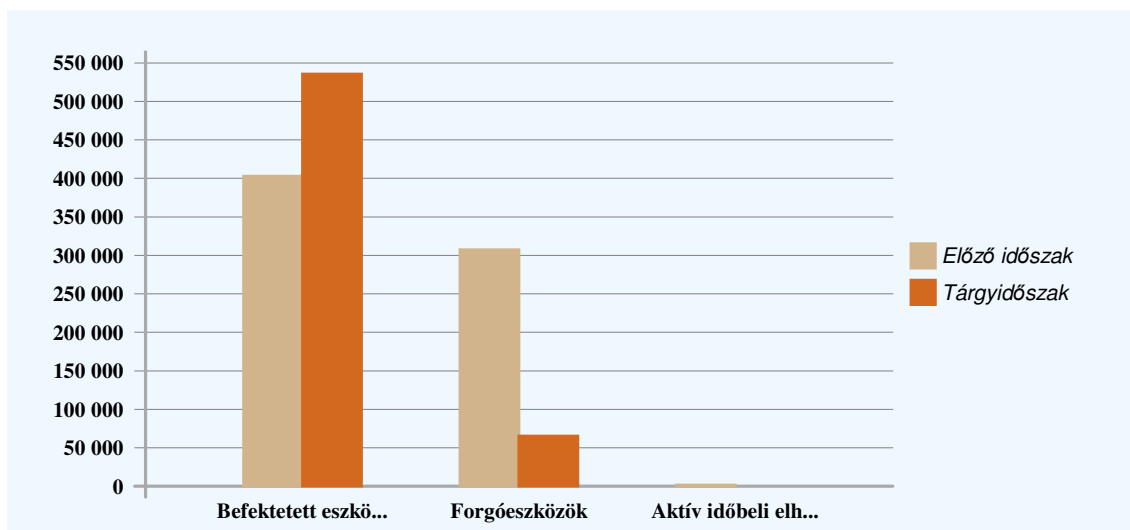
2.28. Saját tevékenységgel kapcsolatos további információk

Az ALBITECH Kft. tevékenysége alapján más jogszabály által további, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közlésére nem kötelezett.

3. Elemzések

3.1. Adatok változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
A.	Befektetett eszközök	402 715	535 380	132 665
A.I.	Immateriális javak	314 329	468 486	154 157
A.II.	Tárgyi eszközök	88 386	66 894	-21 492
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
B.	Forgóeszközök	306 970	64 986	-241 984
B.I.	Készletek	357	383	26
B.II.	Követelések	263 142	64 346	-198 796
B.III.	Értékpapírok	0	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	43 471	257	-43 214
C.	Aktív időbeli elhatárolások	1 383	28	-1 355
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	711 068	600 394	-110 674
D.	Saját tőke	253 599	258 871	5 272
D.I.	Jegyzett tőke	3 000	3 000	0
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
D.III.	Tőketartalék	0	0	0
D.IV.	Eredménytartalék	-358 050	-346 378	11 672
D.V.	Lekötött tartalék	444 289	596 976	152 687
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	164 360	5 273	-159 087
E.	Céltartalékok	0	0	0
F.	Kötelezettségek	424 983	321 846	-103 137
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	989	0	-989
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	423 994	321 846	-102 148
G.	Passzív időbeli elhatárolások	32 486	19 677	-12 809
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	711 068	600 394	-110 674



	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	311 679	188 935	-39,38
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	179 408	163 894	-8,65
III.	Egyéb bevételek	12 390	16 076	29,75
IV.	Anyagijellegű ráfordítások	225 240	220 313	-2,19
V.	Személyi jellegű ráfordítások	75 846	90 465	19,27
VI.	Értécsökkenési leírás	33 492	31 551	-5,80
VII.	Egyéb ráfordítások	878	15 256	1 637,59
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	168 021	11 320	-93,26
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	256	2 347	816,80
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	422	6 307	1 394,55
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-166	-3 960	-2 285,54
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	167 855	7 360	-95,62
X.	Adófizetési kötelezettség	3 495	2 087	-40,29
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	164 360	5 273	-96,79

3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Befektetett eszközök	56,64	89,18
Immateriális javak	44,21	78,04
Tárgyi eszközök	12,43	11,14
Befektetett pénzügyi eszközök	0,00	0,00
Forgóeszközök	43,17	10,82
Készletek	0,05	0,06
Követelések	37,01	10,72
Értékpapírok	0,00	0,00
Pénzeszközök	6,11	0,04
Aktív időbeli elhatárolások	0,19	0,00
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100,00	100,00



3.3. Vagyoni helyzet

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 63 %-ban, a tárgyévben 48,4 %-ban fedezte.

A készletek finanszírozására az előző évben 71 036,1 %-ban, a tárgyévben 67 590,3 %-ban a saját tőke nyújtott fedezetet.

A készletek forgási sebessége (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 0,4 nap, a tárgyévben 0,7 nap volt.

A saját tőke az előző évhez képest 5 272 E Ft értékkel, 2,1 %-kal növekedett. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott.

Az ALBITECH Kft. saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 35,7 %, a tárgyévben 43,1 %. A gazdálkodó tőkeerőssége nőtt.

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 167,6 %-át, a tárgyévben 124,3 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest javult.

Az ALBITECH Kft. kötelezettségei az előző évhez képest 103 137 E Ft értékkel, 24,3 %-kal csökkentek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya 99,8 %-ról 100 %-ra nőtt.

3.4. Likviditás és fizetőképesség

A pénzeszközök állománya 43 214 E Ft értékkel, 99,4 %-kal csökkent.

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 0,72 , a tárgyévben

0,2 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása nem megfelelően biztosított.

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 43,1 %, a tárgyévben 10,8 % volt.

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 0,72 , a tárgyévben 0,2 volt. A hosszú távú likviditás gyengült.

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 20 %-a teljesíthető.

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) 20,1 %-ban fedezték a kötelezettségeket.

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 622 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

3.5. Jövedelmezőség

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 324 325 E Ft, a tárgyévben 207 358 E Ft volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 116 967 E Ft értékkel, 36,1 %-kal csökkent.

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 311 679 E Ft, a tárgyévben 188 935 E Ft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 122 744 E Ft értékkel, 39,4 %-kal csökkent.

Az adózott eredmény az előző évben a mérlegfőösszeg 23,1 %-át, a tárgyévben a 0,9 %-át teszi ki.

Az adózott eredmény és a jegyzett tőke aránya (a jegyzett tőke hozama) az előző évben 5 478,7 %, a tárgyévben 175,8 % volt.

Az adózott eredmény és a saját tőke aránya az előző évben 64,8 %, a tárgyévben 2 % volt.

Ezer forint árbevételre jutó adózott eredmény az előző évben 527 Ft, a tárgyévben 28 Ft volt.

Az összes bevétel minden ezer forintjára az előző évben 507 Ft, a tárgyévben 25 Ft adózott eredmény jutott.

A befektetett eszközök nettó értékének minden ezer forintjára az előző évben 408 Ft, a tárgyévben 10 Ft adózott eredmény jutott.

Ezer forint személyi jellegű ráfordításra jutó adózott eredmény az előző évben 2 167 Ft, a tárgyévben 58 Ft volt.

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 854 E Ft, a tárgyévben 518 E Ft volt.

Az adózott eredmény az előző évben 164 360 E Ft, a tárgyévben 5 273 E Ft volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 159 087 E Ft értékkel csökkent.

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

4.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, a mérleg tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

4.2. Össze nem hasonlítható adatok

Az ALBITECH Kft. mérlegében az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

4.3. Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése

szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

4.4. Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek

Az ALBITECH Kft. pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő - mérlegen kívüli vagy a mérlegben nem szereplő további, a számviteli törvény által külön bemutatni nem rendelt, de bemutatást kívánó - tételek és megállapodások nincsenek.

4.5. Befektetett eszközök

Immateriális javak jelentős tételei

A mérlegben szereplő immateriális javak közül a jelentősnek minősülő tárgydíszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Immateriális javak jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	468 446
4. Szellemi termékek	40

Tárgyi eszközök jelentős tételei

A mérlegben szereplő tárgyi eszközök közül a jelentősnek minősülő tárgydíszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Tárgyi eszközök jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	12 630
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	51 932
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 332

Befektetett pénzügyi eszközök jelentős tételei

A mérleg tárgydíszaki adatai között Befektetett pénzügyi eszköz nem szerepel.

Tartósan adott kölcsönök kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokban

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokban tartósan adott kölcsön jogcímen követelés anya- vagy leányvállalattal szemben nem állt fenn.

4.6. Forgóeszközök

Készletek jelentős tételei

A mérleg Készletek sorának tárgydíszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Követelések jelentős tételei

A mérlegben szereplő követelések közül a jelentősnek minősülő tárgydíszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Követelések jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	27 846
6. Egyéb követelések	36 500

Követelések kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben követelés nem állt fenn.

Értékpapírok jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között forgatási célú Értékpapír nem szerepel.

Pénzeszközök jelentős tételei

A mérleg Pénzeszközök sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

4.7. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások jelentős tételei

A mérleg Aktív időbeli elhatárolások sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

4.8. Saját tőke

Visszavásárolt saját üzletrészek

A társaság a tárgyévben saját üzletrészeivel nem rendelkezett, saját üzletrészt sem közvetlenül, sem közvetve nem szerzett meg és nem idegenített el.

Értékelési tartalék jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Értékelési tartalék nem szerepel.

Értékhelyesbítések alakulása

Az ALBITECH Kft. a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

Értékhelyesbítéssel érintett eszközök

A tárgyidőszakban az egyedi eszközök között értékhelyesbítéssel érintett eszközök nincsenek.

Valós értékelés bemutatása

Az ALBITECH Kft. a tárgyidőszakban a pénzügyi instrumentumok meghatározott körére alkalmazható valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt.

Saját tőke egyéb sajátosságai

Az Albitech Kft. mérlegében az eredménytartalék negatív, -346,378 E Ft. Ennek okai az alábbiak:
A társaság jelentős K+F tevékenységet végzett, a számviteli politikája szerint aktiválja a K+F költségeket, melyek nettó értéke 2022.12.31-én 468,446 E Ft. A számviteli törvény előírásainak megfelelően ezzel egyező lekötött tartalékot képzett, mely az eredménytartalékból került átvezetésre a lekötött tartalék sorra.
A következő években jelentős fejlesztésekre szintén az eredménytartalék terhére elkülönített 128,530 E Ft-ot.
Az eredménytartalékból elkülönített lekötött tartalék összesen fordulónapon 596,976 E Ft.

4.9. Céltartalékok

Céltartalékok jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Céltartalék nem szerepel.

4.10. Kötelezettségek

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

A mérlegben olyan kötelezettség nem szerepel, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

Biztosított kötelezettségek

A mérlegben kimutatott tárgyévi kötelezettségek között zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettség nem szerepel.

Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Hátrasorolt kötelezettség nem szerepel.

Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben hátrasorolt kötelezettség nem állt fenn.

Hosszú lejáratú kötelezettségek jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Hosszú lejáratú kötelezettség nem szerepel.

Tartós kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben tartós kötelezettség nem állt fenn.

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei

A mérlegben szereplő rövid lejáratú kötelezettségek közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	77 890
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	243 956

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben rövid lejáratú kötelezettség nem állt fenn.

4.11. Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolások jelentős tételei

A mérlegben szereplő passzív időbeli elhatárolások közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Passzív időbeli elhatárolások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	166
3. Halasztott bevételek	19 511

5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

5.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, az eredménykimutatás tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb

nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

5.2. Összehasonlíthatóság

Az ALBITECH Kft. eredménykimutatásában az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

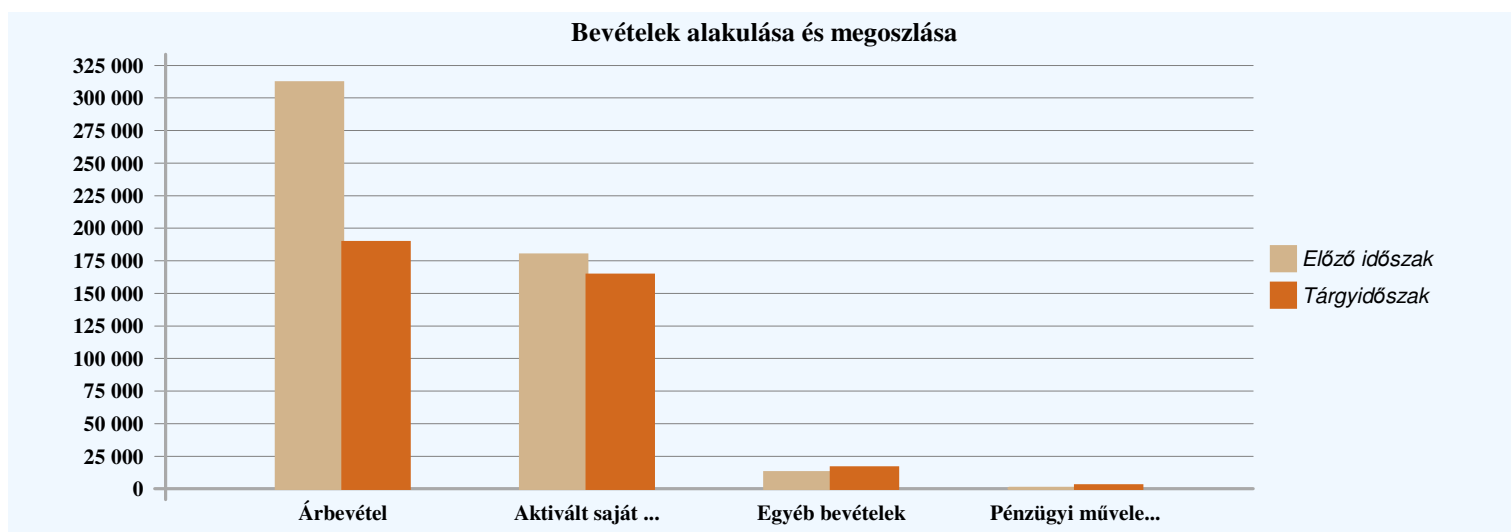
Az ALBITECH Kft. adófizetési kötelezettsége körében - az esetleges jogszabályi változások hatásain túl - nem történt olyan változás, mely az eredménykimutatás egyes adatainak összehasonlításában korrekciót kívánná.

5.3. Bevételek

Bevételek alakulása

Az ALBITECH Kft. bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevételek alakulása és megoszlása				
Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Árbevétel	311 679	61,8	188 935	51,0
Aktivált saját teljesítményérték	179 408	35,6	163 894	44,1
Egyéb bevételek	12 390	2,5	16 076	4,3
Pénzügyi műveletek bevételei	256	0,1	2 347	0,6
Bevételek összesen	503 733	100,0	371 252	100,0



Árbevétel jelentős tételei

Az értékesítés nettó árbevételében a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Értékesítés nettó árbevétele jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	188 935

Aktivált saját teljesítmények jelentős tételei

Az aktivált saját teljesítményértékben a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek

összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Aktivált saját teljesítmények jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	163 894

Egyéb bevételek jelentős tételei

Az egyéb bevételekben a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgydíszaki tételek tartalma és összegei az alábbiak:

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
Fejlesztési célra kapott bevétel visszavezetett összege	12 722

Pénzügyi műveletek bevételei jelentős tételei

Az eredménykimutatás Pénzügyi műveletek bevételei sorának tárgydíszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

A tárgydíszaki kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek összege és jellege az alábbiak: az Albitech Kft. 2022-ben fejlesztési célra kapott támogatásokból 12,722 E Ft-ot vezetett vissza egyéb bevételre az elhatárolt támogatások összegéből.

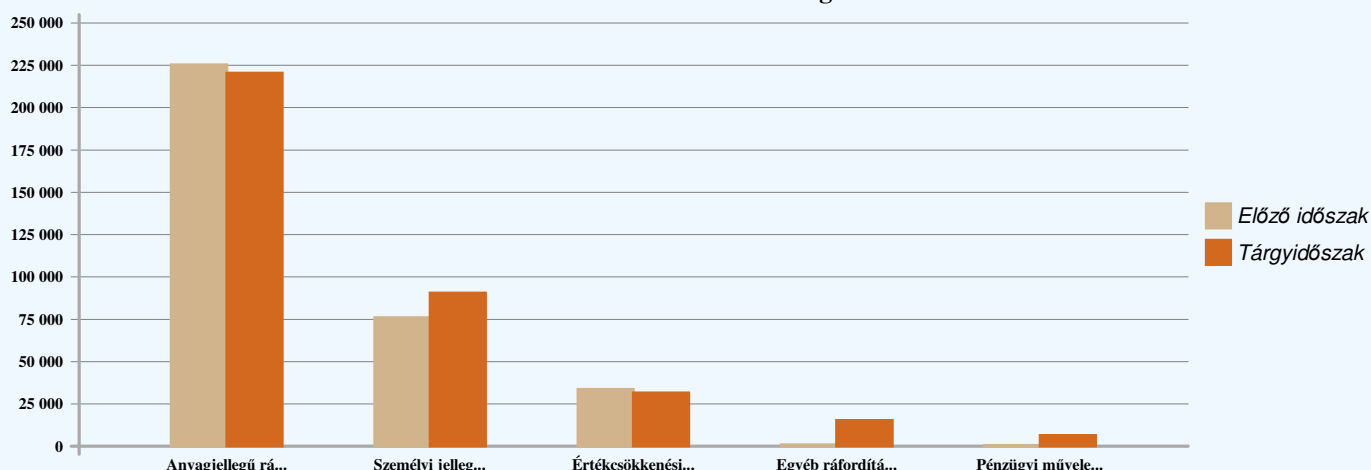
5.4. Ráfordítások

Ráfordítások alakulása

Az ALBITECH Kft. ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítások alakulása és megoszlása				
Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Targydíszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	225 240	67,0	220 313	60,5
Személyi jellegű ráfordítások	75 846	22,6	90 465	24,9
Értécsökkenési leírás	33 492	10,0	31 551	8,7
Egyéb ráfordítások	878	0,3	15 256	4,2
Pénzügyi műveletek ráfordításai	422	0,1	6 307	1,7
Ráfordítások összesen	335 878	100,0	363 892	100,0

Ráfordítások alakulása és megoszlása



Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei

Az anyagjellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
05. Anyagköltség	87 090
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	81 184
07. Egyéb szolgáltatások értéke	1 239
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	50 800

Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei

A személyi jellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
10. Bérköltség	80 124
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 683
12. Bérjárulékok	8 658

Egyéb ráfordítások jelentős tételei

Az egyéb ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek tartalma és összege az alábbiak:

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
Behajthatatlan követelés	14 441
Adók	557

Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei

A pénzügyi műveletek ráfordításaiban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	6 272
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	35

Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások

A tárgyidőszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású költség és ráfordítás nem került elszámolásra.

6. Tájékoztató adatok

6.1. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

A beszámolási időszakban az ALBITECH Kft. kapcsolt felekkel lényeges, bemutatást kívánó, nem a szokásos piaci feltételek között megvalósuló ügyletet nem bonyolított.

6.2. Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai részére az üzleti évben semmiféle előleg, kölcsön folyósítása és visszafizetése nem történt, nevükben garancia vállalására nem került sor.

6.3. Könyvvizsgáló által felszámított díjak

Az ALBITECH Kft. könyvvizsgálatra nem kötelezett, így a könyvvizsgáló által felszámított díjak bemutatása nem előírás.

6.4. Létszámadatok

A foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszámának állománycsoportonkénti bontása nem releváns, az összesített létszámadatok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Átlagos állományi létszám megoszlása		
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Átlagos statisztikai állományi létszám (fő)	12	13

6.5. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

A számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése nem elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredménykimutatásban történő bemutatásához, ezért az előírt információkon túl az alábbi információk is szükségesek a megbízható és valós összkép biztosításához:

Az Albitech Kft mérlegében a rövid lejáratú kötelezettség soron kimutatott 321 846 E Ft összegéből K+F pályázatra folyósított előleg 227 860 E Ft. A pályázat lezárása folyamatban van, a záró elszámolást beadta társaságunk és további 75 252 E Ft támogatás utalása várható bankszámlánkra. Részben a befolyó támogatásból fogjuk kiegyenlíteni a 2022. december 31-én fennálló 77 890 E Ft szállítói tartozást.

A pályázati elszámolás lezárásával a jelenleg kötelezettség soron szerepeltetett 227 860 E Ft előleget nem kell visszafizetni, átvezetésre kerül a halasztott bevételek közé a passzív időbeli elhatárolások sorra és eredményt növelő egyéb bevételeként fogjuk elszámolni a későbbiekben.

A pályázat lezárása és pénzügyi elszámolása hozzájárul likviditásunk fenntartásához.

SZÁMVITELI POLITIKA 2018

Szervezet neve: **ALBITECH Kft.**

Címe: 1045 Budapest, Berlini utca 47-49.

Adószáma: 13870308-2-41

Cégjegyzékszám: 01-09-976296

Képviselőre jogosult személy neve: Bencsik Attila Kálmán

Jelen szabályzatban nem szabályozott kérdésekben a számviteli törvény és a kapcsolódó jogszabályok vonatkozó előírásai szerint kell eljárni. Felülvizsgálata és karbantartása az ügyvezető hatáskörébe tartozik és a jogszabályi változások függvényében, a változás hatályba lépését követő 90 napon belül történik.

A szabályzat előírásainak betartása a szervezet minden munkavállalójára és foglalkoztatottjára számára kötelező.

A szabályzatban foglaltak egységes szerkezetben tartalmazzák a korábbi évek előírásait.

Kelt: Budapest, 2018. január 05.

cégszerű aláírás

TARTALOMJEGYZÉK

1. A számviteli politika célja
2. Az üzleti év, a mérleg fordulónapja
3. A beszámoló készítésének időpontja
4. Könyvvizsgálat, letétbe helyezés és közzététel
5. A könyvvezetés módja
6. Az éves beszámoló
- 6.1. A beszámoló formája
- 6.2. A beszámoló pénzneme
7. A mérleg és eredménykimutatás
8. Számviteli alapelvek
9. A számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok
10. Az eszközök besorolása
11. Értékhelyesbítés, értékelési tartalék
12. Valós értéken történő értékelés
13. Az alapítás -átstruktúrázás költségeinek elszámolása
14. Kísérleti fejlesztés költségeinek elszámolása
15. Minősítési ismérvek a számviteli elszámolások szempontjából
- 15.1. Lényegesség kritériumai
- 15.2. Fajlagosan kis értékű készletek
- 15.3. A vevőként, adósonként kisösszegű követelések értéke
- 15.5. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások
- 15.6. Behajthatatlan követelések esetében aránytalan költség
16. Arányos csökkentés
17. Amortizációs politika
18. A valuta-és devizatételek értékelése
19. Céltartalékok képzése
20. A gazdasági események könyvelésének határídeje
21. Könyvviteli zárlat
22. A kiegészítő melléklet szerkezete és tartalma
- Záró rendelkezések

1. A számviteli politika célja

A számviteli politika célja, hogy a gazdálkodónál olyan számviteli rendszer funkcionáljon, amelynek alapján megbízható és valós információt tartalmazó éves beszámoló állítható össze és amely számviteli rendszer egyidejűleg a vezetői döntések számára is alkalmas információs bázisul szolgálhat. A számviteli politika – a számviteli törvényben megfogalmazott alapelvekre és értékelési előírásokra épülve - a számviteli törvény előírásainak végrehajtásához szükséges módszerek és eljárások összessége, amely a gazdálkodó adottságának leginkább megfelelő rendszer kialakítását alapozza meg.

2. Az üzleti év, a mérleg fordulónapja

Az üzleti év az az időtartam, amelyről a beszámolót kell készíteni.

Az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel. A mérleg fordulónapja az üzleti év december 31. napja.

Az üzleti év 12 naptári hónapnál rövidebb időtartamú lehet az elótársasági időszak, valamint az azt követő üzleti év esetében, továbbá a naptári évről a naptári évtől eltérő üzleti évre, illetve az üzleti évről új üzleti évre történő áttéréskor.

Üzleti év az átalakulás, egyesülés, szétválás során megszűnő vállalkozónál az előző üzleti év mérlegfordulónapját követő naptól az átalakulás napjáig - mint mérlegfordulónapig - terjedő időszak.

Üzleti év az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejövő új vállalkozónál az átalakulás, egyesülés, szétválás napját követő naptól a vállalkozó által az üzleti év végeként megjelölt napig - mint mérlegfordulónapig - terjedő időszak.

Üzleti év a vállalkozó felszámolása, illetve végelszámolása, illetve kényszersztörlési eljárása esetén az előző üzleti év mérlegfordulónapját követő naptól a felszámolás, a végelszámolás, illetve a kényszersztörlési eljárás kezdő időpontját megelőző napig - mint mérlegfordulónapig - terjedő időszak. Amennyiben a felszámolás, a végelszámolás úgy fejeződik be, hogy a vállalkozó nem szűnik meg, az eljárás befejezését követő üzleti év a felszámolási, végelszámolási eljárás befejezésének napját követő naptól a vállalkozó által az üzleti év végeként megjelölt napig - mint mérlegfordulónapig - terjedő időszak.

A felszámolás, illetve a kényszersztörlési eljárás időszaka egy üzleti évnek minősül, függetlenül annak időtartamától.

Ha a kényszersztörlési eljárás lefolytatása során felszámolási eljárás kerül elrendelésre, a felszámolás időszaka üzleti évének kezdő napja a felszámolás elrendelésének a napja.

A végelszámolás időszaka általában egy üzleti év. Amennyiben a végelszámolás 12 naptári hónap alatt nem fejeződik be, a végelszámolás időszaka alatt az üzleti év(ek) időtartama 12 hónap, míg az utolsó üzleti év 12 naptári hónapnál rövidebb is lehet.

3. A beszámoló készítésének időpontja

Az üzleti év mérleg-fordulónapja és a letétbe helyezés időpontja között úgy kell meghatározni a beszámoló készítésének időpontját, hogy a megbízható és valós vagyoni helyzet bemutatásához szükséges értékelési feladatokat el lehessen végezni.

A beszámoló készítésének időpontja az üzleti év mérlegfordulónapját követő első hónap utolsó napja, esetünkben az üzleti évet követő év január 31. napja

Zárlati ütemterv

Zárlati ütemtervet nem készítünk.

4. Könyvvizsgálat, letétbe helyezés és közzététel

4.1. Könyvvizsgálat

Társaságunknak nincs könyvvizsgálati kötelezettsége.

4.2. Letétbe helyezés és közzététel

A kettős könyvvitelt vezető, cégjegyzékbe bejegyzett vállalkozó köteles a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott éves beszámolót, egyszerűsített éves beszámolót valamint az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozatot az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezni.

Minden kettős könyvvitelt vezető vállalkozó (ideértve a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepét is) köteles az éves beszámolót, illetve az egyszerűsített éves beszámolót a letétbe helyezéssel egyidejűleg közzétenni.

A letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségünknek - a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló törvény vonatkozó előírásainak figyelembevételével - elektronikus úton, a kormányzati portál útján teszünk eleget.

Kötelesek vagyunk biztosítani, hogy munkavállalóink, alkalmazottaink, tagjaink az éves beszámolót, az egyszerűsített éves beszámolót vállalkozásunk székhelyén megtekinthessék és azokról teljes vagy részleges másolatot készíthessenek.

Mivel a közzétett éves beszámolót könyvvizsgáló nem ellenőrzi, az éves beszámoló mérlegének, eredménykimutatásának, és kiegészítő mellékletének minden egyes példányán kötelesek vagyunk feltüntetni a következő szöveget: "A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva."

5. A könyvvezetés módja

A gazdálkodó működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a naptári év könyveinek lezárását követően, a törvényben meghatározott könyvvezetéssel alátámasztott beszámolót köteles készíteni.

A könyvvezetés és a beszámolóképzés során alkalmaznia kell a külön rendelettel kihirdetett, hatályos magyar számviteli standardokat.

Társaságunk a számviteli törvény előírásainak megfelelően a **kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit.**

5.1. A költségelszámolás választott módszere

A költségeket kizárólag az 5. Költségnevek számlaosztály számláin könyveljük.

5.2. A könyvvezetést végzők

A könyvvezetést külső megbízott végzi.

5.3. A főkönyvi könyveléshez, az analitikus nyilvántartások vezetéséhez és az ezekhez kapcsolódó egyéb adatfeldolgozásokhoz alkalmazott szoftverek:

APOLLO könyvelési rendszer:

- Főkönyvi és folyószámla könyvelés
- Áfa nyilvántartás
- Tárgyi eszköz nyilvántartás
- Házipénztár kezelés
- Számlázás

Kulcs-Soft - Bérszámfejtés

6. Az éves beszámoló

6.1. A beszámoló formája

A beszámoló formáját a számviteli törvény az éves nettó árbevétel nagyságától, a mérleg főösszegétől, a foglalkoztatottak létszámától, mindezek határértékeitől, továbbá egyéb feltételektől függően határozza meg.

Éves beszámolót és üzleti jelentést köteles készíteni a kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó, az alábbiak kivételével:

Egyszerűsített éves beszámolót készíthet a kettős könyvvitelt vezető vállalkozó, ha két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő, a nagyságot jelző három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg az alábbi határértéket:

- a) a mérlegfőösszeg az 1200 millió forintot,
- b) az éves nettó árbevétel a 2400 millió forintot,
- c) az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma az 50 főt.

Ha az éves beszámolót készítő vállalkozónál a fenti három mutatóérték közül bármelyik kettő a határérték alá kerül két egymást követő üzleti évben, akkor a második üzleti évet követő évtől a vállalkozó egyszerűsített éves beszámolót készíthet.

Amennyiben a vállalkozó az éves beszámolót a létesítő okiratban rögzített devizában készíti el, a feltételként forintban meghatározott értékhatárokat a Magyar Nemzeti Bank által az adott időpontra vonatkozóan közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történő átszámítással kell figyelembe venni.

Jogelőd nélkül alapított gazdálkodónál ha az üzleti évet megelőző két üzleti év egyikének vagy mindkettőnek az éves nettó árbevétel adatai hiányoznak vagy csak részben állnak rendelkezésre, akkor a tárgyévi várható éves nettó árbevételt és - ha van - a megelőző (első) üzleti év éves (éves szintre átszámított) nettó árbevételét kell figyelembe venni.

Nem készíthet egyszerűsített éves beszámolót

- a nyilvánosan működő részvénytársaság,
- az anyavállalat,
- a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó,
- az olyan vállalkozó, amelynek kibocsátott értékpapírai tőzsdei kereskedelme engedélyezett vagy az engedélyezést már kérelmezték.

Anyavállalatnak nem minősülő konszolidálásba bevont vállalkozás abban az esetben készíthet egyszerűsített éves beszámolót, ha nyilvántartásai alapján biztosítani tudja az összevont (konszolidált) éves beszámoló összeállításához szükséges információkat az anyavállalat részére.

Összevont (konszolidált) éves beszámolót és összevont (konszolidált) üzleti jelentést is köteles készíteni az a gazdálkodó, amely egy vagy több gazdálkodóhoz fűződő viszonyában anyavállalatnak minősül.

