



OTT-ONE Nyrt.

1033 Budapest, Szentendrei út 89-95. 78. ép.

NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÓKÉSZÍTÉSI
STANDARDOK (IFRS) SZERINT ELKÉSZÍTETT
2022. DECEMBER 31-RE VONATKOZÓ
EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE - KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEK

A pénzügyi kimutatások adatai könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva!

2023. JÚLIUS 17.

ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS	1
MÉRLEG	2
SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS	3
CASH FLOW KIMUTATÁS	3
1. Általános bemutatás, az IFRS-eknek való megfelelés	4
1.1. A Társaság kiemelt adatainak bemutatása:.....	4
1.2. Cégjellemzők	4
2. A vezetés nyilatkozatai	5
2.1. Megfelelőségre vonatkozó nyilatkozat	5
2.2. Vállalkozás folytatása, illetve azzal kapcsolatos kétség	5
3. A számviteli politika lényeges elemei	6
3.1. Alapvető jellemzők	6
3.2. Árbevételek.....	6
3.3. Pénzügyi instrumentumok.....	8
3.3.1. Pénzügyi eszközök	8
3.3.2. Pénzügyi eszközök értékvesztése.....	9
3.3.3. Pénzügyi kötelezettségek	10
3.3.4. Derivatívák.....	10
3.4. Immateriális eszközök	10
3.4.1. Megszerzett immateriális eszközök	10
3.4.2. Saját fejlesztésű immateriális eszközök	11
3.5. Ingatlanok, gépek és berendezések	11
3.6. Készletek	13
3.7. Lízingek (ROU és lízingtartozás)	13
3.8. Pénzeszközök és annak egyenértékesei	14
3.9. Céltartalékok.....	15
3.10. Faktorálás miatti kötelezettség.....	15

3.11.	Saját tőke	15
3.12.	Jövedelemadók, halasztott adó	16
3.13.	Értékesítési céllal tartott eszközök és ezekhez kapcsolódó kötelezettségek	17
3.14.	Megszűnő tevékenység eredménye	18
3.15.	Egy részvényre jutó eredmény (EPS)	18
3.16.	Szegemensek szerinti jelentés	18
3.17.	Cash Flow-hoz kapcsolódó általános számviteli politika	19
3.18.	Fordulónap utáni események	19
4.	Számviteli politika változásai	19
4.1.	A standardok módosításai	19
4.2.	Számviteli politika és a prezentáció önkéntes változtatásai	23
4.3.	Hibajavítás	23
4.4.	Feltárt átfogó értékelésbeli és megjelenítésbeli problémák	24
4.4.1.	Egy jelentős IP értékelése és megjelenítése	24
4.4.2.	Egyes immateriális eszközök értékelése	24
5.	Jelentős becslések, jelentős kockázatok	24
5.1.	Immateriális eszközök megtérülő értéke, kapcsolódó értékvesztés	25
5.2.	Tárgyi eszközök megtérülő értéke, kapcsolódó értékvesztés	25
5.3.	Készletek megtérülő értéke, kapcsolódó leírás	25
5.4.	Állami támogatások.....	25
5.5.	Céltartalékok értékelése.....	25
5.6.	Egyes tételek időzítése	25
6.	Ingatlanok, gépek és berendezések	26
6.1.	Termelőgépek	26
6.2.	Számítógépes hardware elemek	27
6.3.	Prototípusok	27
7.	Immateriális eszközök	27

7.1.	Használati jog eszközök	28
7.2.	Licenszek	30
7.3.	Know how és szellemi termékek.....	30
7.4.	Fejlesztések	30
7.5.	Egyéb immateriális eszközök	30
8.	Halasztott adó eszközök és kötelezettségek.....	30
9.	Készletek	31
10.	Vevő és egyéb követelések.....	31
11.	Követelések támogatásokból.....	32
12.	Pénzeszközök és pénzeszközök egyenértékesei	32
13.	Saját tőke	32
14.	Lízingtartozás	35
15.	Céltartalékok.....	35
16.	Szállítótartozások	35
17.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	36
18.	Meg nem szolgáltat támogatások (kötelezettség)	36
19.	Faktorálásból származó kötelezettségek.....	37
20.	Értékesítés nettó árbevétele.....	37
21.	Anyagjellegű ráfordítások.....	38
22.	Személyi jellegű ráfordítások.....	39
23.	Értékcsökkenési leírás	39
24.	Egyéb bevételek és nyereségek	40
25.	Aktivált saját teljesítmények	40
26.	Fejlesztési ráfordítások.....	40
27.	Nem monetáris eszközök értékvesztése	41
28.	Egyéb ráfordítások	41
29.	Pénzügyi eredmények bemutatása	41

30.	Jövedelemadók	42
31.	Egy részvényre jutó eredmény.....	44
32.	Pénzügyi és értékcsökkenési leírások előtti eredmény (EBITDA)	44
33.	Az állami támogatások bemutatása	44
33.1.	CNC gépre kapott állami támogatás.....	44
33.2.	Munkaerőpiaci alkalmazkodóképesség projekt	45
33.3.	SAD projektre kapott támogatás	45
33.4.	Foglalkoztatás növelésére kapott támogatás	45
33.5.	Értéklánc fejlesztésére kapott támogatás	45
33.6.	További támogatásokkal kapcsolatos közzététel.....	46
34.	Eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás - szegmens eredmény (az IFRS előírásai szerint)	46
35.	Kockázatok bemutatása	47
35.1.	Likviditási kockázat bemutatása, számszerűsítése, kezelése	47
35.2.	Piaci kockázat bemutatása, számszerűsítése, kezelése.....	48
35.2.1.	Árfolyamkockázat.....	48
35.2.2.	Kamatláb kockázat:	48
36.	Egyéb közzétételek.....	49
36.1.	Valós értékeléssel kapcsolatos közzétételek	49
36.2.	A Társaság vezető tisztségviselői	49
37.	Mérlegfordulónapot követő események.....	50
38.	Adózott eredmény felhasználásra (osztalék jóváhagyására) vonatkozó javaslat.....	53
39.	Könyvvizsgálattal kapcsolatos közzétételek	53
40.	Közzétételre engedélyezés	54

ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS

Megnevezés / E Ft	Megjegyzés	2022.12.31- én végződő 365 nap	2021.12.31- én végződő 365 nap újramegállapított
1010. Értékesítés nettó árbevétele	(20)	1 143 729	6 045 062
1020. Aktivált saját teljesítmények	(25)	17 819	37 686
1030. Anyagjellegű ráfordítások	(21)	1 114 429	5 823 460
1040. Személyi jellegű ráfordítások	(22)	88 302	93 861
1050. Értéksökkenési leírás	(23)	267 429	132 304
1055. Fejlesztési ráfordítás	(26)	364 531	0
1060. Nem monetáris eszközök értékvesztése	(27)	2 000 467	0
1065. Kapott támogatások	(33)	16 420	54 412
1070. Egyéb bevételek és nyereségek	(24)	39 720	35 985
1080. Egyéb ráfordítások és veszteségek	(28)	473 988	60 149
Üzleti tevékenység eredménye		-3 091 458	63 371
1090. Pénzügyi műveletek bevételei és nyereségei	(29)	1 100	161 072
1100. Pénzügyi műveletek ráfordításai és veszteségei	(29)	16 497	111 703
Adózás előtti eredmény		-3 106 856	112 740
1110. Jövedelemadó	(30)	-25 431	28 531
Nettó eredmény		-3 081 425	84 209
Egyéb átfogó eredmény		0	0
Teljes átfogó eredmény		-3 081 425	84 209
Alap egy részvényre jutó eredmény (eFt/db)		-85,9485	2,3488
Hígított egy részvényre jutó eredmény (eFt/db)		-85,9485	2,3488