A fentiek alapján **Egyszerűsített éves beszámolót** készítünk.

6.2. A beszámoló pénzneme

Az éves beszámolót forintban készítjük el.

7. A mérleg és eredménykimutatás

A mérleg és az eredménykimutatás minden tételénél fel kell tüntetni az előző üzleti év megfelelő adatát. Ha az adatok nem hasonlíthatók össze, akkor ezt a kiegészítő mellékletben be kell mutatni és indokolni kell. Amennyiben az ellenőrzés az előző üzleti év(ek) éves beszámolójában elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg, akkor az előző év(ek)re vonatkozó módosításokat a mérleg és az eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett be kell mutatni, azok nem képezik részét az eredménykimutatás tárgyévi adatainak. Ez esetben a mérlegben is és az eredménykimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek az előző üzleti év adatai, a lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások, valamint a tárgyévi adatok.

7.1. A mérleg

A mérleg formája

A mérleget a számviteli törvény 1. sz. melléklet „A” változata szerint készítjük el, az un. mérlegszerű elrendezéssel, a két oldal (eszközök, források) automatikus egyezőség ellenőrzésével, amely az eszközöket fordított likviditási sorrendben, a forrásokat fordított lejáratú sorrendben mutatja be.

A mérleg tagolása

A mérleg, a számviteli törvény szerinti tagoláson túl tovább nem részletezett, az arab számmal jelzett tételeket egy-egy csoporton belül nem vonjuk össze, mint ahogy azokat az arab számmal jelzett sorokat sem hagyjuk el, amelyeknél adat sem a tárgyévben, sem az előző évben nem szerepel.

7.2. Az eredménykimutatás

Az eredménykimutatás a vállalkozó adózott eredményének a levezetését – az ellenőrzés megállapításai alapján az előző üzleti év(ek) adózott eredményét módosító jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását elkülönítetten – tartalmazza, az eredmény keletkezésére, módosítására ható főbb tényezőket, az adózott eredmény összetevőit, kialakulását mutatja be.

Az üzleti év adózott eredményét az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye és a pénzügyi műveletek eredménye (a továbbiakban együtt: adózás előtti eredmény) adófizetési kötelezettség levonásával csökkentett összegében kell meghatározni.

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye megállapításának módja

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként **(összköltség eljárással) állapítjuk meg.**

Az eredménykimutatást a számviteli törvény 2. sz. melléklete szerint készítjük el.

Az eredménykimutatás tagolása

Az eredménykimutatás, a számviteli törvény szerinti tagoláson túl tovább nem részletezett, az arab számmal jelzett tételeket egy-egy csoporton belül nem vonjuk össze, mint ahogy azokat az arab számmal jelzett sorokat sem hagyjuk el, amelyeknél adat sem a tárgyévben, sem az előző évben nem szerepel.

8. Számviteli alapelvek

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során az alábbi alapelveket kell érvényesíteni:
(Az alapelvektől csak a Számviteli törvényben szabályozott módon lehet eltérni.)

8.1. A vállalkozás folytatásának elve

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során abból kell kiindulni, hogy a gazdálkodó a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése

8.2. A teljesség elve

A gazdálkodónak könyvelnie kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban ki kell mutatni, ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott üzleti évre vonatkoznak, amelyek egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, másrészt azokat is, amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt üzleti év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak.

8.3. A valódiság elve

A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállóknak által is megállapíthatóknak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen az e törvényben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

8.4. A világosság elve

A könyvvizetést és a beszámolót áttekinthető, érthető, e törvénynek megfelelően rendezett formában kell elkészíteni.

8.5. A következetesség elve

A beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvizetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell.

8.6. A folytonosság elve

Az üzleti év nyitóadatainak meg kell egyezniük az előző üzleti év megfelelő záró adataival. Az egymást követő években az eszközök és a források értékelése, az eredmény számbavétele csak e törvényben meghatározott szabályok szerint változhat.

8.7. Az összemérés elve

Az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.

8.8. Az óvatosság elve

Nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával, a céltartalék képzésével kell figyelembe venni az előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az az üzleti év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Az értékcsökkenéseket, az értékvesztéseket és a céltartalékokat el kell számolni, függetlenül attól, hogy az üzleti év eredménye nyereség vagy veszteség.

8.9. A bruttó elszámolás elve

A bevételek és a költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben - az e törvényben szabályozott esetek kivételével - nem számolhatók el.

8.10. Az egyedi értékelés elve

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvizetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni.

8.11. Az időbeli elhatárolás elve

Az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik.

8.12. A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve

A beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvézetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően - e törvény alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan - kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni.

8.13. A lényegesség elve

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az ésszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit.

8.14. A költség-haszon összevetésének elve

A beszámolóban (a mérlegben, az eredménykimutatásban, a kiegészítő mellékletben) nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága (hasznossága) álljon arányban az információk előállításának költségeivel.

9. A számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok

A számviteli politika keretében önálló szabályzatként kerül elkészítésre

- az eszközök és a források értékelési szabályzata,
- a számlarend,
- a bizonylati rend,
- az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- az eszközök és a források selejtezési szabályzata,
- a pénzügyi szabályzat,

10. Az eszközök besorolása

A számviteli törvény szerint a termelőeszközöket a befektetett eszközök, illetve a forgóeszközök közé rendeltetésük, használatuk alapján kell besorolni.

A forgóeszközök között kerülnek kimutatásra mindazok az eszközök, amelyek nem tartósan szolgálják a tevékenységet, vagyis egy év vagy egy évnél rövidebb időszak alatt elhasználódnak vagy kikerülnek a vállalkozásból.

Amennyiben egy adott eszköz használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor annak besorolását meg kell változtatni; az eszközt - legkésőbb a mérlegkészítés időszakában, a mérlegfordulónapra vonatkozóan - át kell sorolni a befektetett eszközök közül a forgóeszközök közé vagy fordítva, a forgóeszközök közül a befektetett eszközök közé.

Az értékpapírok beszerzésének célját a vezetés határozza meg, és ennek alapján kell állományba venni a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között.

Módosításra (átcsoportosításra) is csak a vezetés döntése alapján kerül sor a tárgyévet érintően, legkésőbb az üzleti év mérlegének készítésekor.

11. Értékhelyesbítés, értékelési tartalék

Értékhelyesbítést, értékelési tartalékot nem mutatunk ki.

12. Valós értéken történő értékelés

A pénzügyi instrumentumok meghatározott körére nem alkalmazzuk a valós értéken történő értékelés szabályait.

13. Az alapítás -átszervezés költségeinek elszámolása

A felmerült költségeket egy összegben számoljuk el az eredmény terhére a felmerülés évében.

14. Kísérleti fejlesztés költségeinek elszámolása

A felmerült költségeket alapítás-átszervezés aktívált értékeként az immateriális javak között mutatjuk ki az értékelési szabályzatban meghatározott értéken, az ott meghatározott értékcsökkenési leírás figyelembevételével.

15. Minősítési ismérvek a számviteli elszámolások szempontjából

15.1. Lényegesség kritériumai

A lényegesség elve alapján lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntéseit.

A jelentős összegű hiba

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

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

A jelentős összegűnek minősülő hibákat és hibahatásokat a tárgyévi mérlegben és eredménykimutatásban a számviteli törvény alapján külön oszlopban mutatjuk be. A fentiek alapján jelentős összegűnek minősített hibákat és hibahatásokat a feltárást követően külön főkönyvi számlára kell könyvelni az adott számlacsoporton belül, évszámmal elkülönítetten.

15.2. Fajlagosan kis értékű készletek

Az értékvesztés elszámolása szempontjából fajlagosan kis értékűnek tekintjük azokat a készleteket, amelyek esetében készletcsoportonként (főkönyvi számlánként) az értékvesztés nem haladja meg a nyilvántartott érték 5 %-át.

15.3. A vevőnként, adósonként kisösszegű követelések értéke

Azt tekintjük kisösszegű követelésnek amely nem haladja meg a 100 Eft-ot.

15.5. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások

A kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek küszöbértékét az üzleti év értékesítés nettó árbevételének 10 százalékában határozzuk meg. Ennek megfelelően az elszámolt kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeket, költségeket illetve ráfordításokat ezt meghaladó összeg esetén a Kiegészítő mellékletben tételesen bemutatjuk.

15.6.Behajthatatlan követelések esetében aránytalan költség

Behajthatatlan követelések esetében maximum a végrehajtás költségeinek háromszorosában határozzuk meg azt az értéket amikor a végrehajtással kapcsolatos költségek már nincsenek arányban a követelésből várhatóan megszerezhető összeggel

16.Arányos csökkentés (cégvásárlás esetén az egyes eszközök reális értékének meghatározásához használt módszer)

Cégvásárlás esetén, amikor a fizetett ellenérték kevesebb mint az egyes eszközök piaci értéke, akkor az egyes eszközök piaci értékét alapul véve minden eszköz értékét ugyanolyan arányban, maximum 20 %-al csökkentjük. Amennyiben ezután is marad különbség akkor azt negatív üzleti vagy cégértékként mutatjuk ki.

17. Amortizációs politika

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékből kell kiindulni.

Hasznos élettartam: az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a gazdálkodó időarányosan vagy teljesítményarányosan az eredmény terhére elszámolja.

Maradványérték: a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében - az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős.

17.1.Maradványérték nagysága

Az eszköz maradványértékét – az egyedi értékelés elve alapján – a hasznos élettartam végére számított eszköz, üzembehelyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értéke alapján határozzuk meg.

Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizált értéke nem jelentős, akkor a maradványértéket nullának tekintjük.

Nem jelentős a maradványérték ha annak összege nem éri el a 100 e Ft-ot. Nem jelentős akkor sem, ha az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

Szoftverek és számítástechnikai eszközök esetében a maradványérték minden esetben nulla forint.

17.2.Alkalmazott leírási módszerek

Bruttó érték alapján

Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) - maradványérték megállapítása esetén a maradványértékkel csökkentett bekerülési értékhez (bruttó értékhez) - viszonyított arányát, az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni.

Az üzembe helyezés időpontja az eszköz szokásos vállalkozási tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja.

A leírás lineárisan, állandó leírási kulccsal történik.

K+F aktivált értéke (5 év)	20%
Vagyoni értékű jogok	33-50%
Szellemi termékek	33-50%
Épületek	2-5%
Telek	nincs
Bérelt ingatlanon végzett felújítás	6%
Informatikai eszközök	33-50%
Járművek	20%
Egyéb berendezések, felszerelések	14,5%

17.3.Értécsökkenés elszámolása

Értécsökkenést az üzembe helyezés napjától a kivezetés napjáig számolunk el.

A 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor értécsökkenési leírásként egy összegben elszámoljuk.

Terven felüli értécsökkenések és értékvesztések és ill. visszairása elszámolásának estei

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb (20 %-al és 6 hónapon túl), mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig 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 kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű, vagyis egy éven túli és meghaladja a 100 eFt-ot.

A vevőnként, az adósonként kisösszegű követeléseknél - a vevők, az adósok együttes minősítése alapján - az értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének 50 százalékában határozzuk meg.

18. A valuta-és devizatételek értékelése

A valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzürtékre szóló eszköz), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor az alábbiak szerint járunk el:

A valutát, a devizát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

Azon gazdasági események esetén, amelyeknél az ellenérték külföldi pénzürtékben kerül meghatározásra, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, illetve kötelezettség forintértékének meghatározása során az általános forgalmi adóról szóló törvénynek az adóalap forintban történő megállapítására vonatkozó előírásai szerinti árfolyamot alkalmazzuk.

Az előzőekben előírt devizaárfolyam használatától el kell térni, ha a hitelintézet, a Magyar Nemzeti Bank illetve az Európai Központi Bank által nem jegyzett és nem konvertibilis valutát, ilyen valutára szóló eszközöket és kötelezettségeket kell forintra átszámítani. Ez esetben a valuta szabadpiaci árfolyamán kell forintra átszámítani.

19. Céltartalékok képzése

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni a szükséges mértékben azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre [ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, a korengedményes nyugdíj, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget], amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

A céltartalék képzése során a mérlegfordulónapon fennálló kötelezettségeket akkor is figyelembe kell venni, ha azok csak a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté.

Céltartalékképzés a jövőbeni költségekre

Az adózás előtti eredmény terhére - a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben - céltartalékot képezünk az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

A céltartalék képzése során a mérlegfordulónapon fennálló várható költségeket akkor is figyelembe lehet venni, ha azok csak a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté.

20. A gazdasági események könyvelésének határideje

A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, illetve bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-éig a könyvekben kötelezően rögzíteni kell.

Az értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága:

A tárgyi eszközök aktiválását az analitikába az aktiválást követő hónap végéig fel kell jegyezni, de az értékcsökkenést csak a negyedéves zárás keretében kell elszámolni, - mind az analitikában, mind a főkönyvben - és az egyeztetést is ekkor kell elvégezni.

Az egyéb gazdasági események könyvelésének határideje

Az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után negyedévenként, a tárgynegyedévet követő hó végéig kell a könyvekben rögzíteni és a főkönyvi számlákon kimutatottakat az analitikával egyeztetni.

(kivéve az értékvesztések, a céltartalékok és az időbeli elhatárolások, továbbá a devizás, valutás tételekhez kapcsolódó árfolyam különbözetek megállapításának és a főkönyvben történő elszámolása amely csak az éves zárás keretében történik.)

21. Könyvviteli zárlat

Könyvviteli zárlat negyedévente készül. A zárlati munka folyamán a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében egyeztetni kell a főkönyvet az analitikákkal és el kell végezni a kiegészítő, helyesbítő és egyeztető könyveléseket.

Végül össze kell állítani a főkönyvi kivonatot, amelynek elkészítési határideje a negyedévet követő hónap 20. napja. Az I. negyedévi zárást május 31-ig készítjük el.

Az éves zárást a beszámoló-készítési határidőig kell elvégezni. Az éves zárás után a főkönyvi kivonat mellett minden főkönyvi kartont és analitikát is ki kell nyomtatni.

Az éves zárást a beszámoló-készítési határidőig kell elvégezni. Az éves zárás után a főkönyvi kivonat mellett minden főkönyvi kartont és analitikát is ki kell nyomtatni.

22. A kiegészítő melléklet szerkezete és tartalma

A kiegészítő mellékletbe azokat a számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat kell felvenni, amelyeket e törvény előír, továbbá mindazokat, amelyek a gazdálkodó vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára - a mérlegben, az eredménykimutatásban szereplőkön túlmenően - szükségesek. A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a sajátos tevékenységgel kapcsolatos - más jogszabályban előírt - információkat is.

Egyszerűsített éves beszámoló készítése esetén

A kiegészítő melléklet felépítése

1. A gazdálkodó bemutatása

- székhely, telephely
- adószám
- cégjegyzékszám
- KSH szám
- beszámoló aláírására jogosult képviselő neve, azonosító adatai
- internetes honlap címe (ha beszámolóját honlapján is közzéteszi)
- működési forma
- alapítás, alakulás időpontja
- könyvvizsgálati kötelezettség
- a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy nyilvános adatai
- tevékenységi kör

2. A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer, annak főbb jellemzői

2.1. Az alkalmazott értékelési eljárások

2.2. Az értékcsökkenés elszámolásának számviteli politikában meghatározott módszere, elszámolásának gyakorisága

2.3. Az előző üzleti évtől eltérő eljárásokból eredő,

- eredményt befolyásoló eltérések indoklása
- vagyoni, pénzügyi helyzetre, eredményre gyakorolt hatás

3. A kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összege, jellege

4. Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt hatása, évenkénti megbontásban

5. A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjainak

- folyósított előlegek és kölcsönök összege
 - a nevükben vállalt garanciák
- (csoportonként összevontan, a kamat, a lényeges egyéb feltételek, a visszafizetett összegek és a visszafizetés feltételei egyidejű közlésével)

6. Kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletek bemutatása (ha azok lényegesek és nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg)

- ügyletek értéke
- a kapcsolt féllel fennálló kapcsolat jelleg
- egyéb szükséges információk

7. Anya illetve a leányvállalattal szembeni követelések illetve kötelezettségek

- Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban
- Követelések kapcsolt vállalkozással szemben
- Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

8. Azon kötelezettségeknek a bemutatása amelyeknek a hátralévő futamideje több, mint öt év

9. Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek (feltüntetve a biztosítékok fajtáját és formáját)

10. A visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek megszerzésére vonatkozó adatok

- megszerzés indoka
- számuk és névértékük
- a jegyzett tőkéhez viszonyított arányuk
- a kifizetett vagy kapott ellenérték összege
- a társaság rendelkezése alá került részvények, üzletrészek együttes száma és névértéke

11. Valós értékelés alkalmazása esetén bemutatandók:

11.1. Az általános értékelési eljárásokkal számított piaci érték (jelenérték) esetén alkalmazott feltételek

11.2. A számított piaci érték meghatározásánál figyelembe vett tényezők

11.3. A valós értékelés értékelési különbözetének

- nagysága
- tárgyévi változása
- az eredményben, illetve a saját tőkében elszámolt összeg

11.4. A pénzügyi instrumentumok csoportjai és valós értékük

11.5. A származékos ügyletek

- csoportjai
- nagysága (szerződés szerinti értéken)
- lejárat ideje
- a cash-flow-ra és az eredményre gyakorolt várható hatása

11.6. A valós értékelés értékelési tartalékának tárgyévi változása

12. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma

13. Értékhelyesbítés, értékelési tartalék alkalmazása esetén bemutatandók

13.1. A piaci értéken történő értékelés alkalmazott elvei és módszerei

13.2. Az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke

13.3. Az egyedi eszköz könyv szerinti nettó értéke

13.4. A fenti két érték különbözete

13.5. Az értékhelyesbítések

- nyitó értéke
 - növekedése
 - csökkenése
 - záró értéke
- eszközcsopontonként.

Az éves beszámoló részét képező kiegészítő mellékletet a hely és a kelet feltüntetésével a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy köteles aláírni.

Záró rendelkezések

A számviteli politika kialakításáért, karbantartásáért és végrehajtásáért a szervezet vezetője a felelős.

A számviteli politika keretében hozott döntések az adott szervezetre kötelező érvényűek, azoktól eltérni csak a számviteli politika – a törvényi előírásoknak megfelelő – módosítása, illetve a módosított szabályzatok elfogadása után, az azokban foglaltaknak megfelelő módon lehet.

A **számviteli politika személyi hatálya** kiterjed a szervezet összes alkalmazottjára és tagjára. A **számviteli politika időbeni hatálya** az eredeti szabályzat első módosításáig terjed. Ezt követően a számviteli politika a kiegészítő módosítással együtt vagy az új egységes szerkezetbe foglalt szabályzat hatályossága szerint érvényes. A módosításnál a számviteli politika eredeti szövegezésébe a módosítást nem szükséges egységes szerkezetbe foglalni.

A számviteli politikát érintő **bármely változást 90** napon belül kell átvezetni. A változásokat a számviteli politika végén, sorszámozott mellékletben kell dokumentálni (a módosításoknak pontosan tartalmazniuk kell a megváltozott pont helyét és hatályosságát), vagy egységes szerkezetben kell elkészíteni.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ALBITECH Kft. társaság tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük az ALBITECH Kft. („a Társaság”) 2022. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 600.394 E Ft, az adózott eredmény 5.273 E Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből és cash-flow kimutatásból áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2022. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

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

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

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

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki egyszerűsített éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálata során.

Ezeket a kérdéseket az egyszerűsített éves beszámoló egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt.

Megállapítottuk, hogy nincsenek a jelentésünkben kommunikálandó kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó egyszerűsített éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek

az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

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

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

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Elektronikus aláírás

helye

Adószám: 13870308-2-41
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 01-09-976296

ALBITECH Biotechnológiai Korlátolt Felelősségű Társaság

1045 Budapest, Berlini utca 47-49.

Egyszerűsített éves beszámoló mérlege "A" változat

A mérleg fordulónapja: 2023. december 31.
Beszámolási időszak: 2023. január 01. - 2023. december 31.

Budapest, 2024. május 28.

A gazdálkodó képviselője

P.h.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

[EsBo program]

Egyszerűsített éves beszámoló mérlege "A" változat
A mérleg fordulónapja: 2023. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
A.	Befektetett eszközök	535 380	404 158
A.I.	Immateriális javak	468 486	371 148
A.II.	Tárgyi eszközök	66 894	33 010
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0
A.IV.	Halasztott adókövetelés	0	0
B.	Forgóeszközök	64 986	84 475
B.I.	Készletek	383	0
B.II.	Követelések	64 346	10 226
B.III.	Értékpapírok	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	257	74 249
C.	Aktív időbeli elhatárolások	28	24
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	600 394	488 657
D.	Saját tőke	258 871	159 612
D.I.	Jegyzett tőke	3 000	3 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
D.III.	Tőketartalék	0	0
D.IV.	Eredménytartalék	-346 378	-243 426
D.V.	Lekötött tartalék	596 976	499 297
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	5 273	-99 259
E.	Céltartalékok	0	0
F.	Kötelezettségek	321 846	69 776
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	321 846	69 776
G.	Passzív időbeli elhatárolások	19 677	259 269
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	600 394	488 657

Budapest, 2024. május 28.

A gazdálkodó képviselője

P.h.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

Adószám: 13870308-2-41
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 01-09-976296

ALBITECH Biotechnológiai Korlátolt Felelősségű Társaság

1045 Budapest, Berlini utca 47-49.

Egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása (összköltség eljárással)

A mérleg fordulónapja: 2023. december 31.
Beszámolási időszak: 2023. január 01. - 2023. december 31.

Budapest, 2024. május 28.

A gazdálkodó képviselője

P.h.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

[EsBo program]

Egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása (összköltség eljárással)

A mérleg fordulónapja: 2023. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele	188 935	148 701
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	163 894	0
III.	Egyéb bevételek	16 076	63 875
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	220 313	136 972
V.	Személyi jellegű ráfordítások	90 465	41 665
VI.	Értécsökkenési leírás	31 551	115 142
VII.	Egyéb ráfordítások	15 256	19 313
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+-II+III-IV-V-VI-VII. sor)	11 320	-100 516
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	2 347	2 551
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	6 307	907
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX. sor)	-3 960	1 644
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B)	7 360	-98 872
X.	Adófizetési kötelezettség	2 087	387
X/1.	Halasztott adókülönbözet (+/-)	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-X+-X/1)	5 273	-99 259

Budapest, 2024. május 28.

A gazdálkodó képviselője

P.h.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

Adószám: 13870308-2-41
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 01-09-976296

ALBITECH Biotechnológiai Korlátolt Felelősségű Társaság

1045 Budapest, Berliini utca 47-49.

Kiegészítő melléklet

2023.

Fordulónap: 2023. december 31.
Beszámolási időszak: 2023. január 01. - 2023. december 31.

Budapest, 2024. május 28.

A gazdálkodó képviselője

P.h.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

[EsBo program]

1. A gazdálkodó bemutatása

1.1. Alakulás, célok, küldetés

Az ALBITECH Kft. 2006. évben alakult. Létrehozásának célja, hogy a meglévő erőforrások optimális kihasználásával és a szintentartáshoz szükséges fejlesztésével a gazdálkodás hosszú távon jövedelmezően, a piaci igényekhez igazodóan működjön.

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1. A könyvvizetés és a beszámoló pénzneme

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

2.2. Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és az ALBITECH Kft. kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

2.3. A számviteli politika tárgyévi változása

A tárgyévben az ALBITECH Kft. számviteli politikájában csak olyan változás történt, amely - lévén az korábban nem volt szabályozva, illetőleg volt szabályozva, de a szabály alkalmazására érintettség hiányában nem került sor - a valós és megbízható kép megítélését érdemben nem befolyásolta.

2.4. A számviteli rend további sajátosságai

A kiemelt számviteli teendők ütemezése az alábbi:

Kiemelt számviteli teendők	
Teendő	Ütemezés
Főkönyvi kivonat készítése	adatszolgáltatáskor vagy n. évente
Értékvesztések elszámolása	értékeléskor vagy eseménykor
Céltartalék képzés és megszüntetése	évente
Időbeli elhatárolások elszámolása	évente vagy azonnal
Értékelési különbözetek elszámolása	évente
Kerekítési különbözetek elszámolása	évente
Értékhelyesbítések elszámolása	évente
Éves elszámolású adók előírása	évente
Analitika-főkönyv egyeztetése	negyedévente
Leltár-analitika egyeztetése	minden leltározásnál

2.5. Beszámoló választott formája és típusa

Az ALBITECH Kft. a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan egyszerűsített éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: 'Összköltség eljárás'.

Az ALBITECH Kft. az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban a mérleget 'A' változatban állította össze.

2.6. Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza. A mérlegkészítés választott időpontja: január 31.

2.7. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, de legalább az 1 Mft, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

2.8. Jelentős összegű különbözetek értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy az egyes tételek esetében jelentős összegnek a 100 Eft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó összeg minősül. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.9. Jelentős összhatás értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözetreket is figyelembe kell venni, ha a különbözetreket összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 1 Mft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó értékben változik. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.10. Devizás tételek értékelése

A beszámoló devizanemétől eltérő pénzürtékre szoló, vagy idegen deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a beszámoló devizaneméért vásárolt valutát, devizát - valamint bevételek és ráfordítások értékének meghatározása egységesen - a jogszabály által megengedett kivételekkel a számviteli politikában rögzített módon való eltéréssel - a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

A devizás tételek értékelése az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.11. Értékcsökkenési leírás elszámolása

Értékcsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értékcsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - havonta kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 200 E Ft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása

Az értékcsökkenési leírás elszámolásának módjában, az alkalmazott eljárásokban az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

2.12. Értékvesztések elszámolása

Értékvesztés elszámolására - az előző üzleti évhez hasonlóan - akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbözet tartós és jelentős. Jelentősnek minősül a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó különbözet.

2.13. Visszaírások alkalmazása

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik.

2.14. Értékhelyesbítések alkalmazása

Az ALBITECH Kft. az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

2.15. Valós értéken történő értékelés

Az ALBITECH Kft. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben ehhez kapcsolódóan sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás ehhez kapcsolódóan értékelési különbözetet nem tartalmaz.

2.16. Alapítás-átszervezés költségei

Az alapítás-átszervezés költségei nem kerülnek aktiválásra az immateriális javak között, azok - az előző üzleti évhez hasonlóan - a tárgyidőszakban költségként számolandók el.

2.17. Kísérleti fejlesztés aktiválása

Az ALBITECH Kft. a kísérleti fejlesztés költségeit a hatályos előírásoknak megfelelően - az előző üzleti évhez hasonlóan - aktiválja. Az aktiválás és az értékelés sajátosságai az alábbiak: 2021-ben a talajjalga kutatás-fejlesztés önköltsége aktiválásra került.

2.18. Vásárolt készletek értékelése

A vásárolt készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - a FIFO módszerrel megállapított áron jelennek meg. Az értékelés során úgy kell eljárni, hogy a leltárban szereplő készleteket a legutóbbi beszerzések egységárain kell számba venni, feltételezve, hogy mindig a legkorábban beszerzett készletek kerültek elsőként felhasználásra.

2.19. Saját termelésű készletek értékelése

A saját termelésű készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - az egyedi tényleges előállítási értéken (közvetlen önköltségen) jelennek meg.

2.20. Készültségi fok meghatározásának módszere

A befejezetlen termelés, befejezetlen szolgáltatás készültségének mértéke a már elvégzett tevékenységeknek a félkész termék, illetve a késztermék (kész szolgáltatás) előállításához elvégzendő összes tevékenységhez viszonyított arányában kerül meghatározásra.

Ennek az arálynak a meghatározásához az adott termék/szolgáltatás előállítására leginkább jellemző, megfelelő, mért és nyilvántartott (ennek hiányában kalkulált vagy becsült), elsősorban naturális mutatók szolgálnak alapul.

2.21. Teljesítési fok meghatározásának módszere

Az értékesítés nettó árbevételéhez kapcsolódóan a a szerződés elszámolási egységére meghatározott mérték (teljesítési fok) a ténylegesen elvégzett munkáknak az elvégzendő összes munkához viszonyított arányában kerül meghatározásra.

Az arányosítás során a munkák az adott termék/szolgáltatás előállítására leginkább jellemző, megfelelő, mért és nyilvántartott (ennek hiányában kalkulált vagy becsült), elsősorban naturális mutatók alapján kerülnek számbavételre.

2.22. Céltartalék-képzés szabályai

Az ALBITECH Kft. garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, valamint a várható, jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre céltartalékot az általános szabályok szerint képez.

2.23. Ki nem emelt tételek értékelésének változása

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt módosítás nem történt.

2.24. Értékelési szabályok más változásai

A számviteli politika más, az alkalmazott értékelési elveket és eljárásokat meghatározó elemeiben az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt jelentős módosítás nem történt.

2.25. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.26. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint

történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.27. Önköltségszámítás szabályai

Nagyságrendi mentesítés alapján az ALBITECH Kft. az önköltségszámítás rendjét nem szabályozta. Az önköltség meghatározása az általános szabályok szerint, utókalkulációval történik.

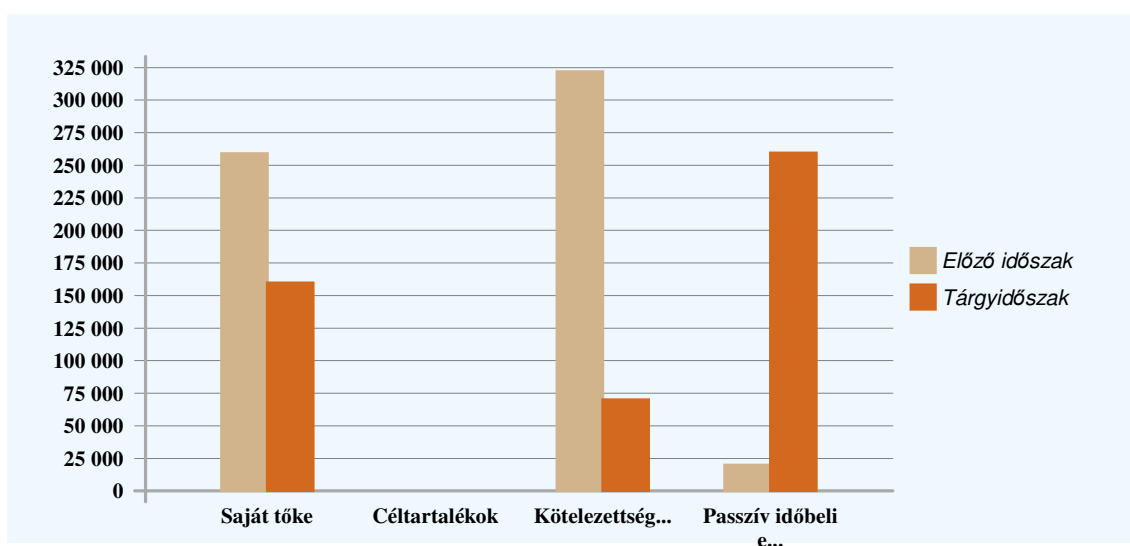
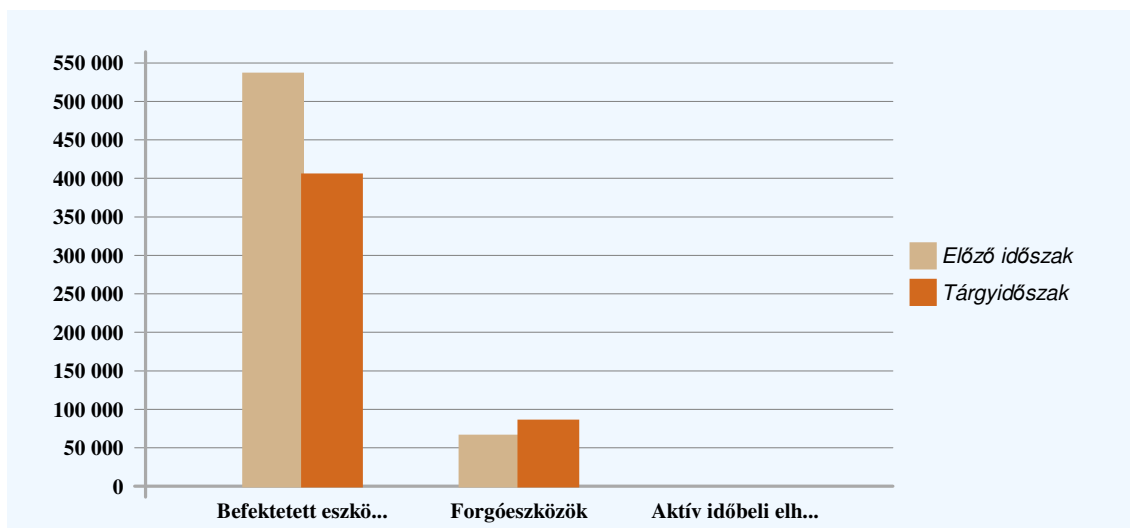
2.28. Saját tevékenységgel kapcsolatos további információk

Az ALBITECH Kft. tevékenysége alapján más jogszabály által további, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közlésére nem kötelezett.

3. Elemzések

3.1. Adatok változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás	
A.	Befektetett eszközök	535 380	404 158	-131 222	↘
A.I.	Immateriális javak	468 486	371 148	-97 338	↘
A.II.	Tárgyi eszközök	66 894	33 010	-33 884	↘
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	→
A.IV.	Halasztott adókövetelés	0	0	0	→
B.	Forgóeszközök	64 986	84 475	19 489	↗
B.I.	Készletek	383	0	-383	↘
B.II.	Követelések	64 346	10 226	-54 120	↘
B.III.	Értékpapírok	0	0	0	→
B.IV.	Pénzeszközök	257	74 249	73 992	↗
C.	Aktív időbeli elhatárolások	28	24	-4	↘
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	600 394	488 657	-111 737	↘
D.	Saját tőke	258 871	159 612	-99 259	↘
D.I.	Jegyzett tőke	3 000	3 000	0	→
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	→
D.III.	Tőketartalék	0	0	0	→
D.IV.	Eredménytartalék	-346 378	-243 426	102 952	↗
D.V.	Lekötött tartalék	596 976	499 297	-97 679	↘
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0	0	→
D.VII.	Adózott eredmény	5 273	-99 259	-104 532	↘
E.	Céltartalékok	0	0	0	→
F.	Kötelezettségek	321 846	69 776	-252 070	↘
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	→
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	→
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	321 846	69 776	-252 070	↘
G.	Passzív időbeli elhatárolások	19 677	259 269	239 592	↗
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	600 394	488 657	-111 737	↘

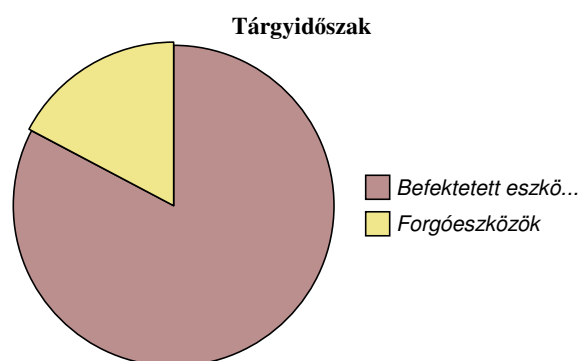
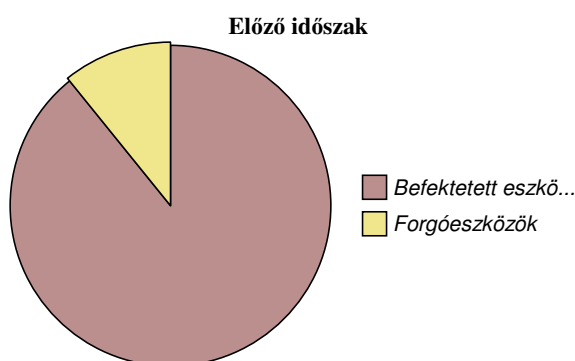


	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban	
I.	Értékesítés nettó árbevétele	188 935	148 701	-21.30	↘
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	163 894	0	-100.00	↘
III.	Egyéb bevételek	16 076	63 875	297.33	↗
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	220 313	136 972	-37.83	↘
V.	Személyi jellegű ráfordítások	90 465	41 665	-53.94	↘
VI.	Értécsökkenési leírás	31 551	115 142	264.94	↗
VII.	Egyéb ráfordítások	15 256	19 313	26.59	↗
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	11 320	-100 516	-987.95	↘
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	2 347	2 551	8.69	↗
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	6 307	907	-85.62	↘
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-3 960	1 644	141.52	↗
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	7 360	-98 872	-1 443.37	↘
X.	Adófizetési kötelezettség	2 087	387	-81.46	↘
X/1.	Halasztott adókülönbözlet	0	0	0.00	→

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban	
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	5 273	-99 259	-1 982.40	↘

3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Befektetett eszközök	89.18	82.72
Immateriális javak	78.04	75.96
Tárgyi eszközök	11.14	6.76
Befektetett pénzügyi eszközök	0.00	0.00
Halasztott adókövetelés	0.00	0.00
Forgóeszközök	10.82	17.28
Készletek	0.06	0.00
Követelések	10.72	2.09
Értékpapírok	0.00	0.00
Pénzeszközök	0.04	15.19
Aktív időbeli elhatárolások	0.00	0.00
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100.00	100.00



3.3. Vagyoni helyzet

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 48.4 %-ban, a tárgyévben 39.5 %-ban fedezte.

A készletek forgási sebessége (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 0.7 nap volt.

A saját tőke az előző évhez képest 99 259 Eft értékkel, 38.3 %-kal csökkent. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott.

Az ALBITECH Kft. saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 43.1 %, a tárgyévben 32.7 %. A gazdálkodó tőkeerőssége csökkent.

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 124.3 %-át, a tárgyévben 43.7 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest javult.

Az ALBITECH Kft. kötelezettségei az előző évhez képest 252 070 Eft értékkel, 78.3 %-kal csökkentek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya nem változott.

3.4. Likviditás és fizetőképesség

A pénzeszközök állománya 73 992 Eft értékkel, 28 790.7 %-kal növekedett.

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 0.2 , a tárgyévben 1.21 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 10.8 %, a tárgyévben 17.3 % volt.

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 0.2 , a tárgyévben 1.21 volt. A hosszú távú likviditás javult.

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 14.7 %-a teljesíthető.

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) teljes mértékben fedezték a kötelezettségeket.

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 171 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

3.5. Jövedelmezőség

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 207 358 EFt, a tárgyévben 215 127 EFt volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 7 769 EFt értékkel, 3.7 %-kal növekedett.

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 188 935 EFt, a tárgyévben 148 701 EFt volt. Az árbevétel az előző évhez képest 40 234 EFt értékkel, 21.3 %-kal csökkent.

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 518 EFt, a tárgyévben 407 EFt volt.

Az adózott eredmény az előző évben 5 273 EFt, a tárgyévben -99 259 EFt volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 104 532 EFt értékkel csökkent.

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

4.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, a mérleg tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

4.2. Össze nem hasonlítható adatok

Az ALBITECH Kft. mérlegében az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

4.3. Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

4.4. Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek

Az ALBITECH Kft. pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő - mérlegen kívüli vagy a mérlegben nem szereplő további, a számviteli törvény által külön bemutatni nem rendelt, de bemutatást kívánó - tételek és megállapodások nincsenek.

4.5. Befektetett eszközök

Immateriális javak jelentős tételei

A mérlegben szereplő immateriális javak közül a jelentősnek minősülő tárgydíszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Immateriális javak jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	371 108
4. Szellemi termékek	40

Tárgyi eszközök jelentős tételei

A mérlegben szereplő tárgyi eszközök közül a jelentősnek minősülő tárgydíszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Tárgyi eszközök jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	11 739
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	20 035
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 236

Befektetett pénzügyi eszközök jelentős tételei

A mérleg tárgydíszaki adatai között Befektetett pénzügyi eszköz nem szerepel.

Tartósan adott kölcsönök kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokban

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokban tartósan adott kölcsön jogcímen követelés anya- vagy leányvállalattal szemben nem állt fenn.

4.6. Forgóeszközök

Készletek jelentős tételei

A mérleg tárgydíszaki adatai között Készlet nem szerepel.

Követelések jelentős tételei

A mérlegben szereplő követelések közül a jelentősnek minősülő tárgydíszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Követelések jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	11
6. Egyéb követelések	10 215

Követelések kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben követelés nem állt fenn.

Értékpapírok jelentős tételei

A mérleg tárgydíszaki adatai között forgatási célú Értékpapír nem szerepel.

Pénzeszközök jelentős tételei

A mérlegben szereplő pénzeszközök közül a jelentősnek minősülő tárgydíszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Pénzeszközök jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Pénztár, csekkek	23
2. Bankbetétek	74 226

4.7. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások jelentős tételei

A mérleg Aktív időbeli elhatárolások sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

4.8. Saját tőke

Visszavásárolt saját üzletrészek

A társaság a tárgyévben saját üzletrészeivel nem rendelkezett, saját üzletrészt sem közvetlenül, sem közvetve nem szerzett meg és nem idegenített el.

Értékelési tartalék jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Értékelési tartalék nem szerepel.

Értékhelyesbítések alakulása

Az ALBITECH Kft. a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

Értékhelyesbítéssel érintett eszközök

A tárgyidőszakban az egyedi eszközök között értékhelyesbítéssel érintett eszközök nincsenek.

Valós értékelés bemutatása

Az ALBITECH Kft. a tárgyidőszakban a pénzügyi instrumentumok meghatározott körére alkalmazható valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt.

4.9. Céltartalékok

Céltartalékok jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Céltartalék nem szerepel.

4.10. Kötelezettségek

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

A mérlegben olyan kötelezettség nem szerepel, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

Biztosított kötelezettségek

A mérlegben kimutatott tárgyévi kötelezettségek között zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettség nem szerepel.

Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Hátrasorolt kötelezettség nem szerepel.

Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben hátrasorolt kötelezettség nem állt fenn.

Hosszú lejáratú kötelezettségek jelentős tételei

A mérleg tárgydőszaki adatai között Hosszú lejáratú kötelezettség nem szerepel.

Tartós kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben tartós kötelezettség nem állt fenn.

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei

A mérlegben szereplő rövid lejáratú kötelezettségek közül a jelentősnek minősülő tárgydőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Rövid lejáratú kölcsönök	30 087
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	28 880
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	10 809

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben rövid lejáratú kötelezettség nem állt fenn.

4.11. Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolások jelentős tételei

A mérlegben szereplő passzív időbeli elhatárolások közül a jelentősnek minősülő tárgydőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Passzív időbeli elhatárolások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	89
3. Halasztott bevételek	259 180

5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

5.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, az eredménykimutatás tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

5.2. Összehasonlíthatóság

Az ALBITECH Kft. eredménykimutatásában az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

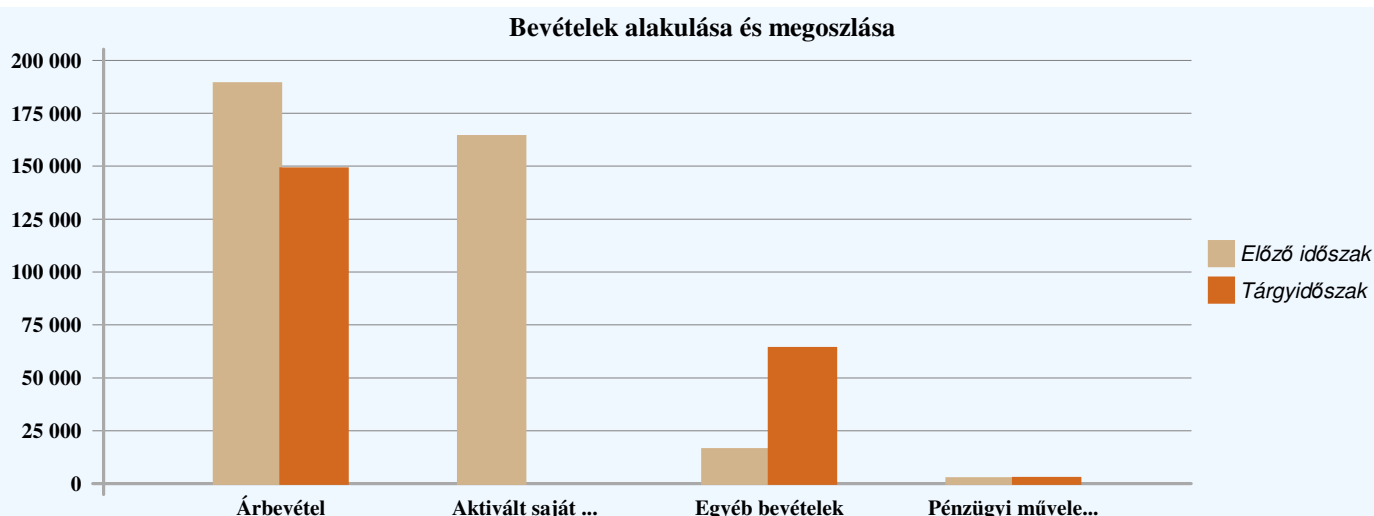
Az ALBITECH Kft. adófizetési kötelezettsége körében - az esetleges jogszabályi változások hatásain túl - nem történt olyan változás, mely az eredménykimutatás egyes adatainak összehasonlításában korrekciót kívánna.

5.3. Bevételek

Bevételek alakulása

Az ALBITECH Kft. bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevételek alakulása és megoszlása				
Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Árbevétel	188 935	51.0	148 701	69.1
Aktivált saját teljesítményérték	163 894	44.1	0	0.0
Egyéb bevételek	16 076	4.3	63 875	29.7
Pénzügyi műveletek bevételei	2 347	0.6	2 551	1.2
Bevételek összesen	371 252	100.0	215 127	100.0



Árbevétel jelentős tételei

Az értékesítés nettó árbevételében a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Értékesítés nettó árbevétele jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	148 701

Aktivált saját teljesítmények jelentős tételei

Az eredménykimutatás tárgyidőszaki adataiban Aktivált saját teljesítmények értéke nem jelenik meg.

Egyéb bevételek jelentős tételei

Az egyéb bevételekben a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek tartalma és összegei az alábbiak:

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
Kapott támogatás	62 169
Kapott kártérítés	1 622

Pénzügyi műveletek bevételei jelentős tételei

A pénzügyi műveletek bevételeiben a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgydíszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Pénzügyi műveletek bevételei jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	2 551

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

A tárgydíszakban elszámolt bevételek közül nagysága vagy előfordulása miatt kivételesnek tekintendő tételek jellege és összege az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Bevétel jellege (1000HUF)	Összeg
Kapott fejlesztési célú támogatás	62 169

5.4. Ráfordítások

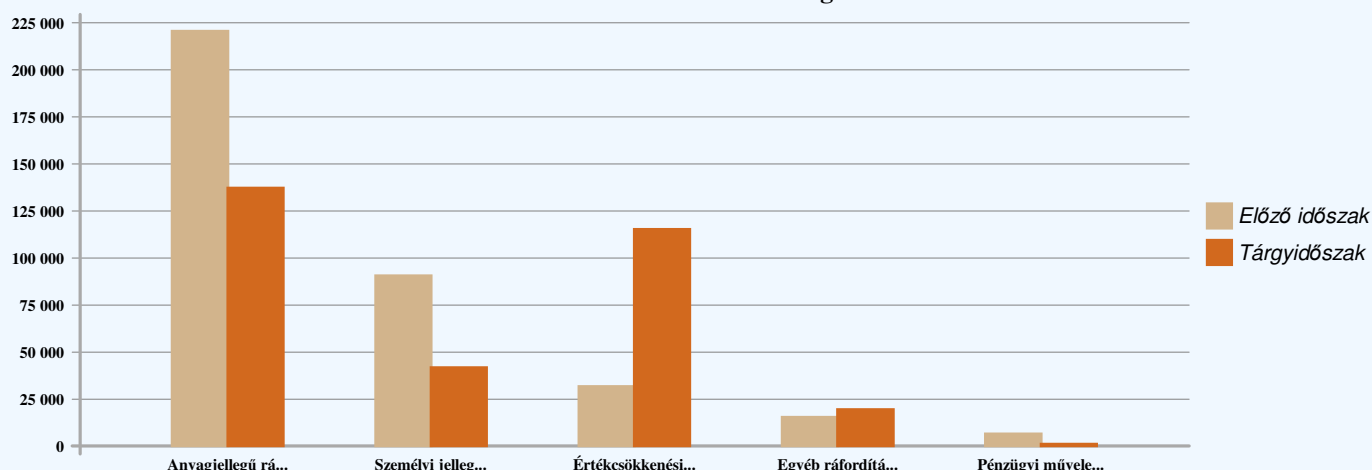
Ráfordítások alakulása

Az ALBITECH Kft. ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítások alakulása és megoszlása

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Tárgydíszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	220 313	60.5	136 972	43.5
Személyi jellegű ráfordítások	90 465	24.9	41 665	13.3
Értécsökkenési leírás	31 551	8.7	115 142	36.7
Egyéb ráfordítások	15 256	4.2	19 313	6.2
Pénzügyi műveletek ráfordításai	6 307	1.7	907	0.3
Ráfordítások összesen	363 892	100.0	313 999	100.0

Ráfordítások alakulása és megoszlása



Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei

Az anyagjellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgydíszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
05. Anyagköltség	4 153
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	132 514
07. Egyéb szolgáltatások értéke	305

Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei

A személyi jellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgydíjszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
10. Bérköltség	33 836
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 818
12. Bérjárulékok	4 011

Egyéb ráfordítások jelentős tételei

Az egyéb ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgydíjszaki tételek tartalma és összege az alábbiak:

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
Kivezetett eszköz KSZÉ	15 613
Adók	2 741

Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei

A pénzügyi műveletek ráfordításaiban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgydíjszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	865
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	42

Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások

A tárgydíjszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású költség és ráfordítás nem került elszámolásra.

6. Tájékoztató adatok

6.1. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

A beszámolási időszakban az ALBITECH Kft. kapcsolt felekkel lényeges, bemutatást kívánó, nem a szokásos piaci feltételek között megvalósuló ügyletet nem bonyolított.

6.2. Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai részére az üzleti évben semmiféle előleg, kölcsön folyósítása és visszafizetése nem történt, nevükben garancia vállalására nem került sor.

6.3. Könyvvizsgáló által felszámított díjak

Az ALBITECH Kft. könyvvizsgálatra nem kötelezett, így a könyvvizsgáló által felszámított díjak bemutatása nem előírás.

6.4. Létszámadatok

A foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszámának állománycsoportonkénti bontása nem releváns, az összesített létszámadatok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Átlagos állományi létszám megoszlása		
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Átlagos statisztikai állományi létszám (fő)	13	6

6.5. Rendkívüli környezeti hatások

Az extrém környezeti hatások (világjárványok, háborúk, veszélyhelyzeti intézkedések, infláció...) az ALBITECH Kft. gazdálkodására is hatást gyakoroltak, de azok a gazdálkodás folytatásával kapcsolatban lényeges ismert bizonytalanságot nem jelentettek. Az ezekkel kapcsolatos kockázatok, az azokra adott válaszok a beszámolóban megfelelően bemutatásra kerültek.

ALBITECH Kft.

Statisztikai számjele: 13870308-7219-113-01

Cégjegyzék száma: 01-09-976296

Beszámolási időszak: 2023.01.01 - 2023.12.31

CASH – FLOW KIMUTATÁS

A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c
I. Működési cash flow (1-13. sorok)	144 226	-257 569
1a. Adózás előtti eredmény +/-	7 360	-98 872
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0	0
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-	0	0
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +/-	7 360	-98 872
2. Elszámolt amortizáció +	31 551	115 142
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-	0	16 475
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	0	0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	0	0
6. Szállítói kötelezettség változása +/-	-85 431	-49 010
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	5 517	-233 178
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	-12 809	-62 246
9. Vevőkövetelés változása +/-	157 358	27 834
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	41 412	26 282
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	1 355	4
12. Fizetett adó (nyereség után) -	-2 087	0
13. Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-164 216	-364
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-164 216	-364
15. Befektetett eszközök eladása +	0	0
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18. Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	-23 224	331 925
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0

21. Hitel és kölcsön felvétele +	0	30 087
22. Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	301 838
23. Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-23 224	0
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	-43 214	73 992
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-	0	0
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +/-	-43 214	73 992

Budapest, 2024. május 28.

a gazdálkodó képviselője

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ALBITECH Kft. társaság tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük az ALBITECH Kft. („a Társaság”) 2023. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 488.657 E Ft, az adózott eredmény -99.259 E Ft (veszteség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből és cash-flow kimutatásból áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

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

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

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

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki egyszerűsített éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálata során.

Ezeket a kérdéseket az egyszerűsített éves beszámoló egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt.

Megállapítottuk, hogy nincsenek a jelentésünkben kommunikálandó kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó egyszerűsített éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek

az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

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

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

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.



Statistikai számjele: 32300426-6420-114-01.
Cégjegyzék száma: 01-10-142379
Beszámolási időszak: 2024. 01. 01. - 2024. 07.31

Fordulónap:

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEG "A" típus (1)

Eszközök (aktívák) EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	
1	A. Befektetett eszközök (2.+3.+4.+5. sor)	0	0	2 193 870
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK			
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK			
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			2 193 870
5	IV. HALASZTOTT ADÓKÖVETELÉS			
6	B. Forgóeszközök (6.+7.+8.+9. sor)	5 004	0	4 712
7	I. KÉSZLETEK			
8	II. KÖVETELÉSEK			58
9	III. ÉRTÉKPAPÍROK			
10	IV. PÉNZESZKÖZÖK	5 004		4 654
11	C. Aktív időbeli elhatárolások			
12	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+5.+10. sor)	5 004	0	2 198 582

Források (passzívák)

13	D. Saját tőke (13+14+15+16+17+18+19. sor)	5 004	0	2 198 377
14	I. JEGYZETT TŐKE	5 000		935 000
15	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
16	III. TŐKETARTALÉK			1 263 870
17	IV. EREDMÉNYTARTALÉK			4
18	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
19	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
20	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	4		-497
21	E. Céltartalékok			
22	F. Kötelezettségek (22.+23.+24. sor)	0	0	205
23	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
24	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
25	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			205
26	G. Passzívák időbeli elhatárolások			
27	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (12.+20.+21.+25. sor)	5 004	0	2 198 582

Budapest, 2024. november 14.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjele: 32300426-6420-114-01.

Cégjegyzék száma: 01-10-142379

Beszámolási időszak: 2024. 01. 01. - 2024. 07.31

Fordulónap:

Egyszerűsített éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS

(1)

(össz költség eljárással)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE			
2	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE			
3	III. EGYÉB BEVÉTELEK	5		
4	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK			498
5	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)			
6	VI. ÉRTÉKSÖKKENÉSI LEÍRÁS			
7	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK			
8	A. ÜZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I±II+III-IV-V-VI-VII)	5	0	-498
9	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI			1
10	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	1		
11	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-1	0	1
12	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	4	0	-497
13	X. Adófizetési kötelezettség			
14	X/1.Halasztott adókülönbözet			
15	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X±X/1)	4	0	-497

Budapest, 2024. november 14.

a vállalkozás vezetője

(képviselője)

Cégjegyzék száma: 01-10-142379

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a GLIA NOVA Zrt.

2024. július 31-i
Egyszerűsített éves beszámolójához

I. Általános rész

1. A gazdasági társaság azonosító adatai

Cégjogi forma:	zártkörű részvénytársaság
Székhely:	1045 Budapest, Berlini utca 47-49.
Adószám:	32300426-2-41
Alapítás:	2023. május 15.
Főbb tevékenységi kör:	TEÁOR 64.20 Vagyonkezelés (holding)
Képviselő:	Bencsik Attila Kálmán

2. A társaságra vonatkozó átfogó információk

A társaság vagyonkezelés (holding) tevékenységgel foglalkozik.

3. A társaság számviteli politikája, alkalmazott értékelési eljárások

a) Számviteli alapelvek

A társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és módosításai szerint számviteli politikájában meghatározza a törvény végrehajtásának módszerét, eszközeit, továbbá a számviteli alapelveket, melyek az egyszerűsített éves beszámoló készítése során a „megbízható és valós összkép” kialakításához szükségesek.

b) Számviteli politika, értékelési eljárások

A társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szabályzásának megfelelően a Számviteli politikában rögzítettek szerint tesz eleget a számviteli beszámolási kötelezettségének.

A számviteli politika fő vonásai:

- a társaság éves beszámoló készítésre kötelezett
- a mérlegkészítés időpontja március 31.
- az Eredménykimutatás az összköltség eljárás módszerével készül, a költségek könyvelése az 5. számlaosztályban költség nemenként történik
- az egyszerűsített éves beszámoló Mérlege „A” változatban készül
- jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a 500 eFt, kivéve, ha a mérleg sorokra 20%-nál magasabb összegű eltérést mutat, vagy meghaladja a tárgyévi adózás előtti, vagy mérlegfőösszeg 2%-át. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra
- a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibáknak minősülnek a feltárt hibák, ha összevont és göngyölített hatásukra a feltárás évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20%-kal változik
- a terv szerinti értékcsökkenési leírás bruttó érték alapján, a lineáris leírás módszerével kerül megállapításra, elszámolására az év végén kerül sor.
- terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása az azt megalapozó *eseménnyel* egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik
- a tárgyi eszközök esetében maradványérték a jelentős, a várható használati idő függvényében kerül megállapításra
- a devizás tételek értékelése az MNB fordulónapi devizaárfolyamán történik
- a társaság a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás értékelési különbözetet nem tartalmaz
- követelések értékvesztése egyedi minősítés alapján, a mérleg fordulónapján fizetési határidőn túli és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem realizált követelések után kerül elszámolásra, ha a várható veszteség tartós és jelentős.

4. A társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének alakulása

a) Eszközök összetételének alakulása

Megnevezés	2023. december 31.		2024. július 31.	
	eFt	Megoszlás %	eFt	Megoszlás %
A. Befektetett eszközök	0	0%	2 193 870	99,79%
B. Forgó eszközök	5 004	100%	4 712	0,21%
C. Aktív időbeli elhatárolás	0	0,00%	0	0,00%
Összesen	5 004	100%	2 198 582	100%

A befektetett eszközök 100%-a befektetett pénzügyi eszköz.

b) Források összetételének alakulása

Megnevezés	2023. december 31.		2024. július 31.	
	eFt	Megoszlás %	eFt	Megoszlás %
D. Saját tőke	5 004	100%	2 198 377	99,99%
F/I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,00%	0	0,00%
F/II. Rövid lejáratú kötelezettségek	0	0,00%	205	0,01%
G. Passzív időbeli elhatárolás	0	0,00%	0	0,00%
Összesen:	5 004	100%	2 198 582	100%

A társaság a 2024. évben törzstőke emelés hajtott végre új részvények zártkörű forgalomba hozatalával, melynek névértéke a saját tőkét növelte. A kibocsátáskori érték és a névérték különbözete a tőketartalékba került kimutatásra.

c) Saját tőke alakulása

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke tartalék	Eredmény -tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Mérleg sz. eredmény	Saját tőke
Nyitó 2024.01.01.	5 000	0	0	0	0	4	5 004
Növekedés	930 000	1 263 870					
Csökkenés							
Záró 2024.07.31	935 000	1 263 870	4	0	0	-497	2 198 377

II. Specifikus rész

1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

- A befektetett eszközök között 2 193 870 eFt értékben került kimutatásra részesedés kapcsolt vállalkozásban.
- A forgóeszközök között 58 eFt értékben került kimutatásra egyéb követelés, valamint a társaság bankszámláján nyilvántartott pénzösszeg.

2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

- Az anyagjellegű ráfordítások között kerültek kimutatásra 442 eFt értékben az igénybevett szolgáltatások költségei, valamint 55 eFt értékben az egyéb szolgáltatások költsége.
- Személyi jellegű ráfordítások nem kerültek kimutatásra.

3. A társasági adó megállapítása

Adózás előtti eredmény -497 eFt

A társaság az év végi adófizetési kötelezettségét a társasági adó szabályai szerint állapítja meg.

Társasági adó 0 eFt

III. Tájékoztató rész

1. Foglalkoztatásra vonatkozó tájékoztató adatok

- A társaság átlagos statisztikai létszáma 2024. évben 0 fő.
- Tárgyévben bérköltség, valamint személyi jellegű egyéb kifizetés nem történt.

2. A társaság helyzetét befolyásoló egyéb információk

- A beszámolót aláíró ügyvezető neve, lakcíme:
Bencsik Attila Kálmán
2132 Göd, Erzsébet u. 8.
- Számviteli törvény 151. § (2) bekezdése szerint a számviteli feladatok irányításával megbízott természetes személy:
Fogd Mariann mérlegképes könyvelő
Regisztrációs száma: 202450

- A társaságnak adótartozásai és más köztartozásai nincsenek.
- A társaság környezetre káros tevékenységet nem folytat, így a környezetvédelemmel kapcsolatban kötelezettségei nem állnak fenn

Kelt: Budapest, 2024.11.14.

Bencsik Attila Kálmán

Glia Nova Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Cégjegyzékszám: 01-10-142379
Adószám: 32300426-2-41

CASH-FLOW KIMUTATÁS
Időszak: 2024. 01. 01. – 2024. 07. 31.

Glia Nova Zrt.	2023.12.31	2024.07.31
<u>I. Működési cash flow</u>	4	-555
Adózott eredmény	4	-497
Forgóeszköz változás		-58
Egyéb	0	
<u>II. Befektetési cash flow</u>	0	-2 193 870
Részesedés beszerzése	0	-2 193 870
<u>III. Finanszírozási cash-flow</u>	5 000	2 194 075
Tőkebevonás	5 000	930 000
Hitel, kölcsön felvétel		205
Véglegesen kapott pénzeszköz		1 263 870
<u>Pénzeszközök Változása</u>	0	-350
Pénzeszközök időszak végén	5 004	4 654

Budapest, 2024. november 14.