MÉRLEG

OTT-ONE Nyrt.
MÉRLEG

Megnevezés / E Ft	Megjegyzés	2022.12.31	2021.12.31 újramegállapított	2021.01.01 újramegállapított
10. Termelőgépek	(6.1)	124 817	387 937	18 037
20. Számítógépes hardware elemek	(6.2)	6 900	466 948	285 276
30. Prototípusok	(6.3)	21 946	230 115	0
<i>Ingatlanok, gépek és berendezések</i>		<i>153 663</i>	<i>1 085 000</i>	<i>303 313</i>
35. Használati jog eszközök	(7.1)	38 786	22 228	42 239
40. Licenzek	(7.2)	0	1 090	13 158
50. Know how és szellemi termékek	(7.3)	0	362 574	454 834
55. Fejlesztések	(7.4)	0	261 163	0
60. Egyéb immateriális eszközök		0	186	0
<i>Immateriális eszközök</i>		<i>38 786</i>	<i>647 241</i>	<i>510 231</i>
115. Halasztott adó követelés	(8)	0	0	0
<i>Befektetett eszközök</i>		<i>192 448</i>	<i>1 732 241</i>	<i>813 544</i>
70. Készletek	(9)	311 241	1 737 710	543 604
80. Vevőkövetelések	(10)	80 474	456 303	787 028
90. Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	(10)	189 143	84 197	7 322 095
95. Követelések támogatásból	(11)	7 781	34 847	0
100. Pénzeszközök és egyenértékesei	(12)	7 805	8 588	43 571
<i>Forgóeszközök</i>		<i>596 444</i>	<i>2 321 645</i>	<i>8 696 299</i>
Eszközök összesen		788 892	4 053 886	9 509 843
Megnevezés / E Ft		2022.12.31	2021.12.31 újramegállapított	2021.01.01 újramegállapított
120. Jegyzett tőke	(13)	645 336	645 336	645 336
130. Tőketartalék	(13)	1 433 824	1 433 824	1 433 824
140. Eredménytartalék	(13)	-2 384 478	666 947	612 739
145. Eredménytartalék korrekció	(13)	0	30 000	0
<i>Saját tőke</i>		<i>-305 318</i>	<i>2 776 107</i>	<i>2 691 899</i>
150. Lízingtartozások hosszú lejáratú része	(14)	30 093	8 859	21 722
195. Halasztott adó tartozás	(8)	0	27 593	12 523
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>		<i>30 093</i>	<i>36 452</i>	<i>34 245</i>
155. Céltartalékok	(15)	305 250	23 000	0
160. Szállítótartozások	(16)	21 850	377 113	67 925
170. Lízingtartozások rövid része	(14)	10 929	6 926	11 189
175. Faktorálásból származó kötelezettségek	(19)	67 634	67 634	67 634
180. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	(17)	222 110	325 485	6 204 003
185. Meg nem szolgáltat támogatások	(18)	436 345	441 169	432 948
<i>Rövid lejáratú kötelezettség</i>		<i>1 064 117</i>	<i>1 241 327</i>	<i>6 783 699</i>
<i>Kötelezettségek</i>		<i>1 094 210</i>	<i>1 277 779</i>	<i>6 817 944</i>
Saját tőke és kötelezettségek összesen		788 892	4 053 886	9 509 843

SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS

	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék (átszó)	Eredmény- tartalék	Saját tőke összesen
<i>Megjegyzés</i>	<i>(13)</i>	<i>(13)</i>	<i>(13)</i>	
Egyenleg 2021. január 1.-én	645 336	1 433 824	612 739	2 691 899
Újramegállapítás hatása			30 000	
Tárgyévi átfogó eredmény	-	-	54 209	54 209
Egyenleg 2021. december 31.-én	645 336	1 433 824	696 947	2 746 107
Tárgyévi átfogó eredmény	-	-	(3 081 425)	(3 081 425)
Egyenleg 2022. december 31.-én	645 336	1 433 824	(2 384 478)	(335 318)

CASH FLOW KIMUTATÁS

Megnevezés	Megjegyzés	2022.12.31-én végződő 365 nap	2021.12.31-én végződő 365 nap
Adózás előtti eredmény	(Erki)	-3 106 856	99 374
Elszámolt amortizáció tárgyi és immateriális javak		267 429	132 304
Elszámolt értékvesztés tárgyi és immat javakra		1 101 504	
Elszámolt értékvesztés és visszairás követelésekre		387	-17 150
Készlet ÉV		1 174 770	0
Céltartalék képzés és felhasználás különbözete		282 250	23 000
Fejlesztési ráfordítások		364 531	
Befektetett eszközök értékesítésének eredménye		19 806	0
Lízing átértékelése		3 124	
Szállítói kötelezettségek változása		-355 263	372 431
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (kivéve lízing)		-108 199	10 536
Halasztott bevételek változása			-173 250
Vevőkövetelések változása		375 471	360 725
Készletek változása		251 699	-1 194 106
Forgóeszközök (vevő, készletek és pénzeszköz nélkül) változása		-80 071	1 423 797
MŰKÖDÉSI CASH FLOW ÖSSZESEN		190 583	1 037 661
Hosszú lejáratú követelések visszafizetése			4 039
Befektetett eszközök beszerzése		-219 381	-1 064 000
Befektetett eszközök eladása		5 902	180
BEFEKTETÉSI CASH FLOW ÖSSZESEN		-213 479	-1 059 781
Lízing kötelezettség növekedése		44 307	
Lízing kötelezettség csökkenése		-22 195	-12 863
PÉNZÜGYI CASH FLOW ÖSSZESEN		22 112	-12 863
PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA		-783	-34 983
Pénzeszközök nyitó		8 588	43 571
Pénzeszközök záró	(12)	7 805	8 588

1. Általános bemutatás, az IFRS-eknek való megfelelés

1.1. A Társaság kiemelt adatainak bemutatása:

Szervezeti forma:	Nyilvánosan működő részvénytársaság
A Szervezet adószáma:	22792309-2-41
A Szervezet KSH száma:	22792309-7219-114-01
Cégjegyzékszám:	01 10 046724
Alapítás ideje:	2010.07.29
Főtevékenysége	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés
Székhelye:	1051 Budapest Széchenyi István tér 7-8. 2023.03.31-től: 1033 Budapest, Szentendrei út 89-95. 78. ép.
A vállalkozás internetes honlapja:	www.ott-one.hu
A vállalkozás könyvviteli szoftvere	Combosoft pénzügyi számviteli rendszer
Vállalkozás tulajdoni részesedései (befektetései) és kiemelt adatai:	NEMLEGES

1.2. Cégjellemzők

Beszámoló aláírására jogosult neve:	Darabos Viktor
Beszámoló aláírására jogosult címe:	1037 Budapest, Kisbojtár utca 24-26. Fsz. 1. ajtó
Igazgatóság:	Bóday Dániel
	Tekes Attila
	Darabos Viktor
Felügyelő Bizottság	Berszán Ferenc
	Hazlach András Ferenc
	Hutyán Zoltán
	Karkecz Anna
	Ligeti Zsuzsanna
	Polgár Attiláné
	dr. Spránitz Gergely
A vállalkozásnál a könyvvizsgálat jogszabályi előírások alapján kötelező.	
Könyvvizsgáló:	Dr. Lakatos László Péter
kamarai azonosító:	007102
Könyvvizsgáló társaság:	UNIKONTO Kft.

nyilvántartási szám	001724
IFRS beszámoló összeállításáért felelős személy	Sipos Dániel
reg.szám:	203224
igazolvány szám:	024030

2. A vezetés nyilatkozatai

2.1. Megfelelőségre vonatkozó nyilatkozat

Ezek a pénzügyi kimutatások – a vezetés legjobb tudomása szerint – az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal (IFRS) összhangban készültek, megfelelnek minden fordulónapon hatályos IFRS-nek, IAS-nak, IFRIC-nek és SIC-nek.

Ezzel együtt a vezetőség kiemeli, hogy minden erőfeszítése ellenére sem tudja kijelenteni, hogy a pénzügyi kimutatások minden lényeges tekintetben valósan tartalmazzák az események hatását, tekintettel arra, hogy nem lehetett meggyőződni arról, hogy a jelenlegi ügyvezetés kinevezése előtti események teljeskörűen szerepelnek-e a pénzügyi kimutatásokban, illetve arról sem, hogy valósan mutatták-e be a korábbi események hatását, illetve sikerült-e azonosítani és korrigálni a korábbi hibákat, nem valós bemutatásokat.

Ezt a nyilatkozatot a vezetés felelőssége tudatában, a fenti korlátozással tette meg.

2.2. Vállalkozás folytatása, illetve azzal kapcsolatos kétség

A menedzsment felmérte a vállalkozás folytatásának lehetőségeit. Ennek során arra a következtetésre jutott, hogy a vállalkozás folytatásának elvével kapcsolatosan komoly kétely merült fel, mivel a Társaságnál olyan események zajlottak le, amelyek következtében csak csekély árbevétel biztosított, illetve vagyonának nagy részét elvesztette, tekintettel a 2022. üzleti évben elszámolt értékvesztésekre. Ennek következtében legalább az állítható, hogy a Társaság tevékenysége – a jelenleg rendelkezésre álló bizonyítékok szerint – erősen beszűkült. A belátható időn belül – a jelenlegi feltételek mellett – a vállalkozás folytatásával kapcsolatosan jelentős kétség merül fel, mivel fizetési kötelezettségeinek teljesítése komoly korlátokba ütközhet, illetve a vállalkozás fenntartás a jelenlegi formában nem tűnik észszerű döntésnek.