Bencsik Attila Kálmán
ügyvezető

1	2	9	9	6	2	2	7	7	2	1	9	1	1	3	0	1

Statisztikai számjele

0	1	-	0	9	-	2	0	3	0	0	4

Cégjegyzék száma

Glia Kutatás - Fejlesztési Innovációs Korlátolt Felelőss a vállalkozás megnevezése

1045 Budapest, Berlini utca 47-49., a vállalkozás címe, telefonszáma

2024.

Éves beszámoló

" A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva. "

Budapest, 2024.09.20.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Glia Kutatás - Fejlesztési Innovációs Korlátolt Fe

"A" Mérleg

1 / 1

Eszközök(aktívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18 sor)	465 673	0	440 323
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	33	0	0
3.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
4.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
5.	3. Vagyoni értékű jogok	33	0	0
6.	4. Szellemi termékek	0	0	0
7.	5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0
8.	6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
9.	7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	385 640	0	409 672
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	142 638	0	131 384
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	36 621	0	32 106
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	42 377	0	37 726
14.	4. Tenyészállatok	0	0	0
15.	5. Beruházások, felújítások	160 000	0	194 218
16.	6. Beruházásokra adott előlegek	4 004	0	14 238
17.	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)	80 000	0	30 651
19.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	50 000	0	30 651
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
22.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
23.	5. Egyéb tartós részesedés	0	0	0
24.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
25.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0
26.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	30 000	0	0
27.	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
28.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0

Budapest, 2024.09.20.

a vállalkozás vezetője
 (képviselője)

"A" Mérleg

1 / 2

Eszközök(aktívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29.	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53)	1 007 035	0	458 635
30.	I. KÉSZLETEK (31-36. sorok)	4 985	0	261 376
31.	1. Anyagok	0	0	0
32.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
33.	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0
34.	4. Késztermékek	0	0	0
35.	5. Áruk	4 985	0	261 376
36.	6. Készletekre adott előlegek	0	0	0
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45.sorok)	947 023	0	143 891
38.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	569 223	0	88 817
39.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	8	0	0
40.	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
41.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
42.	5. Váltókövetelések	0	0	0
43.	6. Egyéb követelések	377 792	0	55 074
44.	7. Követelések értékelési különbözete	0	0	0
45.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)	0	0	0
47.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
48.	2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
49.	3. Egyéb részesedés	0	0	0
50.	4. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
51.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
52.	6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55.sorok)	55 027	0	53 368
54.	1. Pénztár, csekkek	7 643	0	17 672
55.	2. Bankbetétek	47 384	0	35 696
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sorok)	799	0	1 039
57.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
58.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	799	0	1 039
59.	3. Halasztott ráfordítások	0	0	0
60.	ESZKÖZÖK összesen (1.+29.+56)	1 473 507	0	899 997

"A" Mérleg

1 / 3

Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61.	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67+68+71.)	430 972	0	492 388
62.	I. JEGYZETT TŐKE	3 000	0	3 000
63.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
64.	II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
65.	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	199 717	0	306 554
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	120 505	0	120 505
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
69.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
70.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	107 750	0	62 329
72.	E. Céltartalékok (73-75)	0	0	0
73.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0
74.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0
75.	3. Egyéb céltartalék	0	0	0
76.	F. Kötelezettségek (77.+ 82.+ 92. sor)	665 414	0	83 285
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81. sorok)	0	0	0
78.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
79.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
80.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
81.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0

Budapest, 2024.09.20.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

"A" Mérleg

1 / 4

Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sorok)	8 983	0	4 877
83.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
84.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
85.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
86.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
87.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	8 983	0	4 877
88.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
89.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0
90.	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
91.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)	656 431	0	78 408
93.	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
94.	- Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
95.	2. Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
96.	3. Vevőktől kapott előlegek	71 294	0	541
97.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	487 311	0	37 356
98.	5. Váltótartozások	0	0	0
99.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
100.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0
101.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
102.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	97 826	0	40 511
103.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
104.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
105.	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sorok)	377 121	0	324 324
106.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
107.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	153	0	14
108.	3. Halasztott bevételek	376 968	0	324 310
109.	Források összesen (61.+72.+76.+105. sor)	1 473 507	0	899 997

Budapest, 2024.09.20.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Glia Kutatás - Fejlesztési Innovációs Korlátolt Fe

Eredménykimutatás
 (Összköltség eljárással)
 2 / 1

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	629 410	0	237 244
2.	02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0
3.	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	629 410	0	237 244
4.	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
5.	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0
6.	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (03+04)	0	0	0
7.	III. EGYÉB BEVÉTELEK	193 005	0	53 394
8.	Ebből: visszaírt értékvesztés	0	0	0
9.	05. Anyagköltség	33 330	0	28 166
10.	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	48 176	0	56 987
11.	07. Egyéb szolgáltatások értéke	7 346	0	4 653
12.	08. Eladott áruk beszerzési értéke	99 066	0	42 635
13.	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	325 263	0	39 630
14.	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	513 181	0	172 071
15.	10. Bérköltség	140 142	0	56 136
16.	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 221	0	429
17.	12. Bérjárulékok	16 731	0	6 275
18.	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	158 094	0	62 840
19.	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	30 875	0	19 571
20.	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	43 624	0	3 316
21.	Ebből: értékvesztés	0	0	0
22.	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	76 641	0	32 840

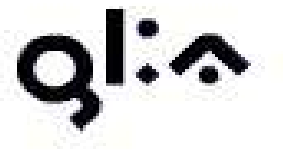
Budapest, 2024.09.20.

 a vállalkozás vezetője
 (képviselője)

Eredménykimutatás
(Összköltség eljárással)
2 / 2

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23.	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
24.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
25.	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
26.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
27.	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
28.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
29.	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	6	0	1
30.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
31.	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	82 054	0	61 436
32.	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
33.	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	82 060	0	61 437
34.	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
35.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
36.	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
37.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
38.	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	779	0	119
39.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
40.	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
41.	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	47 393	0	31 829
42.	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
43.	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)	48 172	0	31 948
44.	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	33 888	0	29 489
45.	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	110 529	0	62 329
46.	X. Adófizetési kötelezettség	2 779	0	0
47.	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	107 750	0	62 329



Statisztikai számjele: **12996227-7219-113-01**

Cégjegyzék száma: **01-09-203004**

Cég adószáma: **12996227-2-41**

Vállalkozás megnevezése: **Glia Kutatás – Fejlesztési Innovációs Korlátolt Felelősségű Társaság**

Vállalkozás címe: **Magyarország 1045 Budapest, Berlini utca 47-49.**

Kiegészítő melléklet

a 2024. 07. 31-ei évközi

Éves beszámolóhoz

A beszámoló könyvvizsgálattal nincs alátámasztva

Keltezés: **Budapest, 2024.09.20.**

Bencsik Attila Kálmán

Általános részA társaság teljes cégneve: **Glia Kutatás - Fejlesztési Innovációs Korlátolt Felelősségű Társaság**Rövidített cégneve: **Glia Kft.**Székhelye: **Magyarország 1045 Budapest Berlini utca 47-49**

Belföldi fióktelepek:

Helység	Irsz.	Cím
Tarnabod	3369	Gazdakör utca 20/A.
Tarnabod	3369	Kossuth tér 5.
Vác	2600	Naszály utca 18.

Külföldi telephelyek:

beszámolási időszakban külföldi telephellyel nem rendelkezett

Alakulás dátuma: **2003.02.13**Bejegyzés dátuma: **2003.03.24.**Adószáma: **12996227-2-41**Statistikai számjele: **12996227-7219-113-01**Cégjegyzék száma: **01-09-203004**A társaság jegyzett tőkéje: **3 000 eFt****TAGOK ÉS TÖRZSBETÉTEK:**

Tag	Jegyzett tőke eFt	Jegyzett tőke aránya
Glia Nova Zártkörűen Működő Részvénytársaság	3 000	100 %

A társaság tagjait tekintve a beszámolási időszakban változás állt be. Üzletrész átruházás 2024.02.07-én a Glia Organics Kft-től az üzletrész átkerült Propriété Vagyonkezelő Kft.hez. Majd 2024.03.05 napjától ezen üzletrésszel a Glia Nova Zrt. rendelkezik.

A társaság társasági szerződésének megfelelően a tagok a taggyűlésen az üzleti részüknek megfelelő szavazattal rendelkeznek.

A társaság a beszámolási időszakban tagjainak kölcsönt nem nyújtott.

A társaság a beszámolási időszakban más magánszemélynek nyújtott kölcsönt egymással tárgy évben elszámolták. Egyéb gazdasági társaságok részére nyújtott kölcsönt folyósított, melyre vonatkozó szerződésben kamatfizetés terhe mellett történt megállapodás

Az ügyvezetői feladatokat nem tag látja el.

A társaság társasági szerződésének megfelelően a tagok a taggyűlésen az üzleti részüknek megfelelő szavazattal rendelkeznek. A társaság ügyvezetői feladatokra megbízott személyt nevezett ki.

Ügyvezető elérhetőségi adatai:

Név	Lakcím
Bencsik Attila Kálmán	2132 Göd, Erzsébet utca 8.

A társaság jegyzése az ügyvezetőre nézve önálló.

A vállalkozás képviselőjére jogosult személy(ek), aki(k) a beszámolót köteles(ek) aláírni:

Név: Bencsik Attila Kálmán

Adóazonosító száma: 8362770740

Cím: 2132 Göd, Erzsébet utca 8.

Beszámoló összeállításáért felelős mérlegképes könyvelő neve: Korsós Ildikó

Regisztráció száma: 182184

Könyvelőiroda: ACONTER Kft.

Adószám: 25325795-2-42

A vállalkozás könyvvizsgálatra kötelezett, de jelen időszaki beszámoló nem került könyvvizsgálatra.

A könyvvizsgálatot végző személy neve: Taga Györgyné

A könyvvizsgálatot végző személy lakcíme: 1037 Budapest, Aranypatak utca 77.

A könyvvizsgálatot végző tagsági száma: 002490.

Könyvvizsgálat díja: mérleg elfogadást követően kerül kiszámlázásra.

Vállalkozás bemutatása:

A társaság alaptevékenysége: 7219'08 **Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés**

A fenti tevékenységek folytatását törvény nem korlátozza, és nem tiltja.

Számvitel politika:

A beszámoló összeállításában a többször módosított 2000. évi C számú Törvény a számvitelről, valamint az érvényben lévő adótörvények szolgáltak. A törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel. A számvitel politikában olyan változás nem történt, mely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

Jelen beszámoló a Glia Kft. **2024.01.01-től 2024.07.31** időszakot öleli fel.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a vállalkozás a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése.

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a székhelyen megtekinthetők. A székhely pontos címe: **Magyarország 1045 Budapest Berlini utca 47-49.**

Választott mérleg típusa az előző évhez hasonlóan:

A típusú éves beszámoló

Választott eredménykimutatás típusa az előző évhez hasonlóan:

Összköltség eljárással

A Sztv. szerinti mérleg és eredménykimutatás tovább tagolásának, összevonásának lehetőségével nem él a vállalkozás.

A kettős könyvvitel keretében vezetett könyvelés alapján a beszámoló összeállításánál alkalmazott főbb értékelési módszerek és eljárások a következők:

A vállalkozás eszközeit beszerzési áron értékeli, nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével.

A terv szerinti értékcsökkenés összegének meghatározása egyedi értékelés alapján, a beszerzett tárgyi eszköz, immateriális jószág várható hasznos élettartamának, és maradványértékének figyelembevételével történik. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására évente egyszer a fordulónapon kerül sor figyelembe véve az eszköz használatban eltöltött idejét.

A társaság tevékenységéből adódóan a beszámolási évben beszerzett eszközök esetén maradványértéket nem képzett, mert a beszerzett eszközeinek értéke, és/vagy maradványértéke nem jelentős.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése a számvitel politikában foglaltak szerint került megállapításra.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése lineárisan a társasági adótörvényben meghatározott leírási kulcsokkal került meghatározásra, és évente egyszer kerül elszámolásra.

A 200.000 Ft alatti egyedi beszerzésű tárgyi eszközök beszerzési értékükön a használatba vételkor értékcsökkenési leírással egy összegben azonnal költségként elszámolásra kerültek.

Előző évhez képest a jogszabályi változásokon túl változás nem történt.

Az üzletrészek, kötvények bekerülési értéken lettek értékelve.

Készletek: 261 376 eFt tényleges beszerzési áron kerülnek kimutatásra a mérlegben. A tételes leltárfelvételre knowhow esetén 2024.07.31-én került sor. Bolti leltárkészlet értéke: 2024.06.30 fordulónapi. A leltár értékelésekor a tényleges készletérték FIFO módszerrel került meghatározásra.

Saját termelésű készletek megjelenítése közvetlen önköltségen történik. A vállalkozás méretéből adódóan önköltség számítási szabályzat készítésére nem kötelezett. Az önköltség meghatározása utókalkulációval történik.

Saját termelésű készletek tárgy évi összege: 0 eFt

A devizás tételek értékelése az előző üzleti évhez képest nem változott.

A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek értékelése során a vállalkozó az MNB árfolyam alkalmazása mellett döntött.

A devizában nyilvántartott tételek, átértékelésre kerültek 2024.07.31-ei MNB közép árfolyamon nem történik.

Céltartalékot a vállalkozás garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, jövőbeni kötelezettségekre általános szabályok szerint képez.

Szabályzatok: a vállalkozás rendelkezik leltározási, pénzügyi szabályzattal, melyek az előző üzleti évhez képest nem változtak.

A vállalkozás sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közzétételére nem kötelezett.

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódó tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés semmiféle hibát nem tárt fel, a mérleg korábbi évekre vonatkozó korrekciókat nem tartalmaz.

A mérlegben és az eredménykimutatásban a 2023 és a 2024 évek adatai teljes mértékben összehasonlíthatók.

Tájékoztató rész:

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos állományi létszáma 15 fő, a személyi ráfordítások a következők szerint alakultak:

Megnevezés	Összeg eFt
Bérlétségi	56 136
Bérlérlékok	6 275
Személyi jellegű egyéb kifizetések	429
SZEMÉLY JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	62 840

Nincs olyan kapcsolt felekkel lebonyolított ügylet, amely ügylet lényeges és nem a szokásos piaci feltételek között valósult volna meg.

Támogatási program keretében kapott visszatérítendő, vagy vissza nem térítendő támogatásra vonatkozó tárgy évi adatok, továbbá megelőző évek vonatkozásában:

K+F Norvég Projekt 0071-A1-2013 Norvég Finanszírozási Mechanizmus Zöld Ipari Innováció Program Tarnabod Bontóüzem különböző típusú elektronikai üveg és műanyag hulladékok feldolgozása.- Lezárult.

2017-1.3.1-VKE-2017-00030 Alga-baktérium ko-kultivációs technológián alapuló moduláris mezőgazdasági szennyvízkezelő rendszer fejlesztése CYX Kft. és a Szent István Egyetemmel közös projekt.

GINOP-2.1.7-15-2016-02435– Prototípus, termék-, technológia- és szolgáltatásfejlesztés

GINOP-5.3.16-VEKOP-20 - A kutatási, fejlesztési és innovációs (KFI) szektor magasan képzett munkavállalóinak munkahelymegőrző bértámogatása (BP/0701/014850-0/2021számú kérelem)

KTÜ-KP-1-2021/2 (GINOP-1.2.9-20) - Hátrányos helyzetű településeken működő mikro- és kisvállalkozások fejlesztéseinek támogatása

2020-3.1.3-ZFR-TEFH-2020-00005 - Tarnajoule - Tarnabod település energiaellátásának biztosítása földgáz helyettesítő alternatív ellátási módok felhasználásával

Környezetvédelem

A gazdálkodónak sem az előző évben, sem a tárgyévben környezetvédelmi kötelezettsége nem volt, ezzel kapcsolatban költséget nem számolt el, céltartalékot nem képzett, a mérlegben meg nem jelent környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettsége nincs. A vállalkozás veszélyes hulladékot, környezetre káros anyagot nem termel, nem tárol.

A társaságnak leányvállalata, közösen vezetett vállalkozása, társult vállalkozása:

A GLIA Kft. 100%-os tulajdonosa 2024.03.05-napjától Glia Nova Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

Adószám: 32300426-2-41

Székhelye: 1045 Budapest, Berliini utca 47-49.

A társaságnak leányvállalata nincs.

Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozása nincs.

Ügyvezető vonatkozásában kapcsolt vállalkozásai:

Infodrops Consulting Kft.

Adószám:13639431-2-41

1045 Budapest, Berliini utca 47-49.

Labilon Kft.

Adószám:13853190-2-41

1045 Budapest, Berliini utca 47-49.

Interinn Energy Holding Zrt.

Adószám:23981870-2-41

1045 Budapest, Berliini út 47-49.

ALBITECH Kft.

Adószám:13870308-2-41

1045 Budapest, Berliini út 47-49.

Tarnabod 2.0 Nonprofit Kft.

Adószám:23561290-2-10

3369 Tarnabod, Gazdakör út 20/A

Többségi, minősített többséget biztosító befolyással más társaságokban nem rendelkezik.

Lekötött tartalék

A lekötött tartalék értéke tárgyévi: 120 505 eFt.

Lekötött tartalék	eFt
2020 évi képzés (Lejárat 2024.12.31-ig)	8 000
Tárgyévi felhasználás_2023	- 8 000
2021 évi képzés (Lejárat 2025.12.31-ig)	35 000
Tárgyévi felhasználás_2023	- 25 024
2023 évi képzés (Lejárat 2027.12.31-ig)	110 529
Fejlesztési tartalék összesen	120 505

Pályázati elkülönítés 2020-3.1.3-ZFR-TEFH-2020-00005 – TarnaJoule vonatkozásában 2024.07.31-ig megtörtént.

Halasztott bevételek, ráfordítások:

- GINOP-1.2.9-20-2021-00060
- KTÜ-KP-1-2021/2
- **2020-3.1.3-ZFR-REFH-2020-00005 (aktív)**

pályázati elszámolás (ok) arányos része halasztott bevételek között kimutatásra kerül.

Saját tőke alakulása 2024. évben (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Bázisév eFt	Tárgyév eFt
Jegyzett tőke	3 000	3 000
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
Cégbíróságon, még be nem jegyzett tőkeemelés	0	0
Tőketartalék	0	0
Eredménytartalék	199 717	306 554
Lekötött tartalék	120 505	120 505
Értékelési tartalék	0	0
Adózott eredmény	107 750	62 329
SAJÁT TŐKE	430 972	492 388

Eszközök összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)
Befektetett eszközök	465 673	31,60	440 323	48,92
Immateriális javak	33	0,00	0	0,00
Tárgyi eszközök	385 640	26,17	409 672	45,52
Befektetett pénzügyi eszközök	80 000	5,43	30 651	3,41
Forgóeszközök	1 007 035	68,34	458 635	50,96
Készletek	4 985	0,34	261 376	29,04
Követelések	947 023	64,27	143 891	15,99
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00
Pénzeszközök	55 027	3,73	53 368	5,93
Aktív időbeli elhatárolások	799	0,05	1 039	0,12
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	1 473 507	100,00	899 997	100,00

Források összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)
Saját tőke	430 972	29,25	492 388	54,71
Jegyzett tőke	3 000	0,20	3 000	0,33
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00
Tőketartalék	0	0,00	0	0,00
Eredménytartalék	199 717	13,55	306 554	34,06
Lekötött tartalék	120 505	8,18	120 505	13,39
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00
Adózott eredmény	107 750	7,31	62 329	6,93
Céltartalékok	0	0,00	0	0,00
Kötelezettségek	665 414	45,16	83 285	9,25
Hátrasorolt kötelezettség	0	0,00	0	0,00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	8 983	0,61	4 877	0,54
Rövid lejáratú kötelezettségek	656 431	44,55	78 408	8,71
Passzív időbeli elhatárolások	377 121	25,59	324 324	36,04
FORRÁSOK(PASSZIVÁK)ÖSSZESEN	1 473 507	100,00	899 997	100,00

Saját tőke összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)
Jegyzett tőke	3 000	0,70	3 000	0,61
Ebből: visszavásárolt tulaj. rész. névértéken	0	0,00	0	0,00
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00
Tőketartalék	0	0,00	0	0,00
Eredménytartalék	199 717	46,34	306 554	62,26
Lekötött tartalék	120 505	27,96	120 505	24,47
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00
Adózott eredmény	107 750	25,00	62 329	12,66
Saját tőke összesen	430 972	100,00	492 388	100,00

LIKVIDITÁSI MUTATÓK

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %
Likviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>1 007 035</u> 656 431	<u>458 635</u> 78 408	153,41	584,93
Likviditási mutató II. (Quick ratio -gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-Készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>1 002 050</u> 656 431	<u>197 259</u> 78 408	152,65	251,58
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszk.+értékpapírok</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>55 027</u> 656 431	<u>53 368</u> 78 408	8,38	68,06
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>55 027</u> 656 431	<u>53 368</u> 78 408	8,38	68,06

VAGYONI HELYZET MUTATÓI

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %
Tartósan befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u> Eszközök összesen	<u>465 673</u> 1 473 507	<u>440 323</u> 899 997	31,60	48,92
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök</u> Eszközök összesen	<u>1 007 035</u> 1 473 507	<u>458 635</u> 899 997	68,34	50,96
Befektetett eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	<u>430 972</u> 465 673	<u>492 388</u> 440 323	92,55	111,82
Tárgyi eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> Tárgyi eszközök	<u>430 972</u> 385 640	<u>492 388</u> 409 672	111,76	120,19
Tőkeerősség (Saját tőke arány)	<u>Saját tőke</u> Források összesen	<u>430 972</u> 1 473 507	<u>492 388</u> 899 997	29,25	54,71
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	<u>Rövid lejáratú köt.</u> Források összesen	<u>656 431</u> 1 473 507	<u>78 408</u> 899 997	44,55	8,71
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	<u>Hosszú lejáratú köt.</u> Források összesen	<u>8 983</u> 1 473 507	<u>4 877</u> 899 997	0,61	0,54
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u> Források összesen	<u>665 414</u> 1 473 507	<u>83 285</u> 899 997	45,16	9,25

Budapest, 2024.09.20.

Glia Kutatás - Fejlesztési Innovációs Korlátolt Fe

CASH-FLOW kimutatás

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	2023	2024.07.31
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás	29 103	-63 589
01.	Adózás előtti eredmény +/-	110 529	-62 329
02.	Elszámolt amortizáció +	30 875	19 571
03.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás +/-	0	0
04.	Céltartalék képzés és felhasználás különbsége +/-	0	0
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	0	-1 940
06.	Szállítói kötelezettség változása +/-	418 985	-422 674
07.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása +/-	51 177	-90 401
08.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	132 287	-52 797
09.	Vevő követelés változása +/-	-679 123	480 406
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	-25 088	66 335
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	-7 760	240
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-2 779	0
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás	0	-1 564
14.	Befektetett eszközök beszerzése -		-1 564
15.	Befektetett eszközök eladása +		0
16.	Kapott osztalék, részesedés +		0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás	0	63 494
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +		8 983
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		4 106
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +		52 659
22.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -		0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		-2 254
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		0
25.	Véglegesen átadott pénzeszközök -		0
26.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása +/-		0
IV.	Pénzeszközök változása (±I.±II.±III. sorok)	29 103	-1 659

CASH-FLOW ÖSSZETEVŐI

Megnevezés	Összeg	Megoszlás
Források		
Folyamatos működésből	566 552	89,60
Befektetési tevékenységből	0	0,00
Pénzügyi műveletekből	65 748	10,40
Források összesen	632 300	100,00%
Felhasználások		
Folyamatos működésre	630 141	99,40
Befektetési tevékenységre	1 564	0,25
Pénzügyi műveletekre	2 254	0,36
Felhasználások összesen	633 959	100,00%
Cash-Flow	-1 659	

Adószám: 13870308-2-41
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 01-09-976296

ALBITECH Biotechnológiai Korlátolt Felelősségű Társaság

1045 Budapest, Berlini utca 47-49.

Éves beszámoló mérlege - "A"

A mérleg fordulónapja: 2024. július 31.
Beszámolási időszak: 2024. január 01. - 2024. július 31.
Beszámoló összeállításának oka: Évközi adatszolgáltatás

Budapest, 2024. október 17.

A gazdálkodó képviselője

P.h.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

[EsBo program]

Éves beszámoló mérlege - "A"

A mérleg fordulónapja: 2024. július 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
	ESZKÖZÖK (aktívák)		
A.	Befektetett eszközök	404 158	392 092
A.I.	Immateriális javak	371 148	314 360
A.I.2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	371 108	314 320
A.I.4.	Szellemi termékek	40	40
A.II.	Tárgyi eszközök	33 010	28 106
A.II.1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	11 739	11 221
A.II.2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	20 035	15 618
A.II.3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 236	1 267
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	49 626
A.III.5.	Egyéb tartós részesedés	0	49 626
B.	Forgóeszközök	84 475	16 193
B.I.	Készletek	0	0
B.II.	Követelések	10 226	8 600
B.II.1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	11	118
B.II.6.	Egyéb követelések	10 215	8 482
B.III.	Értékpapírok	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	74 249	7 593
B.IV.1.	Pénztár, csekkek	23	356
B.IV.2.	Bankbetétek	74 226	7 237
C.	Aktív időbeli elhatárolások	24	10
C.2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	24	10
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	488 657	408 295

Budapest, 2024. október 17.

P.h.

A gazdálkodó képviselője

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

[EsBo program]

Éves beszámoló mérlege - "A"

A mérleg fordulónapja: 2024. július 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
	FORRÁSOK (passzívák)		
D.	Saját tőke	159 612	124 621
D.I.	Jegyzett tőke	3 000	3 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
D.III.	Tőketartalék	0	0
D.IV.	Eredménytartalék	-243 426	-285 579
D.V.	Lekötött tartalék	499 297	442 191
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	-99 259	-34 991
E.	Céltartalékok	0	0
F.	Kötelezettségek	69 776	63 595
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	69 776	63 595
F.III.1.	Rövid lejáratú kölcsönök	30 087	33 944
F.III.1.a.	- ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0
F.III.4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	28 880	9 854
F.III.9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	10 809	19 797
G.	Passzív időbeli elhatárolások	259 269	220 079
G.2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	89	0
G.3.	Halasztott bevételek	259 180	220 079
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	488 657	408 295

Adószám: 13870308-2-41
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 01-09-976296

ALBITECH Biotechnológiai Korlátolt Felelősségű Társaság

1045 Budapest, Berlini utca 47-49.

Éves beszámoló eredménykimutatása (összköltség eljárással)

A mérleg fordulónapja: 2024. július 31.
Beszámolási időszak: 2024. január 01. - 2024. július 31.
Beszámoló összeállításának oka: Évközi adatszolgáltatás

Budapest, 2024. október 17.

A gazdálkodó képviselője

P.h.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

[EsBo program]

Éves beszámoló eredménykimutatása (összköltség eljárással)

A mérleg fordulónapja: 2024. július 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	148 701	20 149
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02. sor)	148 701	20 149
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+-03+-04. sor)	0	0
III.	Egyéb bevételek	63 875	39 101
III.a.	ebből: visszaírt értékvesztés	0	0
05.	Anyagköltség	4 153	1 739
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	132 514	10 134
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	305	284
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05-09. sorok)	136 972	12 157
10.	Béreköltség	33 836	17 450
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 818	631
12.	Bérfárulékok	4 011	1 796
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10-12. sorok)	41 665	19 877
VI.	Értécsökkenési leírás	115 142	62 205
VII.	Egyéb ráfordítások	19 313	0
VII.a.	ebből: értékvesztés	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII. sor)	-100 516	-34 989
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	2 551	2
16.a.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17. sor)	2 551	2
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	865	0
20.a.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	42	4
22.a.	ebből: értékelési különbözet	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+-20+21+22.sor)	907	4
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX. sor)	1 644	-2
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B. sor)	-98 872	-34 991
X.	Adófizetési kötelezettség	387	0
X/1.	Halasztott adókülönbözet (+-)	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-X+-X/1)	-99 259	-34 991

Adószám: 13870308-2-41
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 01-09-976296

ALBITECH Biotechnológiai Korlátolt Felelősségű Társaság

1045 Budapest, Berliini utca 47-49.

Kiegészítő melléklet

2024.

Fordulónap: 2024. július 31.
Beszámolási időszak: 2024. január 01. - 2024. július 31.
Beszámoló összeállításának oka: Évközi adatszolgáltatás

Budapest, 2024. október 17.

A gazdálkodó képviselője

P.h.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

[EsBo program]

1. Általános információk a beszámolóhoz

1.1. A gazdálkodó bemutatása

Az ALBITECH Kft. 2006. évben alakult. Létrehozásának célja, hogy a meglévő erőforrások optimális kihasználásával és a szintentartáshoz szükséges fejlesztésével a gazdálkodás hosszú távon jövedelmezően, a piaci igényekhez igazodóan működjön.

A beszámolási időszakban olyan jelentős szervezeti változás nem ment végbe, amely kihatással lett volna a stratégiára vagy a számviteli politikára, illetőleg a valós és megbízható összkép szempontjából lényeges.

Az ALBITECH Kft. tevékenységi köre az alábbi:

7219/08 Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés

A tulajdonosok a fordulónapon kizárólag belföldi illetőségű személyek.

Az ALBITECH Kft. a beszámolási időszakban székhelyén kívül más magyarországi telephelyen, fióktelepen is végzett rendszeres gazdasági tevékenységet. A telephelyek, fióktelepek főbb adatai és jellemzői az alábbiak:

Belföldi telephelyek, fióktelepek

Cím	Tevékenység
3369 Tarnabod, Gazdakör utca 20/a	kutatás-fejlesztés

1.2. Befolyás kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokban

Az ALBITECH Kft. a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt döntő befolyással, amely a számviteli előírások szerint leányvállalatának minősül.

A gazdálkodó a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt befolyással, amely a számviteli előírások szerint közös vezetésű vállalkozásnak minősül.

Az ALBITECH Kft. a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt mértékadó befolyással, amely a számviteli előírások szerint társult vállalkozásnak minősül.

A gazdálkodó a fordulónapon más, egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban nem bírt befolyással.

A gazdálkodó a fordulónapon egyetlen ellenőrzött társaságban sem rendelkezett többségi befolyással.

Az ALBITECH Kft. a fordulónapon egyetlen ellenőrzött társaságban sem rendelkezett minősített többséget biztosító befolyással.

1.3. Ellenőrzött társaság irányítói

Ellenőrzés az irányításban

A fordulónapon többségi (50%-ot meghaladó) befolyással bíró tag főbb adatai (név, székhely, szavazati aránya):

Glia Nova Zrt (1045 Budapest, Berliini itca 47-49.), szavazati arány 51%

Az ALBITECH Kft. beszámolóját anyavállalata a magyar számviteli előírások szerinti konszolidálásba vonta be. A vállalatcsoport legkisebb és legnagyobb egységének összevont (konszolidált) beszámolóját készítő

vállalkozások neve, székhelye, és a beszámolók - ha azok nyilvánosak - megtekinthetőségének helye az alábbi:

Glia Nova Zrt.
1045 Budapest, Berlini utca 47-49.

1.4. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Jelen beszámoló a 2024. január 01. - 2024. július 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2024. július 31.

Az általános üzleti környezet - különösen az elhúzódó globális pénzügyi- és gazdasági válság és annak hatásai - a tárgyévben nem volt kedvező, a gazdálkodás összességében kedvezőtlen piaci körülmények között zajlott.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, az ALBITECH Kft. a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése.

1.5. A beszámoló közreműködői

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy okleveles könyvvizsgálói képesítéssel bír, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy:

Für Zsuzsanna
Kamarai azonosító szám: 005316

Az ALBITECH Kft. számviteli beszámolóját (a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet) a hely és a kelet feltüntetésével az ALBITECH Kft. képviselőjére jogosult alábbi személy köteles aláírni (név, lakcím):

Daoda Zoltán ügyvezető
2151 Fót, Németh Kálmán út 21.

A tárgyévi beszámoló adatai - mivel arra sem a gazdálkodási forma, sem a nagyságrendek, sem más jogszabályi előírás alapján kötelezettség nincs - könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

1.6. Beszámoló nyilvánossága

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl az ALBITECH Kft. munkavállalói, alkalmazottai és tagjai számára a székhelyen is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek. A székhely pontos címe: 1045 Budapest, Berlini utca 47-49.

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1. A könyvvizetés módja

Az ALBITECH Kft. könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása megbízott külső szolgáltató feladata. A számviteli szolgáltatást nyújtó szervezet főbb adatai, jellemzői az alábbiak:

Partner Kft.
2120 Dunakeszi, Bagoly utca 12.

2.2. A könyvvizetés és a beszámoló pénzneme

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

2.3. Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és az ALBITECH Kft. kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

2.4. A számviteli politika tárgyévi változása

A tárgyévben az ALBITECH Kft. számviteli politikájában csak olyan változás történt, amely - lévén az korábban nem volt szabályozva, illetőleg volt szabályozva, de a szabály alkalmazására érintettség hiányában nem került sor - a valós és megbízható kép megítélését érdemben nem befolyásolta.

2.5. A számviteli rend további sajátosságai

A kiemelt számviteli teendők ütemezése az alábbi:

Kiemelt számviteli teendők	
Teendő	Ütemezés
Főkönyvi kivonat készítése	adatszolgáltatáskor vagy n. évente
Értékvesztések elszámolása	értékeléskor vagy eseménykor
Céltartalék képzés és megszüntetése	évente
Időbeli elhatárolások elszámolása	évente vagy azonnal
Értékelési különbözetek elszámolása	évente
Kerekítési különbözetek elszámolása	évente
Értékhelyesbítések elszámolása	évente
Éves elszámolású adók előírása	évente
Analitika-főkönyv egyeztetése	negyedévente
Leltár-analitika egyeztetése	minden leltározásnál

2.6. Beszámoló választott formája és típusa

Az ALBITECH Kft. a tárgyidőszakra az előző üzleti évtől eltérően éves beszámolót készít. A változás oka az alábbi: leányvállalat, konszolidálásba bevont társaság.

Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: 'Összköltség eljárás'.

Az ALBITECH Kft. az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban a mérleget 'A' változatban állította össze.

A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra. Ezen előírás alapján a magyar és az arról fordított idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

2.7. Üzleti jelentés

Az ALBITECH Kft. a számviteli beszámolóval összhangban a hatályos előírásoknak megfelelő tartalommal üzleti jelentést is készít, melynek nyilvánosságát az előírásoknak megfelelően biztosítja.

2.8. Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés választott időpontja a fordulónapot követő 30. naptári nap. A megbízható és valós kép

bemutatásához szükséges értékelési feladatok ezen időszakban kerülnek elvégzésre, az üzleti évet és a korábbi éveket érintő, ezen időszakban ismertté vált gazdasági események, információk, körülmények hatásait a tárgyévi beszámoló tartalmazza.

2.9. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, de legalább az 1 MFT, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

2.10. Jelentős összegű különbözetek értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy az egyes tételek esetében jelentős összegnek a 100 EFT-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó összeg minősül. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.11. Jelentős összhatás értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözetreket is figyelembe kell venni, ha a különbözetreket összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 1 MFT-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó értékben változik. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.12. Devizás tételek értékelése

A beszámoló devizanemétől eltérő pénzürtékre szoló, vagy idegen deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a beszámoló devizaneméért vásárolt valutát, devizát - valamint bevételek és ráfordítások értékének meghatározása egységesen - a jogszabály által megengedett kivételekkel a számviteli politikában rögzített módon való eltéréssel - a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

A devizás tételek értékelése az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.13. Értékcsökkenési leírás elszámolása

Értékcsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értékcsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - havonta kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 200 EFT, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke nem haladja meg a bekerülési érték 10%-át.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása

Az értékcsökkenési leírás elszámolásának módjában, az alkalmazott eljárásokban az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

2.14. Értékvesztések elszámolása

Értékvesztés elszámolására - az előző üzleti évhez hasonlóan - akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbözet tartós és jelentős. Jelentősnek minősül a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó különbözet.

2.15. Visszaírások alkalmazása

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik.

2.16. Értékhelyesbítések alkalmazása

Az ALBITECH Kft. az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

2.17. Valós értéken történő értékelés

Az ALBITECH Kft. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben ehhez kapcsolódóan sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás ehhez kapcsolódóan értékelési különbözetet nem tartalmaz.

2.18. Alapítás-átszervezés költségei

Az alapítás-átszervezés költségei nem kerülnek aktiválásra az immateriális javak között, azok - az előző üzleti évhez hasonlóan - a tárgyidőszakban költségként számolandók el.

2.19. Kísérleti fejlesztés aktiválása

Az ALBITECH Kft. a kísérleti fejlesztés költségeit a hatályos előírásoknak megfelelően - az előző üzleti évhez hasonlóan - aktiválja. Az aktiválás és az értékelés sajátosságai az alábbiak: 2024-ben nem volt aktiválandó kutatás-fejlesztés

2.20. Vásárolt készletek értékelése

A vásárolt készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - a FIFO módszerrel megállapított áron jelennek meg. Az értékelés során úgy kell eljárni, hogy a leltárban szereplő készleteket a legutóbbi beszerzések egységein kell számba venni, feltételezve, hogy mindig a legkorábban beszerzett készletek kerültek elsőként felhasználásra.

2.21. Saját termelésű készletek értékelése

A saját termelésű készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - az egyedi tényleges előállítási értéken (közvetlen önköltségen) jelennek meg.

2.22. Készültségi fok meghatározásának módszere

A befejezetlen termelés, befejezetlen szolgáltatás készültségének mértéke a már elvégzett tevékenységeknek a félkész termék, illetve a késztermék (kész szolgáltatás) előállításához elvégzendő összes tevékenységhez viszonyított arányában kerül meghatározásra.

Ennek az arálynak a meghatározásához az adott termék/szolgáltatás előállítására leginkább jellemző, megfelelő, mért és nyilvántartott (ennek hiányában kalkulált vagy becsült), elsősorban naturális mutatók szolgálnak alapul.

2.23. Teljesítési fok meghatározásának módszere

Az értékesítés nettó árbevételéhez kapcsolódóan a szerződés elszámolási egységére meghatározott mérték (teljesítési fok) a ténylegesen elvégzett munkáknak az elvégzendő összes munkához viszonyított arányában kerül meghatározásra.

Az arányosítás során a munkák az adott termék/szolgáltatás előállítására leginkább jellemző, megfelelő, mért és nyilvántartott (ennek hiányában kalkulált vagy becsült), elsősorban naturális mutatók alapján kerülnek számbavételre.

2.24. Céltartalék-képzés szabályai

Az ALBITECH Kft. garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, valamint a várható, jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre céltartalékot az általános szabályok szerint képez.

2.25. Ki nem emelt tételek értékelésének változása

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt módosítás nem történt.

2.26. Értékelési szabályok más változásai

A számviteli politika más, az alkalmazott értékelési elveket és eljárásokat meghatározó elemeiben az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt jelentős módosítás nem történt.

2.27. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.28. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.29. Önköltségszámítás szabályai

Nagyságrendi mentesítés alapján az ALBITECH Kft. az önköltségszámítás rendjét nem szabályozta. Az

önköltség meghatározása az általános szabályok szerint, utókalkulációval történik.

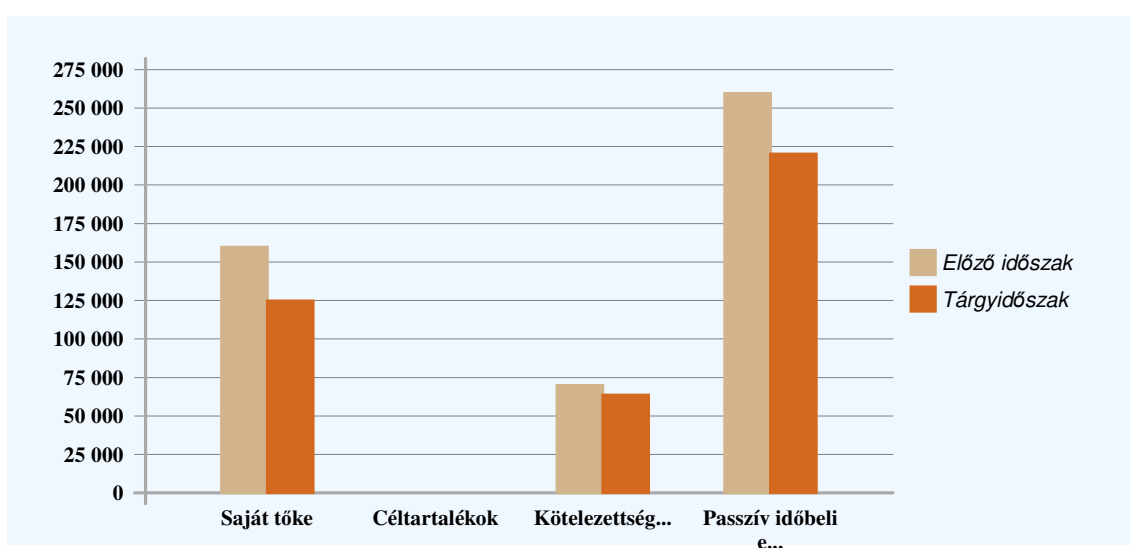
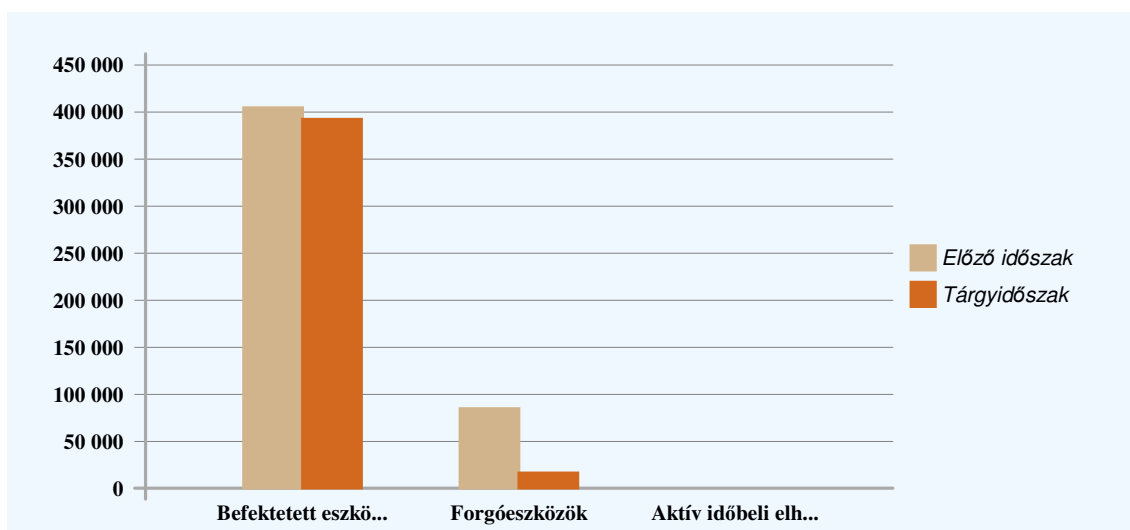
2.30. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

Az ALBITECH Kft. tevékenysége alapján más jogszabály által további, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közzétételére nem kötelezett.

3. Elemzések

3.1. Adatok változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás	
	ESZKÖZÖK (aktívák)				
A.	Befektetett eszközök	404 158	392 092	-12 066	↘
A.I.	Immateriális javak	371 148	314 360	-56 788	↘
A.II.	Tárgyi eszközök	33 010	28 106	-4 904	↘
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	49 626	49 626	↑
A.IV.	Halasztott adókövetelés	0	0	0	→
B.	Forgóeszközök	84 475	16 193	-68 282	↘
B.I.	Készletek	0	0	0	→
B.II.	Követelések	10 226	8 600	-1 626	↘
B.III.	Értékpapírok	0	0	0	→
B.IV.	Pénzeszközök	74 249	7 593	-66 656	↘
C.	Aktív időbeli elhatárolások	24	10	-14	↘
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	488 657	408 295	-80 362	↘
	FORRÁSOK (passzívák)				
D.	Saját tőke	159 612	124 621	-34 991	↘
D.I.	Jegyzett tőke	3 000	3 000	0	→
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	→
D.III.	Tőketartalék	0	0	0	→
D.IV.	Eredménytartalék	-243 426	-285 579	-42 153	↘
D.V.	Lekötött tartalék	499 297	442 191	-57 106	↘
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0	0	→
D.VII.	Adózott eredmény	-99 259	-34 991	64 268	↗
E.	Céltartalékok	0	0	0	→
F.	Kötelezettségek	69 776	63 595	-6 181	↘
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	→
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	→
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	69 776	63 595	-6 181	↘
G.	Passzív időbeli elhatárolások	259 269	220 079	-39 190	↘
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	488 657	408 295	-80 362	↘

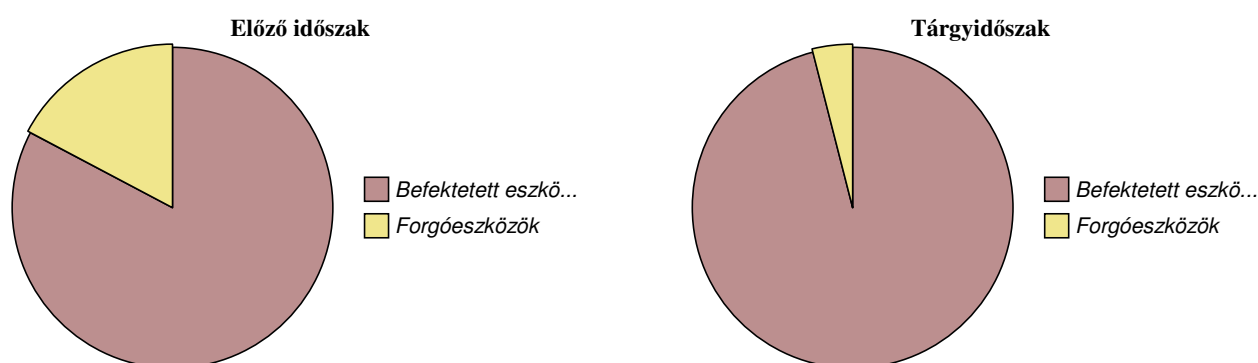


	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban	
I.	Értékesítés nettó árbevétele	148 701	20 149	-86.45	↘
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0.00	→
III.	Egyéb bevételek	63 875	39 101	-38.79	↘
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	136 972	12 157	-91.12	↘
V.	Személyi jellegű ráfordítások	41 665	19 877	-52.29	↘
VI.	Értécsökkenési leírás	115 142	62 205	-45.98	↘
VII.	Egyéb ráfordítások	19 313	0	-100.00	↘
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-100 516	-34 989	65.19	↗
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	2 551	2	-99.92	↘
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	907	4	-99.56	↘
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	1 644	-2	-100.12	↘
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-98 872	-34 991	64.61	↗
X.	Adófizetési kötelezettség	387	0	-100.00	↘
X/1.	Halasztott adókülönbözet (+/-)	0	0	0.00	→

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban	
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-99 259	-34 991	64.75	↗

3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Befektetett eszközök	82.72	96.03
Immateriális javak	75.96	77.00
Tárgyi eszközök	6.76	6.88
Befektetett pénzügyi eszközök	0.00	12.15
Halasztott adókövetelés	0.00	0.00
Forgóeszközök	17.28	3.97
Készletek	0.00	0.00
Követelések	2.09	2.11
Értékpapírok	0.00	0.00
Pénzeszközök	15.19	1.86
Aktív időbeli elhatárolások	0.00	0.00
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100.00	100.00



3.3. Vagyoni helyzet

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 39.5 %-ban, a tárgyévben 31.8 %-ban fedezte.

A vevőállomány átlagos futamideje (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) a tárgyévben 1.2 nap volt.

A saját tőke az előző évhez képest 34 991 E Ft értékkel, 21.9 %-kal csökkent. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott.

Az ALBITECH Kft. saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 32.7 %, a tárgyévben 30.5 %. A gazdálkodó tőkeerőssége csökkent.

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 43.7 %-át, a tárgyévben 51 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest a külső források felé tolódott el.

Az ALBITECH Kft. kötelezettségei az előző évhez képest 6 181 E Ft értékkel, 8.9 %-kal csökkentek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya nem változott.

3.4. Likviditás és fizetőképesség

A pénzeszközök állománya 66 656 E Ft értékkel, 89.8 %-kal csökkent.

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 1.21 , a tárgyévben 0.25 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása nem megfelelően biztosított.

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 17.3 %, a tárgyévben 4 % volt.

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 1.21 , a tárgyévben 0.25 volt. A hosszú távú likviditás gyengült.

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 13.5 %-a teljesíthető.

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) 25.5 %-ban fedezték a kötelezettségeket.

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 672 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

3.5. Jövedelmezőség

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 11 217 336 E Ft, a tárgyévben 101 535 E Ft volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 11 115 801 E Ft értékkel, 99.1 %-kal csökkent.

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 7 753 695 E Ft, a tárgyévben 34 528 E Ft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 7 719 167 E Ft értékkel, 99.6 %-kal csökkent.

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 21 243 E Ft, a tárgyévben 95 E Ft volt.

Az adózott eredmény az előző évben -99 259 E Ft, a tárgyévben -34 991 E Ft volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 64 268 E Ft értékkel növekedett.

3.6. Cash flow-kimutatás

Cash flow-kimutatás (Szvt. 7. mell.)

	Megnevezés (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	-98 872	-20 374
1a.	Adózás előtti eredmény +	-98 872	-34 991
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0	0
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	-98 872	-34 991
2.	Elszámolt amortizáció +	0	62 205
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás +	0	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása +	0	-19 026
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	0	8 988
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	0	-39 190
9.	Vevőkövetelés változása +	0	-107
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	0	1 733
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	0	14
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	0	-50 139
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	0	50 139

	Megnevezés (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
15.	Befektetett eszközök eladása +	0	0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	0	3 857
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	3 857
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	-98 872	-66 656
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	-98 872	-66 656

3.7. Cash flow-kimutatás korrekciós tételei

A cash flow-kimutatás a számviteli politika szerint jelentős összegű korrekciót sem az adózás előtti eredményt illetően, sem a mérleg sorok állományváltozásához kapcsolódóan nem tartalmaz.

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

4.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, a mérleg tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

4.2. Sajátos tételbesorolások

A mérlegben olyan tétel nem szerepel, amely több sorban is elhelyezhető lenne, és sajátos besorolása bemutatást kívánna.

4.3. Összehasonlíthatóság

Össze nem hasonlítható adatok

Az ALBITECH Kft. mérlegében az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

Tétel átsorolások

A mérlegben az előző üzleti évhez képest - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - az egyes eszközök és kötelezettségek minősítése saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt nem változott.

Értékelési elvek változása

Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek - az esetleges jogszabályi előírások változásain túl - nem változtak.

4.4. A mérleg tagolása

Összevont tételek a mérlegben

Az ALBITECH Kft. a mérleg arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

Új tételek a mérlegben

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

Tételek továbbtagolása a mérlegben

A mérleg tételei továbbtagolásának lehetőségével az ALBITECH Kft. a tárgyidőszakban nem élt.

Tételek elhagyása a mérlegben

A mérlegben - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében - az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre került, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

4.5. Valós értéken történő értékelés bemutatása

Pénzügyi instrumentumok

Az ALBITECH Kft. pénzügyi instrumentumait sem az előző évben, sem a tárgyévben valós értéken történő értékelés címen nem értékelte át.

Piaci érték (jelenérték) meghatározása

Tekintettel arra, hogy az ALBITECH Kft. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt, így a piaci érték (jelenérték) meghatározásának módját nem határozta meg.

Valós értékelés értékelési különbözetei

A beszámolóban valós értéken történő értékelés értékelési különbözete egyetlen pénzügyi instrumentum esetében sem szerepel.

Valós értékelés értékelési tartalékai

Az ALBITECH Kft. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt, így a saját tőkében e címen értékelési tartalék nem szerepel.

Származékos ügyletek bemutatása

Az ALBITECH Kft. - mivel a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt - származékos ügyletei bemutatására nem kötelezett.

Fedezeti ügyletek hatékonysága

Az ALBITECH Kft. - mivel a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt - fedezeti ügyletei hatékonyságának bemutatására nem kötelezett.

4.6. Mérlegen kívüli tételek

Nyitott származékos ügyletek

A gazdálkodónak a mérlegben nem látszó, a mérleg fordulónapjáig le nem zárt ügyletek miatti függő, vagy

biztos (jövőbeni) kötelezettsége nincs.

Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek

Az ALBITECH Kft. pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő - mérlegen kívüli vagy a mérlegben nem szereplő további, a számviteli törvény által külön bemutatni nem rendelt, de bemutatást kívánó - tételek és megállapodások nincsenek.

4.7. Befektetett eszközök

Bruttó érték alakulása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Bruttó érték alakulása					
Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	487 893	0	0	0	487 893
Vagyoni értékű jogok	151	55	0	0	206
Szellemi termékek	40	0	0	0	40
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	488 084	55	0	0	488 139
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	14 845	0	0	0	14 845
Műszaki berendezések, gépek, járművek	80 433	0	0	0	80 433
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	6 182	458	0	0	6 640
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	101 460	458	0	0	101 918
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Halmozott értékcsökkenés alakulása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenésének alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Halmozott értékcsökkenés alakulása					
Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	116 785	56 788	0	0	173 573
Vagyoni értékű jogok	151	55	0	0	206

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	116 936	56 843	0	0	173 779
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és jogok	3 106	518	0	0	3 624
Műszaki berendezések, gépek, járművek	60 398	4 417	0	0	64 815
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	4 946	427	0	0	5 373
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	68 450	5 362	0	0	73 812
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Terv szerinti értékcsökkenés alakulása

A tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás megoszlását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés					
Mérlegtétel (1000HUF)	Lineáris	Degresszív	Telj.arány	Egyéb	Összesen
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	56 788	0	0	0	56 788
Vagyoni értékű jogok	55	0	0	0	55
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	56 843	0	0	0	56 843
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	518	0	0	0	518
Műszaki berendezések, gépek, járművek	4 417	0	0	0	4 417
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	427	0	0	0	427
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	5 362	0	0	0	5 362
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Terven felüli értékcsökkenés

A tárgyévben terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására vagy annak visszaírására nem került sor.

Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása

A terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatására a tárgyidőszakban nem került sor.

Értékcsökkenési leírás újbóli megállapítása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása vagy annak visszaírása kapcsán a beszámolási időszakban terv szerinti értékcsökkenési leírás ismételt megállapítására egyetlen eszköz esetében sem került sor.

Befektetett pénzügyi eszközök elszámolt értékvesztései

Az ALBITECH Kft. mérlegében a befektetett pénzügyi eszközökhöz kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszaírásra nem került sor.

Befektetett pénzügyi eszközök el nem számolt értékvesztései

A mérlegben megjelenő befektetett pénzügyi eszközök könyv szerinti értéke az egyes tételek esetében a fordulónapi valós értéket nem haladja meg jelentősen.

Tartósan adott kölcsönök kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokban

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokban tartósan adott kölcsön jogcímen követelés nem állt fenn.

4.8. Forgóeszközök

Készletek értékvesztései

Az ALBITECH Kft. mérlegében a készletekhez kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszaírásra nem került sor.

Követelések alakulása

A követelések és a kapcsolódó értékvesztések alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Követelések értékelése					
Jogcím (1000HUF)	Eredeti érték	Könyvszerinti érték	Tárgydőszaki értékvesztés elszámolás visszaírás		Halmazott értékvesztés
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	118	118	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	0	0	0	0	0
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Váltókövetelések	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	8 482	8 482	0	0	0
Követelések összesen	8 600	8 600	0	0	0

Követelések kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés nem állt fenn.

Forgatási célú értékpapírok értékvesztései

Az ALBITECH Kft. mérlegében a forgatási célú értékpapírokhoz kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszaírásra nem került sor.

Hátrasorolt eszközök

A mérlegben olyan követelés vagy hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, amely az adósnál vagy a kibocsátónál hátrasorolt kötelezettségnek minősül, sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

4.9. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolásai

A mérlegben bevétel aktív időbeli elhatárolása sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

Elhatárolt költségek és ráfordítások

Az aktív időbeli elhatárolásként kimutatott költségek, ráfordítások egyes tételei nem jelentősek.

Halasztott ráfordítások

A mérlegben aktív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott ráfordítások sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepelnek.

4.10. Saját tőke

Saját tőke elemeinek változása

A saját tőke elemeinek tárgyévi változásai, valamint a változások okai az alábbiak:

Saját tőke alakulása			
Tőkeelem (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás
Jegyzett tőke	3 000	3 000	
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	
Tőketartalék	0	0	
Eredménytartalék	-243 426	-285 579	-42 153
Lekötött tartalék	499 297	442 191	-57 106
Értékelési tartalék	0	0	
Adózott eredmény	-99 259	-34 991	64 268
Saját tőke összesen	159 612	124 621	-34 991

Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke a tárgyidőszakban nem változott.

Kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozások által jegyzett tőke

A jegyzett tőkében a kapcsolt vállalkozások által jegyzett összeg és annak alakulása az alábbi:

Kapcsolt vállalkozások által jegyzett tőke		
Tulajdonos (1000HUF)	Jegyzett tőke	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Anyavállalat	0	1 530
Leányvállalatok	0	0
Közös vezetésű vállalkozások	0	0
Társult vállalkozások	0	0
Más tulajdonosok	3 000	1 470
Jegyzett tőke összesen	3 000	3 000

Jegyzett, de be nem fizetett tőke

Az ALBITECH Kft. beszámolójában jegyzett, de be nem fizetett tőke nem szerepel.

Visszavásárolt saját üzletrészek

A társaság a tárgyévben saját üzletrészeivel nem rendelkezett, saját üzletrészt sem közvetlenül, sem közvetve nem szerzett meg és nem idegenített el.

Lekötött tartalék jogcímei

A lekötött tartalék jogcímei - külön jelölve a tőketartalékból illetőleg az eredménytartalékból lekötött összegeket, az alaptőke leszállítására képzett, valamint a veszteség fedezetére kapott pótbefizetéseket - az alábbiak:

Lekötött tőketartalék és eredménytartalék		
Jogcím (1000HUF)	Tőke-tartalékból	Eredmény-tartalékból
Még le nem írt kutatási-kísérleti fejlesztés		314 320
Saját elhatározás alapján, fejlesztési tartalék címén		127 871
Összesen:	0	442 191

Értékhelyesbítések alakulása

Az ALBITECH Kft. a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

Tőkemegfelelés

Az ALBITECH Kft. fordulónapi saját tőkéje a jogszabályokban előírt tőkekövetelményeknek mindenben eleget tesz, a vállalkozás folytatásához megfelelő fedezetet biztosít.

4.11. Céltartalékok

Céltartalékok - várható kötelezettségekre

A mérlegben várható kötelezettségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

Céltartalékok kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre

A mérlegben kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

Céltartalékok - jövőbeni költségekre

A mérlegben jövőbeni költségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

Céltartalékok - egyéb címen

A mérlegben egyéb címen képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

4.12. Kötelezettségek

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

A mérlegben olyan kötelezettség nem szerepel, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

Biztosított kötelezettségek

A mérlegben kimutatott tárgyévi kötelezettségek között zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettség nem szerepel.

Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek

A tárgyévi kötelezettségek között olyan kötvénykibocsátás miatti tartozás, váltótartozás vagy egyéb kötelezettség nincs, ahol a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél.

Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni hátrasorolt kötelezettség nem állt fenn.

Tartós kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben tartós kötelezettség nem állt fenn.

Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre

A mérlegben törvényi rendelkezés illetve felhatalmazás alapján kezelésbe vett, az állami vagy önkormányzati vagyron részét képező eszköz nem szerepel, így ahhoz kapcsolódóan egyéb hosszú lejáratú kötelezettség sem került kimutatásra.

Kötelezettségek átsorolása

A tárgyévben a hosszú lejáratú kötelezettségeknek a fordulónapot követő egy éven belül esedékes törlesztése átsorolására nem került sor.

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben rövid lejáratú kötelezettség nem állt fenn.

4.13. Passzív időbeli elhatárolások

Elhatárolt bevételek

A mérlegben bevétel passzív időbeli elhatárolása sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

Elhatárolt költségek, ráfordítások

A passzív időbeli elhatárolásként kimutatott költségek, ráfordítások egyes tételei nem jelentősek.

Halasztott bevételek

A passzív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott bevételek jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

Halasztott bevételek alakulása		
Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Fejlesztési céllal kapott támogatás	259 180	220 079
Összesen:	259 180	220 079

Átengedett befektetett eszközök bevétele

Az ALBITECH Kft. befektetett eszköz használati, üzemeltetési, kezelési jogát ellenérték fejében tartósan nem engedte át, így ilyen címen halasztott bevétel a mérlegben nem jelenik meg.

5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

5.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát

nem tárt fel, az eredménykimutatás tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

5.2. Összehasonlíthatóság

Az ALBITECH Kft. eredménykimutatásában az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával azzal, hogy a beszámolási időszak eltérő (előző évben 7, tárgyévben 213 naptári nap).

Adófizetési kötelezettség változása

Az ALBITECH Kft. adófizetési kötelezettsége körében - az esetleges jogszabályi változások hatásain túl - nem történt olyan változás, mely az eredménykimutatás egyes adatainak összehasonlításában korrekciót kívánna.

5.3. Az eredménykimutatás tagolása

Összevont tételek az eredménykimutatásban

Az ALBITECH Kft. az eredménykimutatás arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

Új tételek az eredménykimutatásban

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új eredménykimutatás-tételek nem szerepelnek.

Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban

Az eredménykimutatás tételei továbbtagolásának lehetőségével az ALBITECH Kft. a tárgyidőszakban nem élt.