A Társaság a vagyoni elemek értékelésénél figyelemmel volt a fenti tényre, vagyis arra, hogy egyes vagyoni elemek – a jelenlegi körülmények között – likvidáció keretében térülhetnek meg, ha az egyáltalán lehetséges. Ez a közzététel az IAS 10.16-nak való megfelelés miatt volt szükséges.

Ezt a nyilatkozatot a vezetés felelőssége tudatában tette meg.

3. A számviteli politika lényeges elemei

3.1. Alapvető jellemzők

Könyvvézetés pénzneme:	forint (HUF)
Beszámolás alapja	Európai Unió által befogadott IFRS-ek (International Financial Reporting Standards)
Üzleti év fordulónapja:	2022.12.31
A pénzügyi kimutatások közzétételre engedélyezésének időpontja:	2023. július 17.
A pénzügyi kimutatások prezentálási pénzneme:	forint (HUF)
A pénzügyi kimutatások funkcionális pénzneme:	forint (HUF)
A pénzügyi kimutatás adatai, kiegészítő megjegyzései ezer HUF-ban szerepelnek, ahol nem, ott az egyértelműen jelölésre kerül.	

3.2. Árbevételek

A bevételek elszámolására az IFRS 15 standardot alkalmazzuk.

A társaság a standard által bevezetett öt lépés modellel összhangban állapítja meg, hogy az adott időszak alatt mekkora bevételt realizált. Az öt lépéscsoport a következő:

1. A szerződés azonosítása
2. A teljesítési kötelek azonosítása
3. A tranzakciós ár meghatározása (A várható összeg, amelyre a gazdálkodó jogosult, ha a szerződést teljesíti, vagyis az összes ahhoz kapcsolatos teljesítési kötelemet „szállítja”, az áruk és szolgáltatások fölötti kontrollt átadja.)
4. A tranzakciós ár allokálása
5. A bevétel elszámolása

Az árbevételeként történő elszámolás feltételei:

- a) a szerződő felek a szerződést (írásban, szóban vagy más szokásos üzleti gyakorlatnak megfelelően) jóváhagyták, és elkötelezték saját köteleik teljesítése mellett;
- b) a gazdálkodó egység azonosítani tudja az egyes feleknek az átadandó árukkal vagy szolgáltatásokkal kapcsolatos jogait;
- c) a gazdálkodó egység azonosítani tudja az átadandó árukkal vagy szolgáltatásokkal kapcsolatos fizetési feltételeket;
- d) a szerződésnek kereskedelmi tartalma van (vagyis a szerződés eredményeképpen várhatóan megváltozik a gazdálkodó egység jövőbeli cash flow-inak kockázata, ütemezése vagy összege);
- e) valószínű, hogy a gazdálkodó egység be fogja szedni azt az ellenértéket,
- f) a bevétel megbízhatóan mérhető,
- g) a költségek megbízhatóan mérhetők,
- h) a teljesített szolgáltatás megbízhatóan mérhető,

- i) haszon, kockázat átszáll a vevőre (az eladó átadja a kockázatot, hasznát: pl. integrált számítógépes rendszer bevezetésénél, lényeges elem a hibamentes működés, az árbevétel csak akkor számolható el - szerződés szerint -, ha az üzembe helyezés is megtörténik),
- j) eszköz ellenőrzési joga átszáll a vevőre.

Bevételeként egy adott időszak alatt a gazdasági hasznoknak a szokásos tevékenység során történő bruttó beáramlásait mutatjuk ki, amikor ezek a beáramlások a tulajdonosok hozzájárulásaiból eredő növekedésétől eltérő módon emelik a saját tőkét.

Kizárólag a saját számlára kapott és járó hasznokat mutatjuk ki bevételeként, a harmadik fél javára beszedett összegeket, különféle adókat nem.

A bevételeket a kapott vagy járó ellenérték valós értékén értékeljük.

Éven túli halasztott fizetési mód esetén, a hasonló hitelminősítésű adósok körében alkalmazott kamatlábbal diszkontált értéken határozzuk meg az ellenérték valós értékét. Az ellenérték valós értéke és a nominális összege közötti különbséget kamatbevételeként számoljuk el.

Bevételt eredményező csere esetén (amennyiben az ügylet tárgya eltérő) a bevételt a kapott áruk vagy szolgáltatások valós értékén értékeljük. Amennyiben a kapott áru vagy szolgáltatás valós értéke nem mérhető megbízhatóan, a bevételt az értékesített áru vagy nyújtott szolgáltatás valós értékén értékeljük.

Összetett értékesítési ügyletek bevétel meghatározása esetében, az összetett ügylet azonosítható és elkülöníthető komponenseire alkalmazzuk a megjelenítési és értékelési kritériumokat.

Termékértékesítésből, szolgáltatásból származó bevételt fő szabály szerint akkor számolunk el, amikor a teljesítési kötelemnek eleget teszünk azáltal, hogy átadtuk a vevőnek a terméket/szolgáltatást. Az átadás akkor teljesül, ha a kötelem tárgya feletti rendelkezési jogot átadtuk a vevőnek. Ez tulajdonképpen egy képességet jelent arra, hogy az eszközből/szolgáltatásból eredő fennmaradó hasznok teljes egészében átadásra kerülnek. Ez ugyanakkor azt is jelenti, hogy a más gazdálkodó egységet az eszköz felhasználására és hasznainak szedésére a gazdálkodó ki tud zárni.

- Átadjuk a tulajdonlással járó lényeges kockázatokat és hasznokat.
- Nem tartunk meg az eladott termékkel kapcsolatban olyan szintű irányítási részvételt, amely szokásosan a tulajdonláshoz kapcsolódik, sem pedig tényleges ellenőrzést.
- A bevételek összege megbízhatóan mérhető.
- Valószínű, hogy az ügylethez kapcsolódó gazdasági hasznok be fognak folyni.
- Az ügylettel kapcsolatban felmerült vagy még felmerülő költségek megbízhatóan mérhetők.

Olyan esetben, amikor egy bevételként már elszámolt összeg behajtásával kapcsolatban merül fel bizonytalanság, azt értékvesztésként számoljuk el.

A teljesítési kötelem teljesítettnek minősül:

- 1) Egy adott időtartam alatt:

Akkor teljesül adott időtartam alatt, ha a vevő a teljesítéssel egyidejűleg megkapja és felhasználja az eszközből származó hasznokat. A „tisztá szolgáltatás”-t soha nem lehet

raktározni, később hasznosítani (pl.: takarítás, szállítmányozás, számítógépkapacitás bérbeadás, számítógépes rendszer üzemeltetése).

2) Egy adott időpontban:

Ha a teljesítés nem felel meg az adott időtartamban teljesített feltételeknek, akkor a teljesítés adott időpontban kielégítettnek minősül.

Egy adott időtartam alatt teljesülő szerződés készültségi fok mérése:

Az adott időpillanatban lévő készültségi fokkal határozható meg az elszámolandó árbevétel. Erre akkor van lehetőség ha

- a szerződéses árbevétel teljes összege megbízhatóan mérhető
- valószínű, hogy a szerződéssel kapcsolatos gazdasági hasznok befolyanak a gazdálkodó egységhez
- mind a szerződés teljesítéséhez szükséges szerződéses költségek, mind a szerződéses munkálatoknak a beszámolási időszak végi készültségi foka megbízhatóan mérhetőek; továbbá
- a szerződéshez kapcsolódó szerződéses költségek egyértelműen beazonosíthatók és megbízhatóan mérhetőek, oly módon, hogy a ténylegesen felmerült szerződéses költségeket össze lehet hasonlítani az előzetes költségbecslésekkel.

Az IFRS 15 standard szerint a vevő követeléseknél a jelentős finanszírozási komponenst nem tartalmazó követeléseket bekerüléskor a fizetendő ellenérték összegében kell kimutatni.

A társaság jelentős finanszírozási komponensnek tekinti, ha a fizetési határidő meghaladja az egy évet.

Amennyiben a vevőkövetelés nem haladja meg a jelentős finanszírozási komponenst eredményező időtartamot, akkor a vevő követelések esetén az effektív kamatláb összegét a társaság 0-nak tekinti.

3.3. Pénzügyi instrumentumok

3.3.1. Pénzügyi eszközök

Kezdeti értékelés – minden pénzügyi eszköz

A pénzügyi instrumentum besorolását követően az első értékelési feladat az instrumentum bekerülési értékének meghatározása.