Tételek elhagyása az eredménykimutatásban

Az eredménykimutatásban - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében - az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre kerül, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

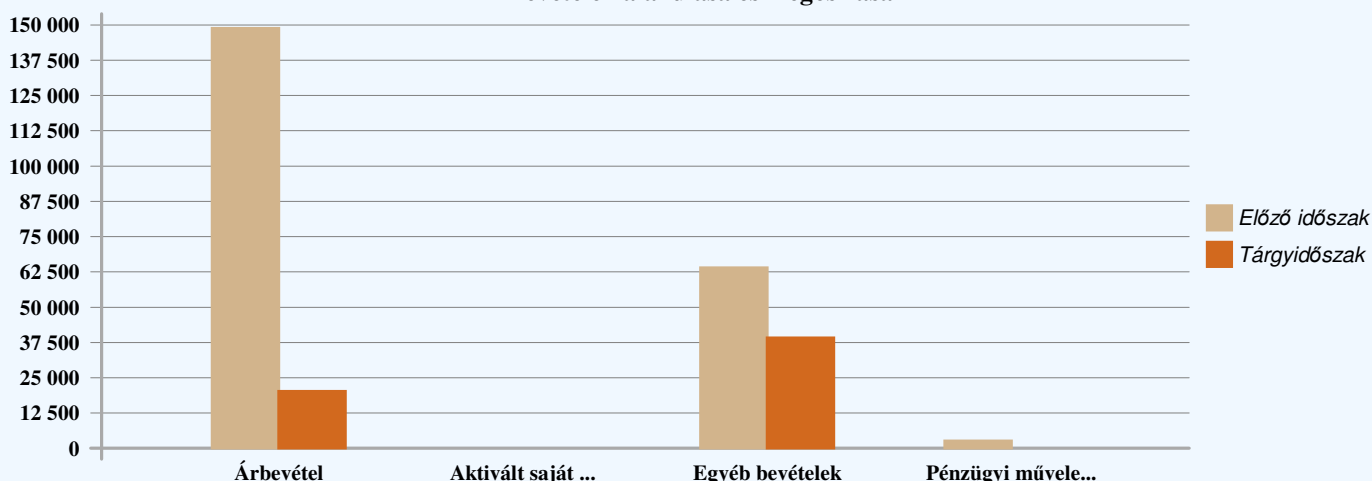
5.4. Bevételek

Bevételek alakulása

Az ALBITECH Kft. bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevételek alakulása és megoszlása				
Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Árbevétel	148 701	69.1	20 149	34.0
Aktivált saját teljesítményérték	0	0.0	0	0.0
Egyéb bevételek	63 875	29.7	39 101	66.0
Pénzügyi műveletek bevételei	2 551	1.2	2	0.0
Bevételek összesen	215 127	100.0	59 252	100.0

Bevételek alakulása és megoszlása



Kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásoktól származó bevételek

A beszámolási időszakban árbevételként, egyéb bevételként, illetőleg pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt összegek kapcsolt vállalkozástól származó bevételt nem tartalmaznak.

Árbevétel tevékenységenként

Az értékesítés nettó árbevétele egymástól jelentősen különböző tevékenységek, szolgáltatások szerint - annak homogenitása miatt - nem bontható meg.

Export árbevétel bemutatása

Az ALBITECH Kft. a beszámolási időszakban exportértékesítést nem teljesített.

Exporttámogatás felhasználása

Az ALBITECH Kft. a beszámolási időszakban exporttámogatást nem vett igénybe.

Végleges jelleggel kapott támogatások

A támogatási program keretében végleges jelleggel kapott, folyósított, elszámolt vissza nem térítendő támogatások főbb jellemzőit - külön bemutatva a felhasználást jogcímenként és évente - mutatja be az alábbi táblázat.

Végleges jelleggel kapott támogatások

Támogatás (1000HUF)	Kapott összeg	Felhasználás		Rendelkezésre álló összeg
		korábbi	tárgyidőszaki	
Önkormányzati	0	0	0	0
Központi	0	0	0	0
Nemzetközi	342 150	82 970	39 101	220 079
Más gazdálkodótól kapott	0	0	0	0
Összesen:	342 150	82 970	39 101	220 079

Visszatérítendő kapott támogatások

Az ALBITECH Kft. támogatási program keretében a beszámolási időszakban visszatérítendő (kötelezettségként kimutatott) támogatást tevékenysége fenntartására, fejlesztésére sem önkormányzati, sem központi, sem nemzetközi forrásból, sem más gazdálkodótól nem kapott, illetve nem számolt el.

Támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk

Jogszabály támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk közlését az ALBITECH Kft. számára nem írja elő.

Üzletág értékesítés bemutatása

Az ALBITECH Kft. a tárgyidőszakban üzletágot nem értékesített, e jogcímen sem egyéb bevételt nem számolt el, sem eszközöket vagy kötelezettségeket nem vezetett ki.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

A tárgyidőszakban elszámolt bevételek közül nagysága vagy előfordulása miatt kivételesnek tekintendő tételek jellege és összege az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Bevétel jellege (1000HUF)	Összeg
Halasztott bevétel támogatásból	39 101

5.5. Ráfordítások

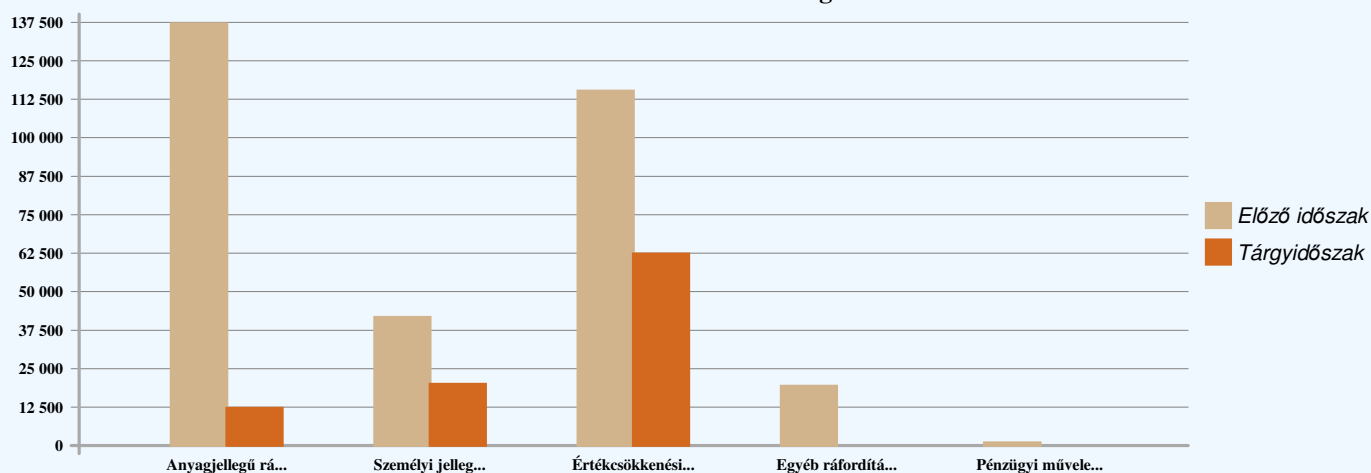
Ráfordítások alakulása

Az ALBITECH Kft. ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítások alakulása és megoszlása

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	136 972	43.5	12 157	12.9
Személyi jellegű ráfordítások	41 665	13.3	19 877	21.1
Értécsökkenési leírás	115 142	36.7	62 205	66.0
Egyéb ráfordítások	19 313	6.2	0	0.0
Pénzügyi műveletek ráfordításai	907	0.3	4	0.0
Ráfordítások összesen	313 999	100.0	94 243	100.0

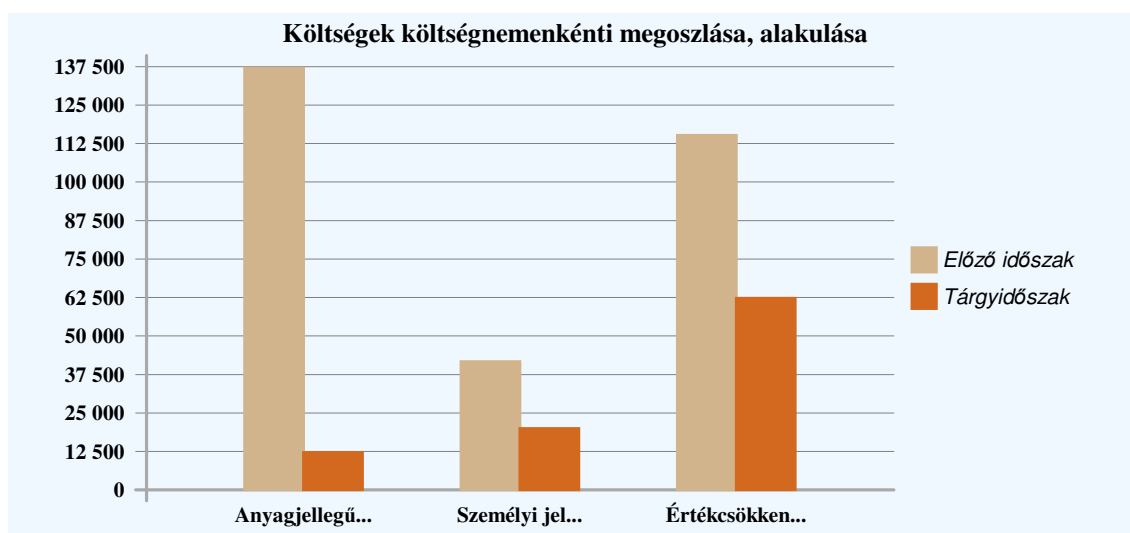
Ráfordítások alakulása és megoszlása



Költségek költségnemenként

A költségek költségmenekénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

Költségek költségmenekénti megoszlása, alakulása				
Költségcím	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	136 972	46.6	12 157	12.9
Személyi jellegű ráfordítások	41 665	14.2	19 877	21.1
Értékcsökkenési leírás	115 142	39.2	62 205	66.0
Költségcímek összesen	293 779	100.0	94 239	100.0



Igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei

A tárgyidőszakban igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételeit mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat:

Igénybe vett szolgáltatás (1000HUF)	Összeg
Bérleti díjak	6 722
Karbantartási költségek	329
Igénybe vett egyéb szolgáltatások költségei	3 083
Összesen	10 134

Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei

A tárgyidőszakban kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem került elszámolásra.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások

A tárgyidőszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású költség és ráfordítás nem került elszámolásra.

5.6. Adófizetési kötelezettség

Társasági adó megállapítása

A társasági adó megállapítására a vonatkozó jogszabálynak megfelelően, az általános szabályok szerint került sor.

Adóalap módosító tételek

A tárgyévben az értékelés következtében a társasági adó megállapításánál módosító tétel nem merült fel.

Adóalap módosító tételek jövőbeni hatása

A társasági adó megállapításánál az értékelés következtében módosító tételt jelentő összegek jövőbeni hatása nem jelentős.

Jelentős egyéb és pénzügyi bevételek és ráfordítások hatása az adóalapra

A tárgyidőszakban elszámolt egyéb bevételek és ráfordítások, valamint pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai között jelentős, a társasági adóra számszerűsített hatást gyakorló tételek nem voltak.

Halasztott adó követelések és kötelezettségek

Az ALBITECH Kft. beszámolójában halasztott adókövetelés vagy halasztott adókötelezettség nem jelenik meg.

5.7. Eredmény

Döntés az eredmény felhasználásáról (osztalék jóváhagyásáról)

Az arra jogosult szerv javaslata szerint az eredménytartalékból és a tárgyévi adózott eredményből osztalék nem kerül kifizetésre, így a tárgyévi adózott eredmény az eredménytartalékba kerül.

Lezárt származékos ügyletek az eredményben

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban származékos ügyletei nem voltak.

Nettó módon elszámolt értékpapírügyletek

A tárgyidőszakban értékpapírok értékesítése, beváltása, törlesztése kapcsán ráfordítások és bevételek egymással szembeni (nettó) elszámolására nem került sor.

6. Tájékoztató adatok

6.1. Import beszerzések

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban import beszerzése nem volt.

6.2. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

A beszámolási időszakban az ALBITECH Kft. kapcsolt felekkel lényeges, bemutatást kívánó, nem a szokásos piaci feltételek között megvalósuló ügyletet nem bonyolított.

6.3. Tőkeműveletekhez kapcsolódó tételek

A tárgyidőszakban a jelen kiegészítő mellékletben bemutatott, saját tőkét érintő tételeken kívül az ALBITECH Kft. tőkeműveletekben nem vett részt.

6.4. Átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódó tételek

Az ALBITECH Kft. a tárgyidőszakban átalakulásban, egyesülésben, szétválásban nem vett részt, ehhez kapcsolódóan tételt nem számolt el.

6.5. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások

Vezető tisztségviselők munkadíja

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai tevékenységükért az üzleti év után kizárólag munkabérben részesültek. Járandóságuk összegét mutatja be az alábbi táblázat:

Vezető tisztségviselők munkabére	
Vezető tisztségviselők (1000HUF)	Munkabér összege
Ügyvezetés	700
Igazgatósági tagok	0
Felügyelő Bizottsági tagok	0
Összesen:	700

Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai részére az üzleti évben semmiféle előleg, kölcsön folyósítása és visszafizetése nem történt, nevükben garancia vállalására nem került sor.

Korábbi vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kötelezettségek

A korábbi vezető tisztségviselőkkel, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjaival szemben semmiféle nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn.

Könyvvizsgáló által felszámított díjak

Az ALBITECH Kft. könyvvizsgálatra nem kötelezett, így a könyvvizsgáló által felszámított díjak bemutatása nem előírás.

Civil szervezeteknek nyújtott közérdekű juttatások

Az ALBITECH Kft. az üzleti évben környezetvédelmi, sport, egészségügyi, szociális, kulturális és oktatási területen közérdekű célból, közhasznú tevékenységet végző civil szervezetnek ellentételezés nélkül sem pénzbeli, sem természetbeni juttatásokat nem nyújtott.

6.6. Bér- és létszámadatok

Létszámadatok

A foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszámának állománycsoportonkénti bontása nem releváns, az összesített létszámadatok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Átlagos állományi létszám megoszlása		
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Átlagos statisztikai állományi létszám (fő)	13	6

Béradatok

A foglalkoztatott munkavállalók bérköltségének állománycsoportonkénti bontása nem értelmezhető, az további érdemi információt nem nyújt. Az összesített bérköltség alakulását mutatja be alábbi táblázat:

Bérköltség alakulása

1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak
Bérköltség	33 836	17 450

Munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetései

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók egyéb személyi jellegű kifizetéseinek állománycsoportonkénti bontása nem értelmezhető, az összesített személyi jellegű kifizetéseket mutatja be az alábbi táblázat:

Béren kívüli juttatások megoszlása

Jogcím (1000HUF)	Kifizetések
Utazási költségtérítés	631
Összesen:	631

Bérfárulékok jogcímenként

A tárgyidőszakban elszámolt bérfárulékokat mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat:

Bérfárulék (1000HUF)	Összeg
SZOCHO	1 796
Összesen	1 796

6.7. Környezetvédelem**Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok**

A tevékenység jellegéből adódóan az ALBITECH Kft. közvetlenül nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező, környezetre káros anyagok elenyészők.

Környezetvédelmi költségek

Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben költség nem került elszámolásra.

Környezetvédelmi céltartalékok

A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben céltartalék-képzés nem történt.

Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek

A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettség a fordulónapon nem állt fenn.

6.8. Rendkívüli környezeti hatások

Az extrém környezeti hatások (világjárványok, háborúk, veszélyhelyzeti intézkedések, infláció...) az ALBITECH Kft. gazdálkodására is hatást gyakoroltak, de azok a gazdálkodás folytatásával kapcsolatban lényeges ismert bizonytalanságot nem jelentettek. Az ezekkel kapcsolatos kockázatok, az azokra adott válaszok a beszámolóban megfelelően bemutatásra kerültek.

6.9. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

A számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és

valós összképnek a mérlegben, eredménykimutatásban történő bemutatásához.

A GLIA NOVA NYILVÁNOSAN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG ALAPSZABÁLYA

(a továbbiakban „**Alapszabály**”), amely a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban „**Ptk.**”) szerint készült és a **Glia Nova Nyilvánosan Működő Részvénytársaság** (a továbbiakban „**Társaság**”) ülés tartása nélküli döntéshozatal útján, 2025. január 29. napján meghozott, 10/2025. (I. 29.) számú részvényesi határozattal került elfogadásra azzal, hogy jelen Alapszabály a Ptk. 3:211. § (3) bekezdése alapján a Társaság „A” sorozatú törzsrészvényeinek a Budapesti Értéktőzsde Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (a továbbiakban „**BÉT**”) által működtetett Xtend elnevezésű multilaterális kereskedési platformra történő regisztrációjával válik hatályossá.

1. A TÁRSASÁG MEGALKULÁSA, JOGI JELLEGE ÉS MŰKÖDÉSI FORMÁJA

- 1.1. A Társaság részvénytársaság, amely előre meghatározott számú és névértékű részvényből álló alaptőkével működik, és amelynél a tag (a továbbiakban „**Részvényes**”) kötelezettsége a Társasággal szemben a részvény névértékének vagy kibocsátási értékének szolgáltatására terjed ki. A Társaság kötelezettségeiért a Részvényes – a Ptk. eltérő rendelkezésének hiányában – nem köteles helytállni. A Társaság 2023. június 4. napján került bejegyzésre a cégjegyzékbe.
- 1.2. A Társaság működési formája a Ptk. 3:211. § (1) bekezdése alapján nyilvánosan működő részvénytársaság, figyelemmel arra, hogy részvényeit a BÉT Xtend piacára bevezették.
- 1.3. A jelenlegi működési forma megváltoztatásához a Ptk. 3:211. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a közgyűlés legalább háromnegyedes szótöbbséggel hozott határozatára van szükség. Ezen határozat a részvények BÉT-ről történő kivezetésével válik hatályossá.

2. A TÁRSASÁG ALAPVETŐ ADATAI

- 2.1. A Társaság teljes cégneve: Glia Nova Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
- 2.2. A Társaság rövidített cégneve: Glia Nova Nyrt.
- 2.3. A Társaság székhelye: 1045 Budapest, Berlíni utca 47-49. A Társaság székhelye egyben a központi ügyintézés helye is.
- 2.4. A Társaság időtartama: a Társaság határozatlan időtartamra jött létre.

3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE

- 3.1. A Társaság főtevékenysége: 6421'25 Vagyongkezelés (holding).
- 3.2. A Társaság első üzleti éve a Társaság alapításának napjától ugyanazon év december 31-ig tart. Minden további üzleti év megegyezik a naptári évvel.

4. A TÁRSASÁG ALAPTŐKÉJE, AZ ALAPTŐKE FELEMELÉSE ÉS LESZÁLLÍTÁSA

- 4.1. A Társaság alaptőkéje 1029.460.400 Ft, azaz egymilliárd-huszonkilencmillió-négyszázhatvanezer-négyszáz forint, amely 5.000.000 Ft, azaz ötmillió forint pénzbeli vagyoni hozzájárulásból és 1.024.460.400 Ft, azaz egymilliárd-huszonnégymillió-négyszázhatvanezer-négyszáz forint nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásból áll.
- 4.2. A Társaság Részvényesei a részvények kibocsátási értékének megfelelő pénzbeli és nem pénzbeli hozzájárulásukat teljes egészében a Társaság rendelkezésére bocsátották.
- 4.3. A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás tárgyait az Alapszabály 5. számú mellékletét képező apportlista tartalmazza.
- 4.4. A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások értékelését tartalmazó szakértői jelentéseket készítő szakértők megnevezését és adatait az Alapszabály 5. számú mellékletét képező apportlista tartalmazza.
- 4.5. A Részvényes köteles az általa átvett, illetve jegyzett részvények névértékének, illetve kibocsátási értékének megfelelő pénzbeli és nem pénzbeli vagyoni hozzájárulást a Társaság rendelkezésére bocsátani. Ezen kötelezettségének nemteljesítése esetén az igazgatóság harmincnapos határidő kitűzésével teljesítésre hívja fel a Részvényest, azzal, hogy a felhívásban utalni kell arra, hogy a teljesítés elmulasztása a Részvényes részvényesi jogviszonyának megszűnését eredményezi. A harmincnapos határidő eredménytelen eltelte esetén a Részvényes részvényesi jogviszonya a határidő lejártát követő napon megszűnik. Erről az igazgatóság a volt Részvényest írásban értesíti. A vagyoni hozzájárulás teljesítésének elmulasztásával a Társaságnak okozott kárért a volt Részvényes a szerződésszegéssel okozott károkért való felelősség szabályai szerint felel.
- 4.6. Alaptőke-emelésről a közgyűlés határoz. A közgyűlés a Ptk. 3:294. § szerint felhatalmazhatja az igazgatóságot az alaptőke felemelésére. Ebben az esetben a felhatalmazásban meg kell határozni azt a legmagasabb összeget, amelyre az igazgatóság a Társaság alaptőkéjét felemelheti, és azt a legfeljebb öt éves időtartamot, amely alatt az alaptőke-emelésre sor kerülhet. Az igazgatóságnak az alaptőke felemelésére történő felhatalmazása esetén az igazgatóság dönt az alaptőke felemelésével kapcsolatos, a Ptk. vagy az Alapszabály szerint egyébként a közgyűlés hatáskörébe tartozó kérdésekről is.
- 4.7. A Társaság alaptőkéjének felemelése történhet új részvények forgalomba hozatalával, a Társaság alaptőkén felüli vagyonának alaptőkévé alakításával, dolgozói részvény forgalomba hozatalával, illetőleg átváltoztatható kötvények részvényekké történő átváltoztatásával. A Társaság alaptőkéjét új részvények forgalomba hozatalával akkor emelheti fel, ha a korábban kibocsátott valamennyi részvény névértéke, illetve kibocsátási értéke teljes mértékben befizetésre került, és a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulást maradéktalanul a Társaság rendelkezésére bocsátották. Az alaptőkének új részvények forgalomba hozatalával történő felemeléséről szóló közgyűlési határozatban meg kell határozni a Ptk. 3:296 § (1) bekezdésében írtakat, új részvények zártkörű forgalomba hozatalával történő alaptőke-emelés esetén pedig meg kell jelölni a Ptk. 3:296 § (2) bekezdésében hivatkozott személyeket.
- 4.8. Az alaptőke felemelését elhatározó közgyűlési határozat érvényességének feltétele, hogy a tőkeemeléssel érintettnek minősített részvényfajta, illetve részvényosztály Részvényesei az

alaptőke felemeléséhez külön hozzájáruljanak. Ennek során a részvényhez fűződő szavazati jog esetleges korlátozására vagy kizárására vonatkozó rendelkezések – ide nem értve a saját részvényhez kapcsolódó szavazati jog gyakorlásának tilalmát – nem alkalmazhatók. Érintettnek minősül a részvényfajta, illetve a részvényosztály, ha az alaptőke-emelés következtében a meglévőhöz képest új részvényfajta vagy részvényosztály kerül kibocsátásra.

- 4.9. Ha az alaptőke felemelésére pénzbeli hozzájárulás ellenében kerül sor, a Társaság Részvényeseit nem illeti meg elsőbbségi jog.
- 4.10. A Társaság alaptőkéjét alaptőként felüli vagyonával vagy annak egy részével felemelheti, ha az előző üzleti évre vonatkozó beszámolójának mérlege vagy a tárgyévi közbenső mérlege szerint rendelkezik olyan alaptőként felüli vagyonnal, amely alaptőke-emelésre fordítható, és a Társaság alaptőkéje a tőkeemelést követően sem haladja meg a lekötött tartalékkal, értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összegét. A felemelt alaptőkét megtestesítő részvények a Társaság Részvényeseit ellenérték nélkül, részvényeik névértékének arányában illetik meg.
- 4.11. Az alaptőke felemelésével forgalomba hozott új részvények – az alaptőke-emelést elhatározó közgyűlés eltérő rendelkezése hiányában – első ízben az alaptőke-emelés bejegyzésének naptári éve után járó osztalékra jogosítanak.
- 4.12. A Társaság az alaptőkét leszállíthatja, a Ptk.-ban meghatározott esetekben pedig az alaptőke leszállítása kötelező. A Társaság alaptőkéje nem szállítható le az alaptőke törvényben meghatározott minimális összege alá, kivéve, ha az alaptőke leszállításával egyidejűleg elhatározott alaptőke-emelés megtörténik, és így az alaptőke legalább az alaptőkének a Ptk.-ban meghatározott minimális összegét eléri.
- 4.13. Az alaptőke leszállításáról döntő közgyűlést összehívó meghívónak az általánosan kötelező tartalmi elemeken kívül tartalmaznia kell az alaptőke-leszállítás mértékére, okára és végrehajtásának módjára vonatkozó tájékoztatást, továbbá, ha erre sor kerül, az alaptőke feltételes leszállításának tényét. Az alaptőke leszállítását elrendelő közgyűlési határozatban meg kell jelölni a Ptk. 3:309. § (3) bekezdésében felsoroltakat. Az alaptőke leszállítását elhatározó közgyűlési határozat érvényességéhez az is szükséges, hogy az alaptőke-leszállítással érintettnek minősített részvényfajta, részvényosztály Részvényesei a döntéshez külön hozzájáruljanak. Ennek során a részvényhez fűződő szavazati jog esetleges korlátozására vagy kizárására vonatkozó rendelkezések – ide nem értve a saját részvényhez kapcsolódó szavazati jog gyakorlásának tilalmát – nem alkalmazhatók. Érintettnek minősül a részvényfajta vagy részvényosztály, amennyiben azt az alaptőke leszállítása másik részvényfajtahoz vagy részvényosztályhoz képest nagyobb arányban érint.
- 4.14. Az alaptőke leszállítása esetén elsőként a Társaság tulajdonában álló saját részvényeket kell bevonni. Az alaptőke leszállításának végrehajtására a részvények darabszámának vagy névértékének csökkentésével, illetve a két módszer együttes alkalmazásával kerülhet sor.
- 4.15. Az alaptőke leszállítását elhatározó közgyűlési határozat meghozatalát követő harminc napon belül az igazgatóság köteles a Ptk. 3:312. §-ában foglaltaknak megfelelő tartalmú hirdetményt közzétenni a Cégközlönyben két alkalommal. A két közzététel között legalább harminc napnak kell eltelnie.

- 4.16. A Részvényesnek kifizetést teljesíteni – vagy a részvényére vonatkozó, még be nem fizetett pénzbeli, illetve még nem szolgáltatott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás teljesítését elengedni – csak az alaptőke-leszállítás cégjegyzékbe történő bejegyzése után szabad.
- 4.17. Az igazgatóság az alaptőke leszállításának bejegyzését követő tizenöt napon belül értesíti a központi értéktárat és a Részvényes értékpapírszámla-vezetőjét az alaptőke leszállítása következtében a Részvényes részvénytulajdonában beállt változásról.