Pénzügyi eszközök bekerülésekor:

- valós értéken értékelünk,
- megnövelve/csökkentve a közvetlenül kapcsolódó (minket terhelő/nekünk járó) tranzakciós költségek összegével (kivéve: az FVTPL csoportba sorolt eszközöket, amelyeknél ezek a költségek nem változtatják meg a bekerülési értéket, azonnal az eredménnyel szemben számolódnak el).

Az IFRS 9 standard a pénzügyi eszközök között szereplő adósságinstrumentumokat a következő csoportokba sorolja. A besorolás alapja egyrészt az üzleti modell, amely alapján az adott pénzügyi eszközt kezeli (menedzseli a gazdálkodó egység), másrészt az eszközt jellemző szerződéses cash flow-k jellemzői.

Cash flow-k jellemzőinek vizsgálata:

A vizsgálat tárgya az, hogy a pénzügyi eszközökből származó cash flow-k lényegében csak tőketörlesztést és kamatfizetést tartalmaznak-e.

Tőketörlesztés alatt az IFRS 9 standard a pénzügyi eszköz kezdeti valós értékének valamilyen ütemezésben való visszatérülését érti.

A kamatfizetés alatt a pénz időértékét, valamint a hitelezési kockázatot ellentételező, fennmaradó tőkeösszegre és egy adott időszakra vonatkozó kifizetéseket kell érteni a standard szerint.

Üzleti modell vizsgálata:

Az üzleti modell vizsgálat során azt kell eldönteni, hogy a gazdálkodó egység milyen üzleti célból tartja pénzügyi eszközeit. Ez az üzleti cél alapvetően kétféle lehet:

- Szerződéses cash flow-k (hosszabb távú) realizálása (eszköz tartása).
- Az eszköz valós értékének változásából eredő (rövid távú) nyereség realizálása (általában eszköz eladása).

A besorolás szempontjából három üzleti modellt kell megkülönböztetni:

üzleti modell	jellemvonások	követő értékelés
„csak tartás”	az eszközöket a cash flow-ikért tartják, ¹ előfordulhat néhány esetleges eladás ² , de így is a cash flow-k szedése a fő cél	amortizált bekerülési értéken történik
„tartás és eladás”	a cash flow-k szedése és az eszközök eladása is cél egyszerre, az eladások gyakoribbak, nem esetlegesek	valós értéken, a valós érték különbözete az egyéb átfogó eredménybe kerül, a kamat és az értékvesztés a nettó eredménybe
„egyéb”	az előzőektől különböző jellemzők, minden egyéb eset	valós értéken, a valós érték különbözete a nettó eredménybe kerül

A Társaság tőkeinstrumentumokkal nem rendelkezik.

3.3.2. Pénzügyi eszközök értékvesztése

Az IFRS 9 „Pénzügyi instrumentumok” értékvesztés modellje a várható veszteség elvén alapul. Az értékvesztést az amortizált bekerülési értéken és az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközökre kell alkalmazni.

Az értékvesztés mérésénél a Társaság az alábbi két módszert alkalmazza:

- 12 hónap várható hitelezési veszteség (várható hitelezési veszteségek, amelyek a pénzügyi instrumentum nem-fizetésével kapcsolatos események eredményeképpen következnek be a fordulónapot követő 12 hónapban), vagy
- a futamidő alatt várható hitelezési veszteség, súlyozva a nem fizetés valószínűségével (várható hitelezési veszteségek, amelyek a pénzügyi instrumentum nem-fizetésével kapcsolatos események eredményeképpen következnek be a pénzügyi instrumentum futamideje alatt.)

Teljes élettartam alatt várható hitelezési veszteséggel akkor kell számolni, ha a pénzügyi eszköz hitelkockázata a fordulónapon jelentősen megemelkedett az eszköz bekerülése óta. A 12 hónapra várható hitelezési veszteséggel akkor számol a Társaság, ha ilyen nem történt. A pénzügyi eszközök hitelkockázatának változása nem jelentősnek értékelhető, ha az eszköz hitelminősége alacsony besorolású a fordulónapon. A támogatásokól származó követelésekre is ezt a módszert kell használni azzal, hogy ott a másik szerződő félnek az államot kell tekinteni.

¹ előfordulhat azonban, hogy értékesítik lejárat előtt

² például lejáratkor, megnőtt az adott pénzügyi eszköz hitelezési kockázata, stb.

A Társaság vevőkövetelésekből származó követeléseinek értékvesztését csoportosan határozza meg, azzal, hogy lehetőség szerint figyelembe veszi az egyedi információkat is (pl. fizetési nehézségek). Amennyiben az információk alapján a követelésből származó jövőbeni pénzáramok alacsonyabbak, mint a fennálló követelés értéke, értékvesztés kerül elszámolásra az eredmény terhére.

3.3.3. Pénzügyi kötelezettségek

A pénzügyi kötelezettségeket alapesetben amortizált bekerülési értéken kell értékelni, Társaságunk ezt választotta.

Értékelés

Kezdeti értékelés

Pénzügyi kötelezettségek bekerülésekor:

- valós értéken értékelünk
- csökkentve/megnövelve a közvetlenül kapcsolódó (minket terhelő/nekünk járó) tranzakciós költségek összegével (kivéve: az FVTPL csoportba sorolt kötelezettségeket, amelyeknél ezek a költségek nem változtatják meg a bekerülési értéket (azonnal az eredménnyel szemben számolódnak el)).

Követő értékelés

A pénzügyi kötelezettségeket – a derivatívákat leszámítva – amortizált bekerülési értéken kell értékelni.

3.3.4. Derivatívák

A derivatívák azok a pénzügyi instrumentumok, amelyek

- nem igényelnek jelentős kezdeti befektetést;
- értékük egy mögöttes terméktől függ;
- a jövőben rendezik azokat.

A derivatívákat valós értéken kell értékelni, a valós érték különbözetet pedig az eredményben kell elszámolni.

3.4. Immateriális eszközök

3.4.1. Megszerzett immateriális eszközök

Az immateriális javakat kezdetben bekerülési értéken értékeljük. A kezdeti bekerülési érték megegyezik az „ingatlanok, gépek és berendezések alatti” kezdeti bekerülési értékkel. A kezdeti megjelenést követően az immateriális eszközök értékelésére a bekerülési érték-modellt választjuk. Ezen eszközök hasznos élettartama határozott vagy határozatlan idejű lehet. A határozott hasznos élettartamú immateriális javak amortizációja lineáris leírással történik a hasznos élettartamra vonatkozó legjobb becslés alapján. A határozott hasznos élettartamú immateriális eszközökre maradványértéket nem határozunk meg, kivéve, ha az teljesen egyértelműen létezik. Az alkalmazott amortizációs időszakot és amortizációs módszert évente a pénzügyi év végén felülvizsgáljuk.

A határozatlan hasznos élettartamú immateriális eszközökre vonatkozóan évente értékvesztés vizsgálatot végzünk el, továbbá értékvesztés tesztet végzünk valamennyi immateriális eszközre vonatkozóan, ha arra utaló jelzést tapasztalunk, hogy az eszköz megtérülő értéke a könyv szerinti érték alatt lehet. Az immateriális javak értékcsökkenési leírásának elszámolása lineáris módon történik a hasznos élettartam alapján.

Amennyiben arra utaló jelek merülnek fel, hogy egy immateriális eszköz könyv szerinti értéke meghaladná az eszköz megtérülő értékét, úgy megtérülő értékére becslést készítünk. Az értékvesztésre utaló jeleket minden mérlegfordulónapon fel kell mérni. Amennyiben a megtérülő érték a könyv szerinti érték alá kerül, a bekerülési értéken értékelt eszközökre az adott évi eredmény terhére értékvesztést kell elszámolni. Minden fordulónapon megvizsgáljuk, hogy a korábban elszámolt értékvesztés okai fennállnak-e még. A korábban elszámolt értékvesztés visszairására akkor van mód, ha az utolsó értékvesztés megállapítása során figyelembe vett körülményekben változás állt be. Az értékvesztés visszairása csak olyan mértékig lehetséges, hogy az eszköz könyv szerinti értéke nem haladja meg annak megtérülő értékét vagy az eszköz értékcsökkenéssel csökkentett könyv szerinti értékét, amely akkor lett volna, ha az értékvesztés elszámolására nem kerül sor. A határozatlan hasznos élettartamú immateriális javakra értékvesztés tesztet kell készíteni minden év fordulónapjára vonatkozóan. Az értékvesztés meghatározása során figyelembe veendő tényezők (többek között):

- piaci árak,
- piaci kereslet létezése,
- avultság.

Valamennyi immateriális eszköz hasznos élettartama határozottként került megállapításra, így a Társaság 2022-ben nem rendelkezett határozatlan hasznos élettartamú immateriális eszközzel.

3.4.2. Saját fejlesztésű immateriális eszközök

A saját fejlesztésű immateriális eszközöket – amíg azok készülnek – fejlesztésként jeleníti meg a Társaság. A megjelenítés feltétele az, hogy megfeleljen a fejlesztés definíciójának az adott vagyoni elem. A fejlesztés akkor mutatható ki, ha már konkrét előállítandó termék vagy szolgáltatás van és a következő feltételek mindegyike teljesül:

- a fejlesztés technikailag befejezhető
- a fejlesztés befejezésére megvan a szándék
- a fejlesztés hasznosítására megvan a képesség (eladás vagy használat)
- a fejlesztés képes lesz a jövőben gazdasági hasznokat termelni, vagyis [többek között]
 - o létezik elérhető piaca az fejlesztés végeredményének
 - o azon képes a Társaság tranzaktálni
 - o a tranzakciók többséggel (nyereséggel) kecsegtetnek
- rendelkezésre állnak a technikai és pénzügyi feltételek ahhoz, hogy befejezzék, eladják vagy használják az eszközt
- a fejlesztés költsége megbízhatóan mérhető.

A fejlesztéseket akkor szabad elkezdeni amortizálni, ha azok elkészültek. Fejlesztésként csak immateriális eszközöket szabad kimutatni (fizikai megjelenési forma nélkül). Ezért a saját fejlesztésű immateriális eszközök értékének nem képezi részét az a tárgyi eszköz vagy az a készlet, ami már önállóan működőképes. Ezeket a fejlesztésektől el kell választani és alkalmasint tárgyi eszközként (IAS 16) vagy készletként (IAS 2) kell kimutatni.

3.5. Ingatlanok, gépek és berendezések

A tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenéssel csökkentett bekerülési értéken kerülnek bemutatásra (bekerülési érték modell). A halmozott értékcsökkenés magában foglalja az eszköz folyamatos használatával, működtetésével kapcsolatban felmerült terv szerinti értékcsökkenés,

valamint az eszköz nem várt, rendkívüli esemény miatt bekövetkezett jelentős mértékű megrongálódása, sérülése, termelékenységének elvesztése miatt elszámolt értékvesztés elszámolt költségeit.

A tárgyi eszközök bekerülési értékének része az eszköz beszerzési költsége, saját vállalkozásban végzett beruházás esetén a felmerült anyag- és bérjellegű költségek és egyéb közvetlen költségek. A tárgyi eszköz beruházáshoz (feltéve, hogy az minősített eszköz) felvett hitel után elszámolt kamat az eszköz bekerülési értékét növeli az eszköz rendeltetésének megfelelő állapotba kerüléséig.

A tárgyi eszközök könyv szerinti értéke meghatározott időközönként felülvizsgálatra kerül, annak érdekében, hogy megállapítsuk, hogy a könyv szerinti érték nem haladja-e meg az eszköz valós, piaci értékét, mivel ez esetben értékvesztés elszámolása szükséges az eszköz valós, piaci értékéig. Az eszköz valós, piaci értéke az értékesítési ár (csökkentve az értékesítés költségeivel), illetve az eszköz használati értéke közül a magasabb. A használati érték az eszköz által generált jövőbeni pénzáramlások diszkontált értéke. A diszkontláb a társasági adózás előtti kamatlábát tartalmazza, figyelembe véve a pénz időértékét és az eszközhöz kapcsolódó egyéb kockázati tényezők hatását is. Amennyiben az eszközhöz önállóan nem rendelhető jövőbeni pénzáramlás, akkor azon egység pénzáramlását kell alapul venni, amely egységnek része az eszköz. Az így meghatározott értékvesztés az eredménykimutatásban jelenik meg.

A tárgyi eszközök javítási, karbantartási költsége és tartalék-alkatrészek pótlása a karbantartási kiadásokat terhelik. Az értéknövelő beruházások és a felújítások aktiválásra kerülnek. Eladott, illetve nullára leírt, használaton kívüli eszközök bekerülési értéke és halmozott értékcsökkenése kivezetésre kerül. Minden ilyen módon keletkező esetleges nyereség, vagy veszteség része a tárgyévi eredménynek.

A Társaság eszközeinek értékét az eszközök hasznos élettartama alatt lineáris módszerrel írja le. Az élettartam eszközcsoportonként a következő: A Társaság eszközeinek értékét az eszközök hasznos élettartama alatt lineáris módszerrel írja le.

Az élettartam eszközcsoportonként a következő:

Megnevezés	Élettartam
Hardware elemek	2-4 év
Termelőgépek	4-9 év
Egyéb eszközök	3-9 év

A 200.000 Ft egyedi beszerzési ár alatti eszközök beszerzéskor azonnal egy összegben elszámolásra kerülnek értékcsökkenésként. A maradványértéket egyedileg állapítja meg a Társaság, termelő gépeknél képzelhető el elsősorban.

Az értékcsökkenés elszámolása - havi gyakorisággal - a használati időből adódó lineáris leírási kulccsal, a maradványértékkel csökkentett bekerülési érték (bruttó érték) után történik, az üzembe helyezés napjától.

A hasznos élettartamok és az értékcsökkenési módszerek legalább évente felülvizsgálatra kerülnek az adott eszköz által nyújtott tényleges gazdasági haszon alapján. Szükség esetén a módosítás a tárgyévi eredménnyel szemben kerül elszámolásra.

Az ingatlanok, gépek és berendezések nem tartalmazzák azokat a szellemi termékeket (IP-k), amelyek elkülöníthetők a tárgyi eszköztől. Ezeket különálló immateriális eszközként kell megjeleníteni.

Az ingatlanok, gépek és berendezések tartalmazhatnak fejlesztés során előállt prototípusokat, amely már önállóan működni képesek.

3.6. Készletek

A készletek bekerülési értéken vagy a nettó realizálható értéken szerepelnek attól függően, melyik az alacsonyabb. A készletértéket a tényleges bekerülési értéken határozzák meg. A saját termelésű készletek önköltsége tartalmazza az alapanyagok súlyozott átlagos beszerzési árát, a közvetlen bérköltséget és járulékait és a termelő gépek értékcsökkenését, karbantartását. A készletek értékét egyedileg, ha ez nem lehet FIFO módszerrel értékeli a Társaság.

A Társaság készletnek tekinti azokat a tételeket is, amelyek korábban máshol (például ingatlanok, gépek és berendezések között) szerepeltek, majd ezt követően hasznosításuk célja megváltozott, feltéve, hogy nem felelnek meg az IFRS 5 Értékesítési céllal tartott eszközök követelményeinek.

3.7. Lízingek (ROU és lízingtartozás)

Egy szerződés akkor lízingszerződés (vagy tartalmaz lízinget), ha a szerződés értelmében egy mögöttes eszköz használatának irányítási jogát biztosítja adott időszakra, ellenérték fejében. Az IFRS 16 „Lízing” tartalmaz a lízingbe vevők számára megjelenítési kivételeket rövidtávú lízingek és kisértékű eszközök lízingjei esetében. A Társaság döntése szerint a rövid távú megjelenítési kivételeket alkalmazza a lízingszerződésekre. Az ilyen, nagyon rövid távú lízingek (nem haladja meg a futamidő a 12 hónapot és nincs vételi opció) és az ezekhez kapcsolódó eszköz kategóriák költségként történő elszámolása felmerülésükkor történik.

A lízing futamidejének kezdőnapkori állapotra történő becslése arra az időszakra vonatkozik, ameddig a Társaság az eredetileg megállapodott feltételek mellett, észszerű bizonyossággal fenntartja a szerződést, beleértve az opcionális időszakokat is. Az induláskori lízingidőszak megállapítása a lízing kezdőnapján történik. A lízingidőszak meghatározásánál, kétség esetén mindig a lehető legrövidebb észszerű, indokolható lízingidőszakot kell alkalmazni. A lízingidőszak megállapítása lényegében vezetői döntés kérdése, és a Társaság általában eszközcsoport szintű becsléseket vagy feltételezéseket használ (különösen opciók és határozatlan idejű megállapodások tekintetében).