5. A RÉSZVÉNYEK ÉS RÉSZVÉNYEKHEZ TARTOZÓ JOGOSULTSÁGOK

- 5.1. A Társaság alaptőkéje (a jegyzett tőke) 10.294.604, azaz tízmillió-kétszázkilencvennégyezer-hatszáznégy darab, egyenként 100 Ft, azaz száz forint névértékű, névre szóló dematerializált „A” sorozatú törzsrészvényből áll
- 5.2. Mindegyik „A” sorozatú törzsrészvény a tulajdonosát a Társaság közgyűlésén 1 (egy) szavazatra jogosítja. A Társaság felosztható és a közgyűlés által felosztani rendelt eredményéből a törzsrészvények tulajdonosát a részvényei névértékével arányos osztalék illeti meg a közgyűlés által meghatározott módon és időben.
- 5.3. A részvényeket az igazgatóság köteles az értékpapírokra vonatkozó előírások betartásával dematerializált részvényként előállítani.
- 5.4. A Társaság alapításának, illetve alaptőkéje felemelésének cégjegyzékbe történő bejegyzését követően az alaptőke (felemelt alaptőke), illetve a részvények kibocsátási értékének a teljes befizetéséig terjedő időszakra a Részvényes által átvenni vállalt, vagy az általa jegyzett részvényre teljesített vagyoni hozzájárulás összegéről a Ptk.-ban meghatározottaknak megfelelően ideiglenes részvényt kell előállítani.
- 5.5. A Társaság törzsrészvényei szabadon átruházhatók. A részvény átruházása az átruházásra irányuló szerződéssel vagy más jogcímmel, valamint az átruházó értékpapírszámlájának megterhelésével, illetve a szerző értékpapírszámláján történő jóváírással történik. Az átruházás a Társasággal szemben akkor hatályos, ha a Részvényest vagy részvényesi meghatalmazottat a Társaság részvénykönyvébe bejegyezték. A Ptk. és a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (a továbbiakban „Tpt.”) előírásai alapján eljáró részvényesi meghatalmazott a Társasággal szemben a részvényesi jogokat saját nevében, a részvényes javára a részvénykönyvbe való bejegyzést követően gyakorolhatja. A részvényesi meghatalmazott köteles a Társaság felhívására megjelölni az általa képviselt részvényest és igazolni vonatkozó megbízása fennállását, ellenkező esetben a szavazati jog gyakorlására nem jogosult.
- 5.6. A Társaság a Részvényesekről – ideértve az ideiglenes részvények tulajdonosait is – illetve részvényesi meghatalmazottakról részvénykönyvet vezet, amelyben nyilvántartja a részvényes, részvényesi meghatalmazott – közös tulajdonban álló részvény esetén a közös képviselő – nevét (cégnevét), lakóhelyét (székhelyét), részvénytulajdonosként a részvényes részvényeinek, ideiglenes részvényeinek darabszámát, tulajdoni részesedésének mértékét, valamint minden további olyan adatot, amelynek nyilvántartása jogszabály vagy ezen Alapszabály rendelkezése alapján szükséges. Ha a kibocsátott részvényben rögzített olyan adat változik meg, amelyet a részvénykönyvben is nyilvántartanak, a részvénykönyv adatait a Társaság módosítja. A részvénykönyvből törölt adatoknak megállapíthatónak kell maradniuk. A részvénykönyvet a Társaság igazgatósága vezeti. Az igazgatóság a részvénykönyv vezetésére

elszámolóháznak, központi értéktárnak, befektetési vállalkozásnak, pénzügyi intézménynek, ügyvédnek vagy könyvvizsgálónak megbízást adhat, a megbízás tényét és a megbízott személyi adatait, valamint a betekintésre vonatkozó információkat a Társaság a honlapján is közzéteszi

- 5.7. Az alakilag – közokiratban vagy teljes bizonyító erejű magánokiratban – igazolt Részvényt a részvénytörvény vezetőjénél előterjesztett kérelmére be kell jegyezni a részvénytörvénybe. A kérelemhez mellékelni kell a részvény tulajdonlását igazoló, a Központi Elszámolóház és Értéktár Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban „KELER”) vagy értékpapír-számlavezetésre feljogosított befektetési vállalkozás, hitelintézet vagy egyéb szervezet által a jogszabályoknak megfelelő tartalommal kiállított tulajdonosi igazolást. A részvénytörvény vezetője akkor tagadhatja meg az alakilag igazolt Részvényes bejegyzési kérelmének teljesítését, ha a Részvényes a részvényt törvénynek vagy az Alapszabálynak a részvény átruházására vonatkozó szabályait sértő módon szerezte meg. Részvényesi meghatalmazott kizárólag az általa vezetett értékpapír számlán nyilvántartott, vagy nála letétbe helyezett névre szóló részvények alapján gyakorolhat részvényesi jogokat.
- 5.8. A Részvényes a Társasággal szemben részvényesi jogainak gyakorlására akkor jogosult, ha őt a részvénytörvénybe bejegyezték. A részvényesi jogok gyakorlásához nincs szükség tulajdonosi igazolásra, ha a jogosultság megállapítására tulajdonosi megfeleltetés útján kerül sor. A részvénytörvénybe történő bejegyzés elmaradása a részvényesnek a részvény feletti tulajdonjogát nem érinti.
- 5.9. A részvénytörvénybe bárki betekinthez. A betekintés lehetőségét a Társaság vagy a részvénytörvény vezetésével megbízott személy a székhelyén munkaidőben folyamatosan biztosítani köteles. Akire vonatkozóan a részvénytörvény fennálló vagy törölt adatot tartalmaz, annak rá vonatkozó részéről az igazgatóságtól, illetve annak megbízottjától másolatot igényelhet.
- 5.10. A Társaság által kezdeményezett tulajdonosi megfeleltetés esetén a részvénytörvény vezetője a részvénytörvényben szereplő, a tulajdonosi megfeleltetés időpontjában hatályos valamennyi adatot törli, és ezzel egyidejűleg a tulajdonosi megfeleltetés eredményének megfelelő adatokat a részvénytörvénybe bejegyzik. A tulajdonosi megfeleltetéssel kapcsolatos szabályokat a KELER Zrt. szabályzata tartalmazza. A részvényes nevét a részvénytörvény vezetője, ha a tulajdonosi megfeleltetés a közgyűlést (megismételt közgyűlést) megelőző részvénytörvény-lezáráshoz kapcsolódik, a tulajdonosi megfeleltetés eredményének megfelelő adatok alapján a közgyűlést megelőző második munkanapon 18 órakor jegyzi be a részvénytörvénybe. Ezt követően a részvénytörvénybe a részvényes részvénytörvénytulajdonát érintő bejegyzést leg hamarabb a közgyűlés (megismételt közgyűlés) bezárását, vagy a határozatképtelen közgyűlés napját követő munkanapon lehet tenni. A közgyűlésen (megismételt közgyűlésen) az a részvényes, illetve részvényesi meghatalmazott vehet részt, akit a közgyűlés kezdő napját megelőző második munkanapon 18 órakor bejegyezték a részvénytörvénybe. A közgyűlésen a részvényesi jogok gyakorlására az a személy jogosult, akinek nevét – lezárásának időpontjában – a részvénytörvény tartalmazza. A részvényesnek a közgyűlés kezdő napját megelőző átruházása nem zárja ki a részvénytörvénybe bejegyzett személynek azt a jogát, hogy a közgyűlésen részt vegyen, és az őt részvényesként megillető jogokat gyakorolja. A részvényes a részvényesi jogokat képviselő útján is képviselő útján is 7 gyakorolhatja. Nem láthatja el részvényes képviselőt a vezető tisztségviselő, a felügyelőbizottsági tag és a könyvvizsgáló. Egy képviselő több részvényt is képviselhet, egy részvényes azonban csak

egy képviselőt bízhat meg. A képviseleti meghatalmazás kiterjed a felfüggesztett közgyűlés folytatására és a határozatképtelenség miatt ismételt összehívott közgyűlésre is. A meghatalmazást közokirat vagy teljes bizonyító erejű magánokirat formájában kell a Társasághoz benyújtani. A meghatalmazás visszavonása a Társasággal szemben csak akkor hatályos, ha azt a közgyűlés megnyitása, illetve – ha a meghatalmazás egy adott napirendi pontra való szavazásra szól – a napirend tárgyalásának megkezdése előtt a közgyűlés elnökének benyújtották. A meghatalmazás visszavonására a meghatalmazás adására vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

- 5.11. A Társaság a saját részvény alapítás vagy az alaptőke felemelése során történő megszerzésére nem jogosult. Tilos azoknak a részvényeknek saját részvényként történő megszerzése, amelyek névértékének, illetve kibocsátási értékének teljes befizetése vagy rendelkezésre bocsátása nem történt meg. A Társaság saját részvényeit ellenérték fejében akkor szerezheti meg, ha az osztalékfizetés feltételei fennállnak. A saját részvény megszerzésének feltétele, hogy a közgyűlés – a megszerzhető részvények fajtájának, osztályának, számának, névértékének, visszerthes megszerzés esetén az ellenérték legmagasabb összegének meghatározása mellett – arra az igazgatóságot előzetesen felhatalmazza. Nincs szükség a közgyűlés által adott előzetes felhatalmazásra, ha a részvények megszerzésére a Társaságot közvetlenül fenyegető, súlyos károsodás elkerülése érdekében kerül sor (ez a rendelkezés nem alkalmazható a Társaság részvényeinek felvásárlására irányuló nyilvános vételi ajánlattétel esetén), valamint, ha a Társaság a saját részvényeket a Társaságot megillető követelés kiegyenlítését célzó bírósági eljárás keretében vagy átalakulás során szerzi meg.
- 5.12. Az Igazgatóság a soron következő közgyűlésen köteles tájékoztatást adni a saját részvények megszerzésének indokáról és jellegéről, a megszerzett részvények számáról, össznévértékéről, valamint ezen részvényeknek a Társaság alaptőkéjéhez viszonyított arányáról és a kifizetett ellenértékről.

6. OSZTALÉKFIZETÉS, KIFIZETÉSEK A SAJÁT TŐKÉBŐL

- 6.1. Az évi rendes közgyűlés az igazgatóságnak a felügyelőbizottság által jóváhagyott javaslatára dönt abban a kérdésben, hogy az adózott eredmény mely része legyen a vállalkozásba visszaforgatandó, és mely része osztalékként kifizetendő.
- 6.2. A közgyűlés által meghatározott, az osztalékfizetésre való jogosultság szempontjából releváns időpont az osztalékfizetésről döntő közgyűlés időpontjától eltérhet, erre figyelemmel osztalékra az a részvényes jogosult, aki az igazgatóság által meghatározott és az osztalékfizetésre vonatkozó közleményben meghirdetett fordulónapon lefolytatott, osztalékfizetés miatt elrendelt tulajdonosi megfeleltetés alapján a részvénykönyvben szerepel. A részvényes osztalékra a már teljesített vagyoni hozzájárulása arányában jogosult. A részvényest megillető osztalék nem pénzbeli juttatás keretében is teljesíthető. Az igazgatóság által az osztalékfizetésre vonatkozó közleményben meghatározott fordulónap eltérhet az osztalékfizetésről döntő közgyűlés napjától. A Társaság az osztalékfizetés megkezdésének napjára – mint társasági esemény időpontjára – a KELER-től tulajdonosi megfeleltetést kér. A Társaság a tulajdonosi megfeleltetés eredményének megfelelő adatokat a részvénykönyvbe bejegyzi és azt a közgyűlés kezdőnapját megelőző második munkanapon 18 órakor a tulajdonosi megfeleltetés adataival lezárja. Ezt követően a részvénykönyvbe a részvény jogosultját érintő bejegyzést leghamarabb a közgyűlés bezárását követő

munkanapon lehet tenni. Az osztalék kifizetéséről rendelkező közgyűlési határozat kelte és az osztalékfizetés megkezdésének időpontja között legalább tizenöt munkanapnak kell eltelnie.

- 6.3. A Társaság a BÉT szabályzatában meghatározott „Ex-Kupon Nap” előtt 2 (kettő) Kereskedési Nappal nyilvánosságra hozza az osztalék végleges mértékét. Az Ex-Kupon Nap legkorábban az osztalék mértékét megállapító közgyűlést követő 3. (harmadik) Kereskedési Nap lehet.
- 6.4. A Társaság saját tőkéjéből a részvényes javára, annak tagsági jogviszonyára figyelemmel kifizetést a Társaság fennállása során kizárólag a Ptk.-ban meghatározott esetekben és – az alaptőke leszállításának esetét kivéve – az előző üzleti évi adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalékból teljesíthet. A Társaság az osztalékra jogosult részvényeseket megillető részesedés meghatározásakor a saját részvényre eső osztalékot nem veszi figyelembe. Nem kerülhet sor kifizetésre, ha a Társaság saját tőkéje nem éri el vagy a kifizetés következtében nem érné el a Társaság alaptőkéjét, továbbá, ha a kifizetés veszélyeztetné a Társaság fizetőképességét. Azokat a kifizetéseket, amelyeket a jelen bekezdés rendelkezései ellenére teljesítettek, a Társaság felszólítására a Társaság részére vissza kell fizetni.
- 6.5. Két, egymást követő beszámoló elfogadása közötti időszakban a Társaság közgyűlése vagy igazgatósága osztalékelőleg kifizetéséről akkor határozhat, ha
- a) a közbenső mérleg alapján megállapítható, hogy a Társaság rendelkezik osztalék kifizetéséhez szükséges fedezettel;
 - b) a kifizetés nem haladja meg a közbenső mérlegben kimutatott adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék összegét; és
 - c) a Társaságnak a helyesbített saját tőkéje a kifizetés folytán nem csökken az alaptőke összege alá.
- 6.6. A Társaság jogutód nélküli megszűnése esetében a tartozások kiegyenlítése után fennmaradó vagyont – törvény eltérő rendelkezése hiányában – a Részvényesek között az általuk a részvényekre ténylegesen teljesített befizetések, illetve nem pénzbeli hozzájárulások alapján, részvényeik névértékének arányában kell felosztani. Ha a Társaság likvidációs hányadhoz fűződő elsőbbséget biztosító részvényt bocsátott ki, a tartozások kiegyenlítése után fennmaradó vagyon felosztásakor az elsőbbségi részvény biztosította jogokat figyelembe kell venni. Ha a végelszámolás megindításakor, illetve a felszámolás elrendelésekor a Társaság alaptőkéje nem került teljes egészében befizetésre, a végelszámoló, illetve a felszámoló jogosult a még nem teljesített pénzbeli és nem pénzbeli szolgáltatásokra vonatkozó kötelezettséget azonnal esedékessé tenni, és azok teljesítését a Részvényesektől követelni, ha arra a Társaság tartozásainak kiegyenlítése érdekében van szükség.

7. A KÖZGYŰLÉS HATÁSKÖRE

7.1. A közgyűlés a Társaság legfőbb szerve, amely a Részvényesek összességéből áll.

7.2. A közgyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozik az alábbi kérdések eldöntése:

- a) az Alapszabály megállapítása és módosítása, kivéve, ha a módosítás a Társaság székhelyét, telephelyét, fióktelepét, tevékenységi körét érinti, illetőleg, ha az alaptőke-

- emelést a közgyűlés felhatalmazása alapján az igazgatóság határozta el, tekintettel arra, hogy ezen kérdések eldöntését az Alapszabály az igazgatóság hatáskörébe utalja;
- b) a Társaság átalakulásának és jogutód nélküli megszűnésének elhatározása, valamint a Társaság működési formájának megváltoztatása, illetőleg a részvények értéktőzsdéről való esetleges kivezetésének kérelmezése;
 - c) az alaptőke felemelése, valamint az ehhez kapcsolódó további döntések meghozatala, ide nem értve az Alapszabály 4.6. pontjában írt azon esetet, amikor a közgyűlés felhatalmazása alapján az igazgatóság jogosult dönteni az alaptőke felemeléséről;
 - d) az igazgatóság felhatalmazása az alaptőke felemelésére;
 - e) az igazgatóság hatáskörébe tartozó feltételes alaptőke-emeléssel összefüggő átváltoztatható kötvény kibocsátása kivételével átváltoztatható, átváltozó vagy jegyzési jogot biztosító kötvény kibocsátása;
 - f) az alaptőke leszállítása;
 - g) az igazgatóság részére adott felhatalmazás alapján saját részvény megszerzésére vonatkozó döntés kivételével döntés a saját részvény megszerzéséről;
 - h) az egyes részvényfajtákhoz, részvényosztályokhoz, részvénytársaságokhoz fűződő jogok meghatározása, módosítása, továbbá az egyes részvényfajták, osztályok átalakítása;
 - i) a Ptk. 3:227. § (3) bekezdése szerinti ügyletek kivételével pénzügyi segítség megadása a Társaság által kibocsátott részvények megszerzéséhez harmadik személy részére;
 - j) az olyan szerződés megkötésének előzetes jóváhagyása, amelyet a Társaság az állandó könyvvizsgálójával köt;
 - k) a Társaság főtevékenységének megváltoztatása;
 - l) az igazgatóság, a felügyelőbizottság és az auditbizottság tagjainak, valamint az állandó könyvvizsgálónak a megválasztása, visszahívása, továbbá díjazásuk megállapítása;
 - m) a felügyelőbizottság és az auditbizottság ügyrendjének jóváhagyása;
 - n) a számviteli törvény szerinti közbenső mérleg – a jelen Alapszabályban az igazgatóság részére adott felhatalmazás alapján közbenső mérleg igazgatóság általi elfogadása kivételével –, valamint az éves beszámoló (anyavállalati és összevont [konszolidált] beszámoló) elfogadása, ideértve az adózott eredmény felhasználására (osztalék megállapítása) vonatkozó döntést is;
 - o) a jelen Alapszabályban az igazgatóság részére adott felhatalmazás alapján osztalékelőleg fizetéséről való döntés kivételével döntés osztalékelőleg fizetéséről;
 - p) döntés az igazgatóság Ptk. 3:284. § szerinti jelentésének elfogadásáról;
 - q) döntés a felügyelőbizottság éves beszámolóról szóló jelentésének elfogadásáról;
 - r) az igazgatóság által készített és a felügyelőbizottság által jóváhagyott, a BÉT számára benyújtásra kerülő felelős társaságirányítási jelentés jóváhagyása;
 - s) véleménynyilvánító szavazás a Ptk. 3:268. § (2) és (3) bekezdése szerinti javadalmazási politikáról és javadalmazási jelentésről;
 - t) döntés az igazgatóság előző üzleti évben végzett munkájának értékeléséről és az igazgatóság részére megadható felmentvényről;
 - u) döntés a közgyűlés felfüggesztéséről;
 - v) a vezető tisztségviselővel, a felügyelőbizottsági taggal és az állandó könyvvizsgálóval szembeni kártérítési igény érvényesítése, valamint az ügyvezetés eljárásának, gazdálkodásának könyvvizsgáló általi megvizsgálásának elrendelése
 - w) előzetes jóváhagyás megadása a Ptk. 3:264. §-ban meghatározott szerződések megkötéséhez, ide nem értve a Társaság tevékenységi körébe tartozó, szokásos nagyságrendű fizetési kötelezettséget keletkeztető szerződéseket, hatósági

határozattal és hatósági árverés útján történő tulajdonszerzést, valamint a tőzsdei ügyleteket;

- x) döntés minden olyan kérdésben, amelyet az Alapszabály, a Ptk. vagy más törvény a közgyűlés kizárólagos hatáskörébe utal.

7.3. A közgyűlés az Alapszabály-módosítás javaslatairól – a Részvényesek egyszerű többséggel hozott határozatának függvényében – külön-külön vagy összevontan határoz.

7.4. A közgyűlés határozatait szavazással, a szavazatok egyszerű többségével hozza meg. A szavazatok háromnegyedes többsége (minősített többség) szükségeltetik a fenti 7.2. a), b), f) és h) pontokban szereplő, továbbá az igazgatóság bármely tagjának a visszahívásához, valamint a Ptk.-ban vagy más törvényben meghatározott egyéb kérdésekben.

7.5. A közgyűlés olyan határozata, amely a fenti 7.2. h) pont szerint valamely részvénytársasághoz kapcsolódó jogot hátrányosan módosít, akkor hozható meg, ha ahhoz az érintett részvénytársaságok részvényesei külön is hozzájárulnak. Ennek során a részvényhez fűződő szavazati jog esetleges korlátozására vagy kizárására vonatkozó rendelkezések – ide nem értve a saját részvényhez kapcsolódó szavazati jog gyakorlásának tilalmát – nem alkalmazhatók.

7.6. Amennyiben a közgyűlés valamely határozata a mindenkor hatályos jogszabályok vagy az Alapszabály rendelkezései szerint kizárólag a részvényesek, valamely részvénytársaság részvényesei vagy a szavazatok meghatározott százalékát képviselő részvényesek előzetes hozzájárulásával hozható meg, a részvényeseket az Alapszabály 13. pontja szerint közzétett hirdetményben kell nyilatkozattételre felhívni. Amennyiben jogszabály más szavazati mértéket nem ír elő, ha az érintett részvényesek egyszerű többsége a hirdetmény megjelenését követő harminc napon belül írásban nem nyilatkozik hozzájárulásának megtagadásáról, a részvényesek hozzájárulását megadottnak kell tekinteni. Az írásbeli nyilatkozat időpontjának ajánlott levél esetében annak postára adásának időpontját, minden más esetben az írásos nyilatkozat hirdetményben megadott címre történő megérkezésének időpontját kell tekinteni.

7.7. Ha a közgyűlés valamely határozatának érvényességéhez jogszabály alapján az egyes részvényfajták, részvényosztályok, részvénytársaságok Részvényeseinek külön hozzájárulása is szükséges, a hozzájárulás megadásáról az érintett részvénytársaságok jelenlévő Részvényesei a közgyűlés határozatának meghozatala előtt, részvénytársaságonként külön-külön, az adott részvénytársaságba tartozó részvényeik által megtestesített szavazatok egyszerű többségével határoznak. Jogszabály a részvénytársaságok Részvényesei hozzájárulásának megadása során a részvényekhez fűződő szavazati jog korlátozására vagy kizárására vonatkozó rendelkezések alkalmazását megtilthatja.

8. A KÖZGYŰLÉS ÖSSZEHÍVÁSA, LEBONYOLÍTÁSA

8.1. Minden évben egy rendes közgyűlés tartása kötelező, a vonatkozó jogszabályokban (különösen, de nem kizárólag a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és a nemzetközi beszámolóképzési standardok) és a BÉT Xtend Általános Üzletszabályzatában meghatározottak szerint. Az évi rendes közgyűlést az igazgatóság hívja össze. A közgyűlés helyét, időpontját és napirendjét az igazgatóság határozza meg. A közgyűlés a Társaság székhelyétől vagy telephelyétől eltérő helyre is összehívható. Az évi rendes közgyűlésen kívül

minden más közgyűlés rendkívüli közgyűlésnek minősül. Rendkívüli közgyűlés bármikor összehívható az Alapszabály szerinti rendben, ha azt jogszabály előírja vagy egyébként az szükséges. A rendkívüli közgyűlést az igazgatóság hívja össze kivéve, ha a Ptk. vagy a jelen Alapszabály másként rendelkezik. Az igazgatóság határozata alapján a közgyűlésen a részvényes személyes megjelenés helyett elektronikus hírközlő eszköz igénybevételével is részt vehet, a közgyűlés konferencia-közgyűlés keretében is megtartható.

8.2. A közgyűlésre szóló meghívót – amennyiben a Ptk. eltérő rendelkezést nem tartalmaz – a közgyűlés kezdőnapját legalább harminc nappal megelőzően az Alapszabály 13. pontja szerinti rendben kell közzétenni.

8.3. A közgyűlésre szóló hirdetménynek tartalmaznia kell:

- a) a Társaság cégnevét és székhelyét;
- b) a közgyűlés időpontját és helyét;
- c) a közgyűlés megtartásának módját, konferencia-közgyűlés esetén a közgyűlés lebonyolításához használt elektronikus hírközlő eszköz hozzáféréseinek adatait (alkalmazás megjelölése, ahhoz való hozzáférés, telefonszám, betárcsázási vagy belépési kód);
- d) a közgyűlés napirendjét és a napirend kiegészítésére vonatkozó jog gyakorlásának feltételeit;
- e) a szavazati jog gyakorlásához az Alapszabályban előírt feltételeket;
- f) a közgyűlés határozatképtelensége esetén a megismételt közgyűlés helyét és idejét;
- g) tájékoztatást arról, hogy a közgyűlésen részt venni szándékozó részvényes, illetve részvényesi meghatalmazott nevét a közgyűlés kezdő időpontját megelőző második munkanapig kell a részvénykönyvbe bejegyezni;
- h) a Ptk. 3:273. § (3) bekezdése szerint tájékoztatást arról, hogy
 - i. a közgyűlésen a részvényesi jogok gyakorlására az a személy jogosult, akinek nevét – lezárásának időpontjában – a részvénykönyv tartalmazza,
 - ii. a részvénykönyv lezárása nem korlátozza a részvénykönyvbe bejegyzett személy jogát részvényeinek a részvénykönyv lezárását követő átruházásában,
 - iii. a részvényeknek a közgyűlés kezdő időpontját megelőző átruházása nem zárja ki a részvénykönyvbe bejegyzett személynek azt a jogát, hogy a közgyűlésen részt vegyen és a részvényest illető jogokat gyakorolja;
- i) a felvilágosítás kérésére és a közgyűlés napirendjének kiegészítésére vonatkozó jog gyakorlásához az Alapszabályban előírt feltételeket;
- j) a közgyűlés napirendjén szereplő előterjesztések és határozati javaslatok elérésének időpontjára, helyére és módjára (ideértve a Társaság honlapjának címét is) vonatkozó tájékoztatást;
- k) konferencia-közgyűlés esetén a tájékoztatást arról, hogy azoknak a részvényeseknek, akik a közgyűlésen történő személyes megjelenéssel vesznek részt, e szándékukat legalább 5 (öt) nappal a közgyűlés napja előtt be kell jelenteniük a Társaságnak. Azokat a részvényeseket, akik e szándékukról határidőn belül nem tájékoztatják a Társaságot, úgy kell tekinteni, mint akik a közgyűlésen elektronikus hírközlő eszköz igénybevételével vesznek részt.

8.4. A Társaság a hirdetményeinek közzétételére vonatkozó rendelkezések szerint a közgyűlést megelőzően legalább huszonegy nappal nyilvánosságra hozza:

- a) az összehívás időpontjában meglévő részvények számára és a szavazati jogok arányára vonatkozó összesített adatokat, ideértve az egyes részvényosztályokra vonatkozó külön összesítéseket;
- b) a napirenden szereplő ügyekkel kapcsolatos előterjesztéseket, az azokra vonatkozó felügyelőbizottsági jelentéseket, valamint a határozati javaslatokat;
- c) a képviselő útján, illetve levélben történő szavazáshoz használandó nyomtatványokat, ha azokat közvetlenül nem küldték meg a Részvényeseknek.

8.5. Tekintettel arra, hogy a Társaság a közgyűlési anyagokat a vonatkozó jogszabályok és jelen Alapszabály rendelkezései szerint a megfelelő közzétételi helyeken nyilvánosságra hozza, a közgyűlési anyagok elektronikus úton történő, Ptk. 3:272. § (4) bekezdés szerinti megküldésének kérelmezésére nincs lehetőség.

8.6. Ha a szavazatok legalább egy százalékát képviselő Részvényesek a napirend kiegészítésére vonatkozó – a napirend részletezettségére vonatkozó szabályoknak megfelelő – javaslatukat a közgyűlés összehívásáról szóló hirdetmény megjelenésétől számított nyolc napon belül közlik az igazgatósággal, az igazgatóság a kiegészített napirendről a javaslat vele való közlését követően hirdetményt tesz közzé. A hirdetményben megjelölt kérdést napirendre tűzöttnek kell tekinteni.

8.7. A részvényesek személyes megjelenés helyett elektronikus hírközlő eszköz igénybevételével is részt vehetnek a közgyűlésen. A konferencia-közgyűlés olyan telekommunikációs eszköz (különösen, de nem kizárólagosan Google Meet, Microsoft Teams vagy Zoom Meeting) igénybevételével történhet, amely lehetővé teszi a közgyűlésen résztvevő személyek egyidejű, korlátozástól mentes részvételét, a kép és hang valós idejű, kétirányú, korlátozástól mentes közvetítését, valamint a kép és hang folyamatos rögzítését. Konferencia-közgyűlés esetén a Társaság – a közgyűlés elnöke útján – a szavazást követően közvetlenül elektronikus visszaigazolást küld a részvényes, illetve a meghatalmazott részére a szavazat leadásáról. A konferencia-közgyűlés esetén a részvényesek szabadon dönthetnek a részvételük módjáról. Azoknak a részvényeseknek, akik a közgyűlésen történő személyes megjelenéssel vesznek részt, e szándékukat legalább 5 (öt) nappal a közgyűlés napja előtt be kell jelenteniük a Társaságnak. Azokat a részvényeseket, akik e szándékukról a Társaságot határidőben nem tájékoztatják, úgy kell tekinteni, mint akik a közgyűlésen elektronikus hírközlő eszköz igénybevételével vesznek részt. Az elektronikus hírközlő eszköz igénybevételével összefüggésben a Társaságnál felmerülő költségeket a Társaság viseli, azok a részvényesekre nem háríthatók át.

8.8. Nem tartható konferencia-közgyűlés, ha az ellen a szavazatok legalább 1 (egy) százalékával együttesen rendelkező részvényesek a közgyűlési meghívó kézhezvételétől vagy a hirdetmény közzétételétől számított 5 (öt) napon belül – az ok megjelölésével – írásban tiltakoznak, és egyben kérik a közgyűlés személyes megjelenéssel történő megtartását.

8.9. A közgyűlés akkor határozatképes, ha az összehívás szabályszerű, és a Társaság szavazatra jogosító részvényei által megtestesített szavazatok több, mint 50 (ötven) százalékát képviselő részvényes jelen van. A határozatképességet minden határozathozatalnál vizsgálni kell. Ha a részvényes valamely ügyben nem szavazhat, a határozatképesség megállapítása során figyelmen kívül kell hagyni.

- 8.10. Ha a közgyűlés nem határozatképes, a megismételt közgyűlés a megjelent részvényesek által képviselt szavazati jog mértékétől függetlenül a meghirdetett eredeti napirendi pontokban és csakis azokban határozatképes. A megismételt közgyűlés a nem határozatképes közgyűlést követően legfeljebb 21 (huszonegy) napra hívható össze.
- 8.11. A szavazati jog gyakorlásának feltétele, hogy a Részvényes nevét a közgyűlés (megismételt közgyűlés) kezdőnapját megelőző ötödik munkanapra – mint fordulónapra – elkészített tulajdonosi megfeleltetés alapján az Alapszabály 5.10. pontja szerint a részvénykönyvbe bejegyezzék.
- 8.12. A Részvényes számára az igazgatóság a részvények számának megfelelő szavazati jogot igazoló szavazójegyet ad ki, amely szavazójegy egyben igazolás a közgyűlésen való részvételre. Az igazgatóság elnöke bármely személyt meghívhat a Társaság közgyűlésére, és számára véleményezési, hozzászólási jogot biztosíthat, ha véleménye szerint ezen személy jelenléte és véleménye szükséges, illetve elősegíti a Részvényesek tájékoztatását és a közgyűlési döntések meghozatalát.
- 8.13. A közgyűlésen a határozathozatal nyílt szavazással és a közgyűlés döntése alapján az alábbi módokon történhet:
- a) az igazgatóság által előkészített szavazójegyek felmutatásával vagy leadásával;
 - b) kézfelemelés útján;
 - c) szavazógéppel;
 - d) konferencia-közgyűlés esetén a részvényes, illetve a részvényesi meghatalmazott szavazatát (i) képi megjelenítés biztosításával egyidejűleg, kézfelemeléssel megerősített, szóbeli igen/nem/tartózkodom kijelentéssel adja meg vagy (ii) a konferencia-közgyűlés határozhat arról, hogy a konferencia-közgyűlés a konferencia közgyűlés megtartására szolgáló alkalmazás szavazást lehetővé tevő funkciója használatával történjen. A Társaság a – közgyűlés elnöke útján – a konferencia közgyűlésen a részvényes vagy a meghatalmazott által az előző (i)-(ii) pontok szerint leadott szavazatról közvetlenül a szavazat leadását követően visszaigazolást küld a részvényes, illetve a meghatalmazott részére;
 - e) e) a közgyűlés által meghatározott egyéb módon.
- 8.14. A közgyűlés egy alkalommal, legfeljebb harminc napra felfüggesztheti ülését. A felfüggesztett ülés folytatásaként megtartott közgyűlésen a határozatképességet ugyanúgy kell vizsgálni, mint a közgyűlés megkezdésekor. A felfüggesztett ülés folytatásaként megtartott közgyűlés esetén a közgyűlés összehívására és a közgyűlés tisztségviselőinek megválasztására vonatkozó szabályokat nem kell alkalmazni.
- 8.15. A közgyűlésen megjelent részvényesekről jelenléti ívet kell készíteni, amelyen fel kell tüntetni a részvényes, illetve képviselője nevét (cégnevét) és lakóhelyét (székhelyét), részvényei darabszámát és az őt megillető szavazatok számát, valamint a közgyűlés időtartama alatt a jelenlévők személyében bekövetkezett változásokat. A jelenléti ívet a közgyűlés elnöke és a jegyzőkönyvvezető aláírásával hitelesíti.
- 8.16. Konferencia-közgyűlés esetén a konferencia-közgyűlésre belépő részvényes, illetve meghatalmazott a belépéskor köteles a kép és hang közvetítését lehetővé tenni, a nevét, illetve a meghatalmazott a képviselt részvényes nevét (cégnevét) közölni. Amennyiben a

részvényes, illetve a képviselő személyazonosságát nem tudja igazolni, a részvényes, illetve a meghatalmazott a konferencia-közgyűlésen nem vehet részt. A konferencia-közgyűlésen részt venni kívánó részvényes köteles a részvételéhez szükséges technikai feltételekről (különösen, de nem kizárólagosan internetkapcsolat) maga gondoskodni akként, hogy a konferencia-közgyűlés teljes időtartama alatt a részvényesről a kép-, illetve hang közvetítése és rögzítése folyamatos és akadálytalan legyen. Amennyiben a részvényesről a kép vagy a hang közvetítése akadályozott, úgy kell tekinteni, hogy a részvényes a konferencia közgyűlésről vagy annak adott részéről távozott.

8.17. A közgyűlésről jegyzőkönyvet kell készíteni, amely tartalmazza:

- a) a Társaság cégnevét és székhelyét;
- b) a közgyűlés megtartásának módját, helyét és idejét;
- c) a közgyűlés elnökének, a jegyzőkönyvvezetőnek, a jegyzőkönyv hitelesítőjének és a szavazatszámolóknak a nevét;
- d) a közgyűlésen lezajlott fontosabb eseményeket, az elhangzott indítványokat;
- e) határozati javaslatokat, minden határozat esetében azon részvények számát, amelyek tekintetében érvényes szavazat leadására került sor, az ezen szavazatok által képviselt alaptőke részesedés mértékét, a leadott szavazatok és ellenszavazatok, valamint a szavazástól tartózkodók számát.