A lízing induló dátuma az a nap, amelyen a lízingbe adó egy meghatározott eszközt (pl. a lízing tárgyat képező ingatlant, gépeket vagy berendezéseket) a lízingbe vevő rendelkezésére bocsátja használat céljából. Az induló napon megkezdődik a lízing időszaka és megtörténik a lízing kötelezettség és a használati jog-eszköz megjelenítése. Annak megállapításához, hogy a lízingbe vevő észszerűen biztos-e abban, hogy lehívja-e a lízing hosszabbítására vonatkozó opcióját vagy nem hívja le a lízing felmondására szóló opcióját, a lízingbe vevők és lízingbe adók minden olyan lényeges tény és körülményt figyelembe vesznek, melyek a lízingbe vevő számára gazdasági érdekeltséget teremthetnek, és amelyek alapot szolgáltatnak arra, hogy lehívja a lízing hosszabbítási opciót vagy ne léptesse érvénybe a lízing felmondás opciót.

A lízingfizetések meghatározása mind a lízingbe vevő, mind a lízingbe adó tekintetében azonos. A lízingfizetések olyan kifizetések, amelyeket a lízingbe vevő a lízingbe adó felé teljesít, egy meghatározott eszköz használati jogának fejében, a lízingidőszak alatt. A lízingdíjak a következő tételeket foglalják magukban:

- fix lízingdíjak;
- vételi opció lehívása esetén fizetendő díj (ha az várhatóan lehívásra kerül);
- azok a változó lízingdíjak, amelyek egy rátától vagy indextől függenek;
- maradványérték garanciák;
- felmondási opció esetén fizetendő díjak (ha várhatóan az ügylet felmondásra kerül).

A lízingkötelezettséget diszkontált értéken kell első ízben értékelni. A diszkontáláshoz azt a kamatlábat (implicit kamatláb) kell használni, amely a fizetett lízingdíjakat és az eszközhöz kapcsolódó nem garantált maradványértéket éppen a lízing mögöttes eszközének értékére diszkontálja, figyelembe véve a lízingbeadó közvetlen költségeit is (ha erre nézve van információ). Ha a fenti módon nem határozható meg a diszkont kamatláb, akkor az inkrementális kamatlábat kell használni, ami egy olyan finanszírozási megállapodás kamata lenne, amelyet hasonló eszköz, hasonló feltételek melletti finanszírozására elérhető lenne (inkrementális kamatláb).

A lízing módosítása a lízing hatókörének vagy a lízing ellenértékének olyan változása, ami nem szerepelt az eredeti lízingfeltételek között (például egy vagy több mögöttes eszköz használati jogának hozzáadása vagy felmondása, vagy a szerződéses lízingidőszak meghosszabbítása, illetve rövidítése). A módosítás származhat csak az ellenérték változásából is. A módosítás hatálybalépésének napja az a dátum, amikor mindkét fél elfogadja a lízingmódosítást.

A lízingbe vevő a lízing módosítást különálló lízingként szerepelteti, amennyiben az alábbi két feltétel mindegyike teljesül: a módosítás bővíti a lízing hatókörét egy vagy több mögöttes eszköz használati jogának hozzáadásával, és a lízing ellenértéke emelkedik egy, a hatókör bővülés egyedi árának megfelelő, összeggel, illetve az egyedi ár bármilyen, megfelelő kiigazításával, a konkrét szerződés feltételei szerint. Ha ezek a feltételek fennállnak, a módosítás új lízingnek minősül, amely elkülönül az eredeti lízingtől. Az egy vagy több további eszköz használati jogáról szóló megállapodás külön lízingként (vagy lízingekként) kerül(nek) könyvelésre, amely(ek)re nézve, az eredeti lízingtől függetlenül az IFRS 16 „Lízing” követelményei az irányadók.

Amikor a lízingügylet módosul, a felülvizsgált lízingdíjak diszkontálása mindig egy felülvizsgált diszkont kamatláb alkalmazásával történik.

A Társaság a lízingből származó használati jog-eszközöket külön soron jeleníti meg.

A lízingtartozásokat – hosszú és rövid lejáratúra bontva – szintén külön jelenítik meg, azzal, hogy az értékelése a lízing standard szerint történik (tartalmilag amortizált bekerülési értéken, inkrementális kamatláb segítségével).

3.8. Pénzeszközök és annak egyenértékesei

A Csoport a pénzeszköz egyenértékesei között mutatja ki a Barion számlán lévő egyenlegeket, mivel azok nagyon rövid időn belül ismert összegű készpénzre konvertálhatóak és alkalmasak

pénzügyi rendezésre. A pénzeszközökre és egyenértékeseikre az ECL modellt a Társaság alkalmazza, a standard modell szerint.

3.9. Céltartalékok

A Társaság céltartalékot mutat ki a múltbeli események következtében meglévő (jogi vagy vélelmezett) kötelmek után, amelyeket a Társaságnak várhatóan ki kell egyenlítenie, abban az esetben ha a kötelelem összege megbízhatóan mérhető.

A céltartalékként kimutatott összeg a meglévő kötelelem rendezéséhez a mérlegfordulónapon szükséges ráfordításra vonatkozó legjobb becslés, figyelembe véve a kötelmet jellemző kockázatokat és bizonytalanságokat. Amennyiben a céltartalék értékeléséhez a meglévő kötelelem rendezéséhez várhatóan szükséges cash-flow-t használják, a céltartalék könyv szerinti értéke ezen cash-flow-k jelenértéke (ha a pénz időértéke jelentős).

Amennyiben a céltartalék rendezéséhez szükséges ráfordítások egy részét vagy annak egészét egy másik fél várhatóan megtéríti, a követelést eszközként kell kimutatni (és nem szabad levonni a céltartalékból), ha lényegileg biztos, hogy a gazdálkodó egység megkapja a térítést és a követelés összege megbízhatóan mérhető.

A hátrányos szerződésekből fakadó meglévő kötelmek céltartalékként megjelenítendőek. A Társaság akkor minősít hátrányosnak egy szerződést, ha a szerződés alapján fennálló kötelmek teljesítésének elkerülhetetlen költségei meghaladják a szerződés alapján várhatóan befolyó gazdasági hasznokat.

Átszervezési céltartalék akkor kerül kimutatásra, amennyiben a Társaság elkészített egy, az átszervezésre vonatkozó, részletes, formális tervet és a terv végrehajtásának megkezdésével vagy a terv főbb jellemzőinek az érintettek számára történő bejelentésével jogos várakozást ébresztett az érintettekben arra, hogy végre fogja hajtani az átszervezést és e bejelentés a fordulónapig megtörtént. Az átszervezési céltartalék csak az átszervezéssel kapcsolatban felmerülő közvetlen ráfordításokat foglalja magában, melyek szükségszerűen együtt járnak az átszervezéssel és nem kapcsolódnak a gazdálkodó egység folytatódó tevékenységéhez.

3.10. Faktorálás miatti kötelezettség

A Társaság visszakeresettel terhelt faktor szerződéseket kötött. Ennek következtében a faktorált összeget, amíg az bizonyosan nem került megfizetésre a faktornak, kötelezettségként jeleníti meg. A faktorálás díját az eredmény terhére kell elszámolni.

3.11. Saját tőke

A Társaság a saját tőke részeként az alábbi tételeket szerepelteti az éves pénzügyi kimutatásokban:

Tőkeelem megnevezése	Tőkeelem tartalma
Jegyzett tőke	A kibocsájtott részvények száma szorozva a névértékkel.
Tőketartalék	Csak ázsiót tartalmaz (névérték fölötti kibocsátás)

Eredménytartalék	A felhalmozott, de osztalékként ki nem fizetett eredmény (azaz a halmozott eredmény) összege.
------------------	---

A Társaság elkészítette a számviteli törvény 114/B. §-ban előírt Saját tőke megfeleltetési táblát, mely tartalmazza az IFRS-ek szerinti saját tőke egyes elemeinek nyitó és záró adatait, valamint ezekből levezetve az alábbi saját tőke elemek nyitó és záró adatait:

Tétel megnevezése	Tartalma
Saját tőke	Az IFRS-ek szerinti saját tőke összege, növelve a kapott pótbefizetések IFRS-ek szerint kötelezettségként kimutatott összegével, csökkentve a fizetett pótbefizetés IFRS-ek szerint eszközként kimutatott összegével, növelve a jogszabály alapján tőketartalékba helyezendő pénzeszközök, átvett eszközök értékéből a halasztott bevételként kimutatott összeggel, csökkentve a tőkeinstrumentumnak minősülő tőkeemelés miatt, a tulajdonosokkal szemben kimutatott követelés összegével.
IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	A létesítő okiratban meghatározott jegyzett tőke, amennyiben az tőkeinstrumentumnak minősül.
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	Az IFRS-ek szerinti jegyzett tőkéből a gazdálkodó rendelkezésére még nem bocsátott összeg.
Tőketartalék	A saját tőke minden olyan elemének összege, amely nem felel meg az IFRS-ek szerinti jegyzett tőke, jegyzett, de be nem fizetett tőke, az eredménytartalék, az értékelési tartalék, az adózott eredmény vagy a lekötött tartalék fogalmának.
Eredménytartalék	Az IFRS-ek szerinti éves pénzügyi kimutatásban bemutatott, korábbi évek halmozott – és a tulajdonosok részére még ki nem osztott – adózott eredmény, ideértve az IFRS-ek szerint a felhalmozott eredmény javára vagy terhére elszámolt összegeket is, amely az IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” standard szerinti egyéb átfogó jövedelmet – az átsorolási módosítások kivételével – nem tartalmazhat. Az így keletkezett összeget csökkenteni kell a fizetett pótbefizetés IFRS-ek szerint eszközként kimutatott összegével és a fel nem használt fejlesztési tartaléknak a kapcsolódó, az IAS 12 „Nyeréségadók” standard alapján számított halasztott adóval csökkentett összegével.
Értékelési tartalék	Az IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” standard szerinti átfogó jövedelem kimutatásban szereplő egyéb átfogó jövedelem halmozott és tárgyévi egyéb átfogó jövedelmet is tartalmazó összege.
Adózott eredmény	A számviteli törvény 114/A. §. 9. pontjában meghatározott fogalom.
Lekötött tartalék	A kapott pótbefizetés IFRS-ek szerint kötelezettségként kimutatott összege, növelve a fel nem használt fejlesztési tartaléknak a kapcsolódó, az IAS 12 „Nyeréségadók” standard alapján számított halasztott adóval csökkentett összegével.

3.12. Jövedelemadók, halasztott adó

A Társaság jövedelemadóként a társasági adót azonosította. A társasági adó mértéke a társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján, adófizetési kötelezettségen alapul, amely a halasztott adóval kerül módosításra. A társasági adófizetési kötelezettség tárgyévi és halasztott adóelemeket tartalmaz.

A folyó évi adófizetési kötelezettség a tárgyévi adózandó nyereség alapján kerül meghatározásra. Az adózandó nyereség eltér a beszámolóban kimutatott adózás előtti

eredménytől, az adóalapot nem képző nyereségek és veszteségek, illetve az olyan tételek miatt, melyek más évek adózandó nyereségében kerülnek figyelembe vételre. A Társaság folyó adófizetési kötelezettsége a mérleg fordulónapjáig hatályban lévő vagy kihirdetett adókulcs alapján kerül meghatározásra. A halasztott adó számítása a kötelezettség módszer szerint kerül kiszámításra a mérlegből.

Halasztott adó azokban az esetekben keletkezik, amikor egy tétel a pénzügyi kimutatásokban történő, illetve az adótörvény szerinti elszámolásában időbeli különbség adódik. A halasztott adókövetelés és kötelezettség megállapítása azon évek adóköteles bevételére vonatkozó adókulcsok felhasználásával történik, amikor az időbeli különbség miatti eltérés várhatóan megtérül. A halasztott adókötelezettség és követelés mértéke tükrözi a Társaságnak a mérleg fordulónapján fennálló, az adóeszközök és kötelezettségek realizálódásának módjára vonatkozó becslését.

Halasztott adókövetelés a levonható időbeli eltérések, a továbbvihető adókedvezmények és negatív adóalap vonatkozásában csak akkor szerepel a mérlegben, ha valószínűsíthető, hogy a Társaság a jövőbeni tevékenysége során adóalapot képző nyereséget realizál, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető.

Minden mérleg fordulónapon a Társaság számba veszi a mérlegben el nem ismert halasztott adóeszközöket, valamint az elismert adóeszközök könyv szerinti értékét. A korábban mérlegbe fel nem vett követelések azon részét állományba veszi, amely várhatóan megtérülhet a jövőbeni nyereségadójának csökkenéseként. Ezzel ellentétesen olyan mértékben csökkenti a Társaság halasztott adó követelését, amely összeg megtérülésének fedezetére, várhatóan adózott nyereség nem fog rendelkezésre állni.

A tárgyévi és halasztott adó az egyéb átfogó jövedelemmel szemben kerül elszámolásra, amennyiben olyan tételekre vonatkozik, amelyeket az egyéb átfogó eredménnyel szemben számoltak el.

A tényleges és halasztott nyereségadó eszközök és kötelezettségek egymással szemben történő elszámolására akkor van lehetőség, ha a társaságnak törvény általi joga van ahhoz, hogy az ugyanazzal az adóhatósággal szemben fennálló tényleges adóköveteléseit és kötelezettségeit egymással szemben beszámítsa, valamint a Társaságnak szándékában áll ezen eszközök és kötelezettségek nettó elszámolása.

3.13. Értékesítési céllal tartott eszközök és ezekhez kapcsolódó kötelezettségek

A Társaság értékesítési céllal tartott eszközként jeleníti meg azokat a vagyoni elemeket, melyek korábban befektetett eszköznek minősültek és realizálásuk értékesítés keretében fog megtörténni, nem folyamatos használat keretében. Ezt kell alkalmazni az értékesítési csoportra is, alkalmasan.

Az ilyen besorolás a következő feltételek egyidejű teljesítése esetén lehetséges:

- az értékesítésről formális terv áll rendelkezésre a fordulónapon;
- az értékesítéssel kapcsolatos folyamatok megkezdődtek;
- az eszköz azonnali értékesítésre rendelkezésre áll;
- az eszköz értékesítése egy éven belül nagyon valószínű.

Ha a fenti feltételek nem teljesülnek, az eszközt más vagyoni elemként kell megjeleníteni.

A fenti vagyoni elemeket a mérlegben el kell különíteni. A mérlegben ezeket az eszközöket az átsoroláskori érték és az értékesítési költségekkel csökkentett valós érték közül a kisebbiken kell értékelni, azzal, hogy az értékelést az átsoroláskor már meg kell tenni.

Az értékesítési céllal tartott eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségeket is el kell különíteni a mérlegben, de ezeket a tételeket nettósítani nem szabad.

A mérlegben a módosításokat előremutatóan kell végrehajtani (előző időszakot módosítani nem kell).

3.14. Megszűnő tevékenység eredménye

Ha egy jelentős tevékenység vagy a tevékenység egy jelentős földrajzi területe megszűnik, akkor az eredményét el kell különíteni és ezt a prezentálást visszamenőlegesen kell végrehajtani.

A prezentálás feltétele az, hogy a döntés a mérleg fordulónapján már létezzék.

3.15. Egy részvényre jutó eredmény (EPS)

Az egy részvényre jutó hozam meghatározása a Társaság eredményének és a részvények időszaki átlagos állományának a figyelembe vételével történik.

Az egy részvényre jutó hígított eredmény hasonlóan kerül kiszámításra, mint az egy részvényre jutó eredmény. A számításnál azonban figyelembe kell venni az összes hígításra alkalmas forgalomban lévő részvényt, a törzsrészvények után kiosztható hozamot megnövelve az adott időszakban figyelembe vehető átváltoztatható részvények osztalékával és hozamával, módosítva az átváltásból eredő további bevételekkel és ráfordításokkal, a forgalomban lévő részvények súlyozott átlagos darabszámát megnövelve azon további részvények súlyozott átlagos darabszámával, melyek forgalomban lennének, ha az összes átváltoztatható részvény átváltásra kerülne.

Mivel a Társaság nem készít konszolidált pénzügyi kimutatásokat, az EPS mutatót az egyedi számok alapján prezentálja.

3.16. Szegmensek szerinti jelentés

Az IFRS 8 működési szegmenseket tartalmazó standardot akkor kell alkalmazni, ha a gazdálkodó egység adósság vagy tőkeinstrumentumait belföldi vagy külföldi tőzsdén, vagy tőzsdén kívüli nyilvános piacon forgalmazza, vagy pénzügyi kimutatásait benyújtja, hogy értékpapírait nyilvánosan forgalmazhassa.

Működési szegmens a gazdálkodó egy adott része, komponensek:

- része az üzleti tevékenységnek, árbevétel termel, ráfordítások kapcsolódnak hozzá,
- működési eredményét rendszeresen ellenőrzi a gazdálkodó felelős vezetője,
- az egységre vonatkozó különálló pénzügyi információk rendelkezésre állnak.