8.18. A konferencia-közgyűlésről a jegyzőkönyvet az arról készült felvétel alapján az igazgatóság készíti és hitelesíti. Konferencia-közgyűlés esetén a konferencia-közgyűlés a teljes időtartama alatt folyamatosan rögzítésre kerül.

8.19. Az igazgatóság köteles a közgyűlési jegyzőkönyvet, a jelenléti ívet, valamint a konferencia közgyűlés esetén a konferencia-közgyűlésről készült felvételt adathordozón a saját dokumentumai között elhelyezni és megőrizni.

8.20. A közgyűlés határozatait a jogszabályban meghatározottak szerint nyilvánosságra kell hozni.

8.21. A közgyűlést az igazgatóság elnöke, illetve az általa erre felkért igazgatósági tag nyitja meg, megállapítja a közgyűlés határozatképességét, és javaslatot tesz a közgyűlés levezető elnöke, a jegyzőkönyvvezető, a jegyzőkönyv-hitelesítő, a további esetleges tisztségeket betöltők és a szavazatszámoló személyére, akiknek a megválasztására a közgyűlés jogosult egyszerű szótöbbséggel. Konferencia-közgyűlés esetén a konferencia-közgyűlés a 8.13. pont d) bekezdésben rögzített módon választja meg a közgyűlés tisztségviselőit, azzal, hogy jegyzőkönyv-hitelesítőt nem kell választani.

8.22. A közgyűlés elnöke:

- a) ellenőrzi a részvényesek megjelent képviselőinek képviseleti jogosultságát, konferencia-közgyűlés esetén megállapítja a részvényesek, illetve a részvényesek képviselőinek, valamint az egyéb megjelent személyeknek a személyazonosságát;
- b) a jelenléti ív alapján megállapítja a közgyűlés határozatképességét, illetve határozatképtelenség esetén a közgyűlést elhalasztja a megismételt közgyűlésre vonatkozó előírások szerint;
- c) vezeti a tanácskozást a napirend alapján;
- d) elrendeli a szavazást, ismerteti annak eredményét, kimondja a közgyűlés határozatát;

- e) konferencia-közgyűlés esetén gondoskodik a szavazásról szóló visszaigazolás részvényesek, illetve meghatalmazottak részére történő megküldéséről;
- f) szükség esetén korlátozza a felszólalások időtartamát, megvonja a szót a hozzászólótól;
- g) konferencia-közgyűlés esetén a 8.13. pont d) bekezdésében rögzített módon leadott és a szavazatszámológók által megszámlolt szavazatok alapján állapítja meg a szavazás eredményét és azt egyúttal közli a résztvevőkkel;
- h) gondoskodik a közgyűlési jegyzőkönyv és jelenléti ív szabályszerű vezetéséről és a konferencia-közgyűlés esetén a kép-, és hangfelvétel folyamatos rögzítéséről;
- i) szükség esetén szünetet rendel el;
- j) berekeszti a közgyűlést a napirendi pontok megtárgyalását követően;
- k) aláírásával hitelesíti a közgyűlési dokumentumokat.

8.23. A rendes közgyűlésen meg kell tárgyalni az alábbi tárgyköröket:

- a) az igazgatóság jelentését az előző üzleti év üzleti tevékenységéről;
- b) az igazgatóság javaslatát a Társaság éves beszámolójának elfogadására;
- c) az igazgatóság indítványát az adózott eredmény felhasználására, az osztalék megállapítására;
- d) a felügyelőbizottság jelentését;
- e) az állandó könyvvizsgáló jelentését;
- f) az igazgatósági tagok részére adandó felmentvényeket;
- g) a hatályos jogszabályok szerinti beszámoló elfogadását;
- h) a Ptk. 3:268. § (3) bekezdése szerinti javadalmazási jelentést;
- i) a Ptk. 3:289. § szerinti, a Társaság társaságirányítási gyakorlatát bemutató jelentést.

8.24. A közgyűlésen a Részvényesek jogosultak az előterjesztésekhez kapcsolódóan kérdést feltenni, hozzászólni, módosító indítvánnyal élni.

8.25. A közgyűlésen az igazgatóság tagjai, a felügyelőbizottság tagjai, az auditbizottság tagjai és az állandó könyvvizsgáló tanácskozási joggal vesznek részt, a napirendhez hozzászólhatnak, indítványokat tehetnek. A Társaság BÉT Xtend Általános Üzletszabályzat szerinti kijelölt tanácsadója és a BÉT képviselője a közgyűlésen felszólalhat. A közgyűlésen - segítő jelleggel - részt vehetnek a Társaság munkavállalói, ügyvédei.

8.26. A közgyűlés által hozott jogszabálysértő vagy a jelen Alapszabályba ütköző határozat bírósági felülvizsgálatát bármely részvényes, az igazgatóság és a felügyelőbizottság bármely tagja kérheti a Ptk. 3:35-3:37. §-ok rendelkezései szerint.

9. AZ IGAZGATÓSÁG

9.1. Az igazgatóság a Társaság ügyvezető szerve. Az igazgatóság legalább három, legfeljebb tizenegy természetes személy tagból álló testület. Az igazgatóság tagjait a közgyűlés választja határozatlan időtartamra. Az igazgatóság képviseli a Társaságot.

9.2. Az igazgatóság tagjai az igazgatóság elnöke, valamint az igazgatósági tagok. Az igazgatóság elnökét a Társaság közgyűlése választja. Az igazgatóság tagjainak felsorolását az Alapszabály 1. számú melléklete tartalmazza.

9.3. Az igazgatóság megállapítja a működési szabályait tartalmazó ügyrendet.

9.4. Az igazgatóság jogait és feladatait testületként gyakorolja. Az igazgatóság

- a) elkészíti és a közgyűlés elé terjeszti a Társaság beszámolóját és az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslatot;
- b) az ügyvezetésről, a Társaság vagyoni helyzetéről és üzletpolitikájáról legalább évente egyszer a közgyűlés, legalább háromhavonta a felügyelőbizottság részére jelentést készít;
- c) elkészíti és a közgyűlés elé terjeszti a felelős társaságirányítási jelentést;
- d) elkészíti a Társaság féléves jelentését;
- e) elkészíti a Társaság javadalmazási politikáját és javadalmazási jelentését, azokat a közgyűlés elé terjeszti;
- f) gondoskodik Társaság üzleti könyveinek szabályszerű vezetéséről;
- g) eleget tesz a BÉT Xtend Általános Üzletszabályzatában foglalt rendszeres és rendkívüli tájékoztatási kötelezettségnek;
- h) dönt osztalékkelőleg kifizetéséről és ehhez kapcsolódóan közbenső mérleg elfogadásáról;
- i) elkészíti és elfogadja a Társaság szabályzatait, beleértve a számviteli törvény szerinti szabályzatokat, a szervezeti és működési szabályzatot, valamint a bennfentes szabályzatot;
- j) összehívja a Társaság közgyűlését mindazon esetekben, amelyekben ezen Alapszabály, illetve a Ptk. így rendel;
- k) dönt a Társaság alaptőkéjének felemeléséről és az ehhez kapcsolódó Alapszabály-módosításról az erre vonatkozó közgyűlési határozat birtokában;
- l) dönt a Társaság székhelyének, telephelyeinek és fióktelepeinek, valamint – a főtevékenység megváltoztatása kivételével – a Társaság tevékenységi köreinek módosításáról, és ezzel összefüggésben – amennyiben a Ptk. vagy az Alapszabály alapján szükséges – az Alapszabály módosításáról;
- m) dönt saját részvény megszerzéséről a közgyűlés felhatalmazása alapján;
- n) képviseli a Társaságot harmadik személyekkel szemben, hatóságok és bíróságok előtt;
- o) vezeti a részvénykönyvet;
- p) meghatározza a Társaság stratégiáját és üzleti tervét;
- q) gyakorolja a leányvállalatok vonatkozásában a tulajdonosi jogokat;
- r) kijelöli a cégjegyzésre jogosult munkavállalókat;
- s) engedélyezi a Részvényesnek az iratokba történő betekintést;
- t) dönt a Munkavállalói Résztulajdonosi Program Szervezet létrehozása, fenntartása vonatkozásában, továbbá eljár a működéshez szükséges minden egyéb döntés és nyilatkozat megtétele tekintetében;
- u) dönt a hosszú távú részvényesi szerepvállalás ösztönzéséről és egyes törvények jogharmonizációs célú módosításáról szóló 2019. évi LXVII. törvény által hatáskörébe utalt ügyekben;
- v) dönt valamennyi olyan, a Társaságot érintő kérdésben, melyet sem az Alapszabály, sem jogszabály nem utal a Közgyűlés kizárólagos hatáskörébe.

9.5. Az igazgatóság háromhavonta legalább egy ülést tart. Az igazgatóság elnökének kötelessége az igazgatóság ülését késedelem nélkül összehívni, ha az igazgatósági tagok közül 2 (kettő) vagy több tag azt kéri. Az igazgatóság ülése akkor határozatképes, ha az ülést szabályszerűen összehívták és ülésen legalább tagjainak többsége, köztük az elnök jelen van. Az igazgatóság

elnökének 30 (harminc) napot meghaladó akadályoztatása esetén az igazgatóság határozatképességéhez az igazgatósági tagok többségének, köztük Bencsikné Tarina Krisztina igazgatósági tagnak a jelenléte szükséges. Az igazgatóság tagja az igazgatósági ülésen tagsági jogait személyes részvétel helyett – a tag azonosítására és a tagok közötti kölcsönös és korlátozásmentes kommunikáció biztosítására alkalmas – elektronikus hírközlő eszköz igénybevételel is gyakorolhatja. Az igazgatóság ülése akkor is határozatképes, ha összehívása nem volt szabályszerű, de valamennyi igazgatósági tag megjelent és az ülés megtartása ellen egyik igazgatósági tag sem tiltakozik. Az igazgatóság ülésein a tagokon kívül az elnök által meghívott személyek vesznek részt.

- 9.6. Az igazgatóság határozatait szavazással hozza meg, egyszerű szótöbbséggel. Szavazategyenlőség esetén az elnök szavazata dönt. A kisebbségben maradt igazgatósági tag véleményét – amennyiben ezt igényli – jegyzőkönyvbe kell foglalni, és tájékoztatásul meg kell küldeni a felügyelőbizottságnak.
- 9.7. Az igazgatóság ülés megtartása nélkül is hozhat határozatot, erre vonatkozó indítvány, illetve az elnök döntése alapján. Ebben az esetben a határozati javaslatokat meg kell küldeni az igazgatósági tagoknak, és határidőt kell kitűzni a nyilatkozat megtételére. A visszaérkezett nyilatkozatok alapján az igazgatóság elnöke állapítja meg a határozatot, amelyet a tagokkal írásban közöl. A nyilatkozat megtételére kitűzött határidőn túl érkezett szavazatot (tartalmára tekintet nélkül) nemlegesnek kell tekinteni. Amennyiben bármelyik igazgatósági tag igényli, a határozati javaslat megvitatása érdekében igazgatósági ülést kell tartani.
- 9.8. Az igazgatóság ülései közötti időszakban az ügyvezetést kizárólag az elnök gyakorolhatja az igazgatóság ügyrendjében foglaltak szerint.
- 9.9. Az igazgatóság tagjainak egymás közötti feladat- és hatáskörmegosztásáról az igazgatóság által a jelen Alapszabály keretei között elfogadott ügyrend rendelkezik.
- 9.10. Az igazgatóság tagja az igazgatóság hozzájárulása esetén lehet vezető tisztségviselő olyan gazdasági társaságban, amely ugyanolyan gazdasági tevékenységet folytat, mint a Társaság.

10. A FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

- 10.1. A Társaság felügyelőbizottsága legalább három, legfeljebb tizenöt tagból áll. A felügyelőbizottság tagjait a közgyűlés jogosult megválasztani, legfeljebb öt éves határozott időtartamra.
- 10.2. A felügyelőbizottság tagjai többségének független személynek kell lennie. Függetlennek minősül a felügyelőbizottság tagja, ha a Társasággal a felügyelő bizottsági tagságán és a Társaság szokásos tevékenységébe tartozó, a felügyelőbizottsági tag szükségleteit kielégítő ügyleten alapuló jogviszonyon kívül más jogviszonyban nem áll, valamint vele szemben nem áll fenn a Ptk. 3:287. § (2) bekezdésében írt valamely kizáró ok.
- 10.3. A felügyelőbizottság kötelezettségei a következők:
 - a) a Társaság ügyvezetésének (igazgatóságának) ellenőrzése;
 - b) a közgyűlés elé kerülő valamennyi igazgatósági előterjesztés megvizsgálása, ezekre vonatkozó álláspont ismertetése a közgyűlésen;

- c) a Társaság számviteli törvény szerinti beszámolójának, az adózott eredmény felhasználásának vizsgálata és erről jelentéstétel a közgyűlés számára.

- 10.4. Ha a felügyelőbizottság megítélése szerint az igazgatóság tevékenysége jogszabályba, Alapszabályba, illetve a közgyűlés határozataiba ütközik, vagy egyébként sérti a Társaság vagy a Részvényesek érdekeit, összehívja a közgyűlés rendkívüli ülését és javaslatot tesz annak napirendjére.
- 10.5. A felügyelőbizottság a Társaság irataiba, számviteli nyilvántartásaiba, könyveibe betekinthez, a vezető tisztségviselőktől és a Társaság munkavállalóitól felvilágosítást kérhet, a Társaság fizetési számláját, pénztárát, értékpapír- és áruállományát, valamint szerződéseit megvizsgálhatja és szakértővel megvizsgáltathatja.
- 10.6. A felügyelőbizottság tagjai maguk közül elnököt választanak. A felügyelőbizottság ügyrendjét maga állapítja meg.
- 10.7. A felügyelőbizottság köteles a napirendjére tűzni a könyvvizsgáló által megtárgyalásra javasolt ügyeket.
- 10.8. A felügyelőbizottság határozatait szavazással állapítja meg, egyszerű szótöbbséggel. Szavazategyenlőség esetén a javaslat elvetendő.
- 10.9. A felügyelőbizottság tagja a felügyelőbizottsági ülésen jogait személyes részvétel helyett – a tag azonosítására és a tagok közötti kölcsönös és korlátozásmentes kommunikáció biztosítására alkalmas – elektronikus hírközlő eszköz igénybevételével is gyakorolhatja.
- 10.10. A felügyelőbizottság tagjainak felsorolását az Alapszabály 2. számú melléklete tartalmazza.

11. AZ AUDITBIZOTTSÁG

- 11.1. A Társaságnál legalább három-, legfeljebb ötagú auditbizottság működik, amely a felügyelőbizottságot a pénzügyi beszámolórendszer ellenőrzésében, a könyvvizsgáló kiválasztásában és a könyvvizsgálóval való együttműködésben segíti.
- 11.2. Az auditbizottság tagjait a közgyűlés a felügyelőbizottság független tagjai közül választja. Az auditbizottság legalább egy tagjának számviteli vagy könyvvizsgálói szakképesítéssel kell rendelkeznie.
- 11.3. Az auditbizottság ügyrendjét maga állapítja meg.
- 11.4. Az auditbizottság tagjainak felsorolását az Alapszabály 3. számú melléklete tartalmazza.

12. ÁLLANDÓ KÖNYVVIZSGÁLÓ

- 12.1. A Társaságnál állandó könyvvizsgáló működik. Az állandó könyvvizsgálót a közgyűlés választja. Nem lehet könyvvizsgáló a Társaság Részvényese, vezető tisztségviselője, a felügyelőbizottság tagja, ezek hozzátartozója, továbbá a Társaság munkavállalója, ezen jogviszonya fennállása idején és annak megszűnésétől számított három évig.

- 12.2. A könyvvizsgáló választása határozott időre, legfeljebb azonban öt évre szól. A könyvvizsgáló újraválasztható. Megbízása a közgyűlés döntése alapján visszahívással, a könyvvizsgálóval kötött szerződésben szereplő időtartam lejártával, törvényben szabályozott kizáró ok beálltával, illetve a könyvvizsgáló részéről a szerződés felmondásával szűnik meg.
- 12.3. A könyvvizsgáló betekinthez a Társaság irataiba, számviteli nyilvántartásaiba, könyveibe, a vezető tisztségviselőktől, a felügyelőbizottság tagjaitól és a Társaság munkavállalóitól felvilágosítást kérhet, a Társaság fizetési számláját, pénztárát, értékpapír- és áruállományát és szerződéseit megvizsgálhatja. A könyvvizsgáló a Társaság közgyűlése elé terjesztett éves beszámolót megvizsgálja abból a szempontból, hogy az valós adatokat tartalmaz-e, illetve megfelel-e a jogszabályok előírásainak, és véleményét ismerteti. Enélkül az éves beszámolóról érvényes határozat nem hozható.
- 12.4. A könyvvizsgáló a közgyűlésen és a felügyelőbizottság ülésén tanácskozási joggal részt vehet, a felügyelőbizottság felhívása esetén a könyvvizsgáló a felügyelőbizottság ülésén köteles részt venni. A felügyelőbizottság köteles napirendre tűzni a könyvvizsgáló által megtárgyalásra javasolt ügyeket.
- 12.5. A könyvvizsgáló köteles a közgyűlés összehívását kérni a felügyelőbizottság egyidejű tájékoztatása mellett abban az esetben, ha tudomást szerez a társasági vagyon olyan mértékű változásáról, amely veszélyezteti a Társasággal szembeni követelések kielégítését, továbbá, ha olyan tényről szerez tudomást, amely az igazgatóság vagy a felügyelőbizottság tagjai ezen minőségükben kifejtett tevékenységükért való felelősségét vonják maguk után. Ha a Társaság közgyűlését nem hívják össze, a könyvvizsgáló köteles erről a törvényességi felügyeletet ellátó cégbíróságot értesíteni.
- 12.6. A Társaság állandó könyvvizsgálójának adatait az Alapszabály 4. számú melléklete tartalmazza.

13. HIRDETMÉNYEK

- 13.1. A Társaság hirdetményeit – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – egyszeri alkalommal, a Társaság honlapján, a BÉT honlapján (www.bet.hu), a Magyar Nemzeti Bank által működtetett információtárolási rendszerben (www.kozzetetelek.mnb.hu), jogszabály által meghatározott esetekben a Cégbírószékben teszi közzé.

14. A TÁRSASÁG MEGSZŰNÉSE

- 14.1. A Társaság megszűnik, ha

- a) a közgyűlés elhatározza a jogutód nélküli megszűnését;
- b) a közgyűlés elhatározza jogutódlással történő megszűnését;
- c) az illetékes cégbíróság megszűntnek nyilvánítja;
- d) a bíróság felszámolási eljárás során megszünteti.

15. A TÁRSASÁG CÉGJEGYZÉSE

- 15.1. A Társaság cégjegyzése úgy történik, hogy a Társaság kézzel vagy géppel előírt, előnyomott vagy előnyomtatott cégneve (rövidített cégneve) alá az igazgatóság elnöke vagy Bencsikné

Tarina Krisztina igazgatósági tag önállóan írja alá. A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 9. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Társaság kérelmére a cégjegyzék tartalmazhatja a cégjegyzésre jogosult -külön jogszabály szerinti- elektronikus címpéldányáról készített tanúsítványát is. A cégjegyzékbe bejegyzett tanúsítvánnyal rendelkező elektronikus aláírás a cégjegyzésre jogosult cégszerű aláírásának minősül.

16. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

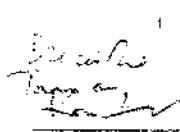
- 16.1. A Társaság kifejezetten vállalja, hogy amennyiben a Társaság közgyűlése a Társaság részvényeinek a BÉT Xtend elnevezésű multilaterális kereskedési platformjáról vagy szabályozott piacról történő kivezetéséről dönt, a Társaság a Tpt. 63. § (7) bekezdésében a kivezetésről szóló közgyűlési döntést nem támogató Részvényesek számára biztosított eladási jogot biztosítja a Tpt.-ben írt feltételekkel azonos feltételekkel. E tekintetben a jelen pont rendelkezését a BÉT mint piacműködtető és a Társaság a Ptk. 6:136. § szerinti, a Társaság által harmadik személy javára szóló szerződéses kötelezettségvállalásnak tekintik, amelynek során a Társaság elfogadja, hogy a mindenkor hatályos BÉT Xtend Általános Üzletszabályzatára hivatkozással az érintett részvényes közvetlenül követelheti a Társaságtól, hogy a részvényeit a Tpt. 63. § (7) bekezdésének, illetőleg 63/A. §-ának megfelelően tőle vegye meg. A Részvényes a javára kikötött fenti vételi kötelezettség teljesítését a Társaság kivezetésről szóló közgyűlési határozatáról történt tudomásszerzését követően követelheti, tekintettel arra, hogy a Részvényes javára szóló jelen pont szerinti kötelezettségvállalásról történt értesítésének egyrészt a mindenkor hatályos BÉT Xtend Általános Üzletszabályzata bárki számára elérhető módon történt közzététele, másrészt a Részvényesnek a Társaság kivezetési döntéséről való tudomásszerzése minősül.
- 16.2. A Társaság alapításával és a változások bejegyeztetéséből járó, igazolt költségeket a Társaság viseli.
- 16.3. A Részvényest a Társaság üzleti titkaival kapcsolatban titoktartási kötelezettség terheli, ennek megszegésével a Társaságnak okozott károkat köteles megtéríteni. A Társaság működéséről, üzletmenetéről a közgyűléseken, illetve a közgyűlési dokumentációk, továbbá Tpt.-ben és a BÉT. szabályzataiban előírt közzétételek útján tájékoztatja a Részvényeseket és a tőkepiacot. A Társaság üzleti könyvei, egyéb üzleti iratai az üzleti titok védelméről szóló 2018. évi LIV. törvény szabályainak alkalmazásában üzleti titoknak minősülnek, ezekbe a Részvényes nem tekinthet be.
- 16.4. Ha az Alapszabály valamely rendelkezése semmis vagy érvénytelen, úgy ezen körülmény nem hat ki az Alapszabály egészére, azt nem teszi teljes egészében semmissé vagy érvénytelenné. Az érvénytelen (semmis) rész helyett a Részvényesek a következő Alapszabály-módosításkor a jelen Alapszabály megállapításánál irányadó szerződéses akaratuknak megfelelően a hibás részt orvosolják, mindaddig a Ptk. vonatkozó rendelkezései irányadók.
- 16.5. A jelen Alapszabályban külön nem szabályozott kérdésekben a Ptk. előírásai az irányadók.
 1. számú melléklet: Az igazgatóság tagjai
 2. számú melléklet: A felügyelőbizottság tagjai
 3. számú melléklet: Az auditbizottság tagjai
 4. számú melléklet: A Társaság könyvvizsgálója

5. számú melléklet: Apportlista

Kelt: Budapest, 2025. január 30.



Bencsik Attila
Kálmán
részvényes



Propriété
Vagyongkezelő
Korlátolt
Felelősségű
Társaság
képviselet:
Bencsikné
Tarina
Krisztina
ügyvezető
részvényes



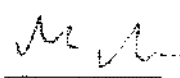
Infodrops
Consulting
Tanácsadói
és
Szolgáltató
Korlátolt
Felelősségű
Társaság
képviselet:
Bencsik
Attila Kálmán
ügyvezető
részvényes



Daoda Zoltán
részvényes



Márton
Balázs
részvényes

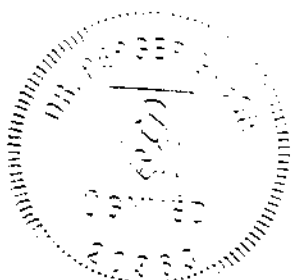


Mújzer és
Társa
Mediátor és
Tanácsadó
Korlátolt
Felelősségű
Társaság
képviselet:
Mújzer Ádám
Péter
ügyvezető
részvényes

Előjegyzem Budapesten, 2025. január 30. napján:



dr. Perger Gábor ügyvéd
KASZ: 36072471
Perger Ügyvédi Iroda



1. számú melléklet: Az igazgatóság tagjai

Az igazgatóság elnöke:

Bencsik Attila Kálmán (anyja neve: Szomor Margit, születési idő: 1966. április 29., lakcím: 2132 Göd, Erzsébet utca 8.)

Az igazgatóság további tagjai:

Bencsikné Tarina Krisztina (anyja neve: Kondér Edit, születési idő: 1970. január 25., lakcím: 2132 Göd, Erzsébet utca 8.)

Márton Balázs (anyja neve: Molnár Katalin, születési ideje: 1976. október 31., lakcím: 9700 Szombathely, Hollán Ernő utca 21.)

Balásdi-Szabó István (anyja neve: Papp Zsuzsanna, születési ideje: 1965. július 15., lakcím: 1114 Budapest, Bartók Béla út 61.)

Az igazgatóság elnökének és az igazgatóság tagjainak megbízatása a Társaság törzsrésztvényeinek a BÉT által működtetett, Xtend multilaterális kereskedési platformra történő regisztrációjától kezdődően határozatlan időtartamra szól.

2. számú melléklet: A felügyelőbizottság tagjai

A felügyelőbizottság tagjai:

Csányi Franciska (anya neve: Hajdú Erzsébet Csilla, születési ideje: 1980. január 29., lakcím: 1037 Budapest, Királylaki út 62/a, Fsz.1.)

Daoda Zoltán (anya neve: Balla Ilona, születési ideje: 1964. július 6., lakcím: 2151 Fót, Németh Kálmán út 21.)

Lozsádi Dániel (anya neve: Dr. Schultheisz Judit, születési ideje: 1982. november 25., lakcím: 1025 Budapest, Zuhany utca 2.)

A felügyelőbizottság tagjainak megbízatása a Társaság törzsrésztvényeinek a BÉT által működtetett, Xtend multilaterális kereskedési platformra történő regisztrációjától kezdődik. Csányi Franciska és Lozsádi Dániel felügyelőbizottsági tagok megbízatás 2026. május 31. napjáig, Daoda Zoltán felügyelőbizottsági tag megbízatása pedig 2030. január 29. napjáig tart.

3. számú melléklet: Az auditbizottság tagjai

Az auditbizottság tagjai:

Csányi Franciska (anyja neve: Hajdú Erzsébet Csilla, születési ideje: 1980. január 29., lakcím: 1037 Budapest, Királylaki út 62/a, Fsz.1.)

Daoda Zoltán (anyja neve: Balla Ilona, születési ideje: 1964. július 6., lakcím: 2151 Fót, Németh Kálmán út 21.)

Lozsádi Dániel (anyja neve: Dr. Schultheisz Judit, születési ideje: 1982. november 25., lakcím: 1025 Budapest, Zuhany utca 2.)

Az auditbizottság tagjainak megbízatása a Társaság törzsrésztvényeinek a BÉT által működtetett, Xtend multilaterális kereskedési platformra történő regisztrációjától kezdődik. Csányi Franciska és Lozsádi Dániel auditbizottsági tagok megbízatás 2026. május 31. napjáig, Daoda Zoltán auditbizottsági tag megbízatása pedig 2030. január 29. napjáig tart.

4. számú melléklet: Azt állandó könyvvizsgáló

A Társaság állandó könyvvizsgálója:

Cégnév: CMT Audit Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 1074 Budapest, Vörösmarty utca 16-18. A. ép. fszt. 1/F.

Cégjegyzékszám: 01-09-063211

Kamarai tagsági száma: 000171

A könyvvizsgálat elvégzéséért személyében is felelős személy:

Név: Móri Ferencné

Lakcím: 1163 Budapest, Somoskő utca 10.

Kamarai nyilvántartási szám: 003356

A Társaság állandó könyvvizsgálójának megbízatása a Társaság törzsrésztvényeinek a BÉT által működtetett, Xtend multilaterális kereskedési platformra történő regisztrációjától 2027. május 31. napjáig tart.

5. számú melléklet: Apportlista

A nem pénzbeli hozzájárulás tárgya	A nem pénzbeli hozzájárulás értéke	A nem pénzbeli hozzájárulás ellenében adott részvények	Apportáló	Apportértékelést végző szakértő
Glia Kutatás - Fejlesztési Innovációs Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1045 Budapest, Berlini utca 47-49., cégjegyzékszám: 01-09-203004) 3.000.000 forint névértékű üzletrésze	2.193.881,000 forint	9.300.000 darab, egyenként 100 forint névértékű, azaz 930.000.000 forint össznévértékű „A” sorozatú törzsrészvény.	Propriété Vagyongazdálkodó Korlátolt Felelősségű Társaság	Noaa Consulting Korlátolt Felelősségű Társaság (1137 Budapest, Katona József utca 6. 2. em. 24., cégjegyzékszám: 01-09-399977)
A Tarnabod belterület, 36/5/C helyrajzi szám alatt nyilvántartott ingatlan 1/1 tulajdoni illetősége	32.799.771,9 forint	139.041 darab, egyenként 100 forint névértékű, azaz 13.904.100 forint össznévértékű „A” sorozatú törzsrészvény.	Infodrops Consulting Tanácsadói és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	KOMFORT 2005 Ingatlanközvetítő, Értékbecsítő és Tanácsadó Betéti Társaság (székhely: 3300 Eger, II. Rákóczi Ferenc utca 45/A 2/12, cégjegyzékszám: 10-06-026166)
A Tarnabod belterület, 36/5/D helyrajzi szám alatt nyilvántartott ingatlan 1/1 tulajdoni illetősége	53.199.932,1 forint	225.519 darab, egyenként 100 forint névértékű, azaz 22.551.900 forint össznévértékű „A” sorozatú törzsrészvény.	Infodrops Consulting Tanácsadói és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	KOMFORT 2005 Ingatlanközvetítő, Értékbecsítő és Tanácsadó Betéti Társaság (székhely: 3300 Eger, II. Rákóczi Ferenc utca 45/A 2/12, cégjegyzékszám: 10-06-026166)
ALBITECH Biotechnológiai Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1045 Budapest, Berlini utca 47-49., cégjegyzékszám: 01-09-203004)	26.829.850,6 forint	113.734 darab, egyenként 100 forint névértékű, azaz 11.373.400 forint össznévértékű „A” sorozatú törzsrészvény.	Bencsik Attila Kálmán	Noaa Consulting Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1137 Budapest, Katona József utca 6. 2. em. 24. ajtó, cégjegyzékszám: 01-09-399977)

300.000 forint névértékű üzletrésze				
ALBITECH Biotechnológiai Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1045 Budapest, Berlini utca 47-49., cégjegyzékszám: 01-09-203004) 615.000 forint névértékű üzletrésze	55.001.264,5 forint	233.155 darab, egyenként 100 forint névértékű, azaz 23.315.500 forint össznévértékű „A” sorozatú törzsrészcvény.	Daoda Zoltán	Noaa Consulting Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1137 Budapest, Katona József utca 6. 2. em. 24. ajtó, cégjegyzékszám: 01-09-399977))
ALBITECH Biotechnológiai Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1045 Budapest, Berlini utca 47-49., cégjegyzékszám: 01-09-203004) 615.000 forint névértékű üzletrésze	55.001.264,5 forint	233.155 darab, egyenként 100 forint névértékű, azaz 23.315.500 forint össznévértékű „A” sorozatú törzsrészcvény.	Márton Balázs	Noaa Consulting Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1137 Budapest, Katona József utca 6. 2. em. 24. ajtó, cégjegyzékszám: 01-09-399977))