A Társaság az alábbi szegmenseket azonosította korábban:

- 1) IT szolgáltatások
- 2) IT kereskedelem
- 3) Online oktatási rendszerek fejlesztése, működtetése
- 4) IT egyedi fejlesztések
- 5) Egészségügyi termékek kereskedelme és kapcsolódó szolgáltatások

Közzétételi kötelezettség:

- a) általános információk
- b) szegmens eredmények árbevétel, ráfordítás, egyeztetések az összesítő adatokra vonatkozóan

3.17. Cash Flow-hoz kapcsolódó általános számviteli politika

A Társaság a Cash Flow kimutatását az operatív cash-flowig az indirekt módszerre építi. A befektetési és a finanszírozási cash flow direkt módszerrel készül. A folyószámlahiteleket és a barion egyenleget pénzeszköz egyenértékesnek kell tekinteni, ellenkező bizonyításáig.

3.18. Fordulónap utáni események

Azok a beszámolási időszak vége után bekövetkezett események, amelyek pótlólagos információt biztosítanak a Társaság beszámolási időszakának végén fennálló körülményekről (módosító tételek), bemutatásra kerültek a beszámolóban. Azon beszámolási időszak utáni események, amelyek nem módosítják a beszámoló adatait, a kiegészítő mellékletben kerülnek bemutatásra, amennyiben lényegesek.

4. Számviteli politika változásai

4.1. A standardok módosításai

A Társaság pénzügyi kimutatásainak közzétételéig kiadott, de még nem hatályos új és módosított standardok és értelmezések az alábbiakban kerülnek közzétételre. A Társaság ezeket az új és módosított standardokat és értelmezéseket, ha alkalmazhatóak, akkor kívánja alkalmazni, amikor azok hatályba lépnek.

IFRS 17 „Biztosítási szerződések”

2017. májusában az IASB kiadta az IFRS 17 „Biztosítási szerződések” (IFRS 17) standardot, amely a biztosítási szerződésekre vonatkozó átfogó új számviteli standard, amely kiterjed a megjelenítésre és értékelésre, bemutatásra és közzétételre. Hatályba lépését követően az IFRS 17 a 2005-ben kibocsátott IFRS 4 „Biztosítási szerződések” (IFRS 4) helyébe lép. Az IFRS 17 a biztosítási szerződések minden típusára (azaz az életbiztosítási, nem-életbiztosítási, közvetlen biztosítási és viszontbiztosítási szerződésekre) vonatkozik, függetlenül az azokat kibocsátó gazdálkodó egységek típusától, valamint bizonyos garanciákra és diszkrecionális részesedési jellemzőkkel rendelkező pénzügyi instrumentumokra. Néhány alkalmazási körre vonatkozó kivétel lesz alkalmazandó. Az IFRS 17 általános célja, hogy a biztosítók számára hasznosabb és következetesebb számviteli modellt biztosítson a biztosítási szerződésekhez. Az IFRS 4 standard követelményeivel ellentétben, amelyek nagyrészt a korábbi helyi számviteli politikákon alapulnak, az IFRS 17 átfogó modellt nyújt a biztosítási szerződésekre vonatkozóan, amely minden releváns számviteli szempontot lefed. Az IFRS 17 lényege az általános modell, amelyet kiegészítenek a következők.

- A közvetlen részesedési jellemzőkkel rendelkező szerződésekre vonatkozó speciális adaptáció (a változó díjas megközelítés).

- Egy egyszerűsített megközelítés (a díjfelosztási megközelítés), főként a rövid lejáratú szerződések esetében.

Az IFRS 17 a 2023. január 1-jén vagy azt követően kezdődő beszámolási időszakokra lép hatályba, összehasonlító adatokkal. A korai alkalmazás megengedett, feltéve, hogy a gazdálkodó egység az IFRS 9 és az IFRS 15 standardokat is alkalmazza az IFRS 17 első alkalmazásának időpontjában vagy azt megelőzően.

Ez a standard nem releváns a Társaságra.

IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” módosításai: A kötelezettségek rövid vagy hosszú lejáratúként való besorolása

2020. januárjában az IASB módosításokat adott ki az IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” standard 69-76. bekezdéseihez annak érdekében, hogy meghatározza a kötelezettségek rövid vagy hosszú lejáratúvá minősítésére vonatkozó követelményeket. A módosítások tisztázzák az alábbiakat.

- Mit jelent a teljesítés elhalasztására vonatkozó jog.
- A halasztásra való jognak a beszámolási időszak végén kell fennállnia.
- A besorolást nem befolyásolja annak valószínűsége, hogy a gazdálkodó egység élni fog a halasztási jogával.
- Ha egy átváltható kötelezettségbe beágyazott származékos termék maga is tőkeinstrumentum, a kötelezettség feltételei nem befolyásolják annak besorolását.

A módosítások a 2023. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves beszámolási időszakokra lépnek hatályba, és azokat visszamenőlegesen kell alkalmazni. A Társaság jelenleg vizsgálja, hogy a módosítások milyen hatással lesznek a jelenlegi gyakorlatra, és hogy a meglévő hitelszerződések szükségessé teszik-e az újratárgyalást.

A számviteli becslések meghatározása – Az IAS 8 „Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák” standardok módosításai

2021. februárjában az IASB közzétette az IAS 8 „Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák” standard módosításait, amelyben bevezeti a "számviteli becslések" fogalmát. A módosítások tisztázzák a számviteli becslések változásai, a számviteli politika változásai és a hibák kijavítása közötti különbséget. Továbbá tisztázzák, hogy a gazdálkodó egységek hogyan használják az értékelési technikákat és az inputokat a számviteli becslések kialakításához.

A módosítások a 2023. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves beszámolási időszakokra lépnek hatályba, és a számviteli politikában, valamint a számviteli becslésekben bekövetkező változásokra vonatkoznak, amelyek az adott időszak kezdetén vagy azt követően következnek be. A korábbi alkalmazás megengedett, amennyiben ezt a tényt közzéteszik.

A módosításoknak várhatóan nem lesz lényeges hatása a Társaság pénzügyi kimutatásaira.

A számviteli politika közzététele – Az IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” standard és az IFRS Practice Statement 2 „Lényegességgel kapcsolatos döntések meghozatala” módosításai

2021. februárjában az IASB közzétette az IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” és az IFRS Practice Statement 2 (Lényegességgel kapcsolatos döntések meghozatala) módosításait, amelyben útmutatást és példákat nyújt a gazdálkodó egységek számára a számviteli politika közzétételei során a lényegességgel kapcsolatos döntések alkalmazásához. A módosítások célja, hogy segítsék a gazdálkodó egységeket a számviteli politika hasznosabb közzétételében azáltal, hogy a gazdálkodó egységekre vonatkozó, a "jelentős" számviteli politikák közzétételére vonatkozó követelményt a "lényeges" számviteli politikák közzétételére vonatkozó követelménnyel helyettesítik, és útmutatást adnak arra vonatkozóan, hogy a

gazdálkodó egységek hogyan alkalmazzák a lényegesség fogalmát a számviteli politika közzétételére vonatkozó döntések meghozatalakor.

Az IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” standard módosításait a 2023. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakokra kell alkalmazni, a korábbi alkalmazás megengedett. Mivel az IFRS Practice Statement 2 módosításai nem kötelező útmutatást nyújtanak a lényegesség fogalmának a számviteli politikával kapcsolatos információkra történő alkalmazásáról, e módosítások hatálybalépésének időpontját nem szükséges figyelembe venni. A Társaság jelenleg felülvizsgálja a számviteli politikára vonatkozó információk közzétételét, hogy biztosítsa a módosított követelményekkel való összhangot, mely várhatóan érdemi változást nem fog okozni.

Egyetlen ügyletből származó eszközökhöz és kötelezettségekhez kapcsolódó halasztott adó – Az IAS 12 „Jövedelemadók” standard módosításai

2021. májusában a Testület közzétette az IAS 12 „Jövedelemadók” standard módosításait, amelyek szűkítik az IAS 12 „Jövedelemadók” standard szerinti kezdeti megjelenítési kivétel hatályát, így az már nem vonatkozik az olyan ügyletekre, amelyek azonos adóköteles és levonható átmeneti különbözeteket eredményeznek.

A módosításokat azokra az ügyletekre kell alkalmazni, amelyek a legkorábbi bemutatott összehasonlító időszak kezdetén vagy azt követően következnek be. Ezen túlmenően, a legkorábbi bemutatott összehasonlító időszak kezdetén halasztott adókövetelést (feltéve, hogy elegendő adóköteles nyereség áll rendelkezésre) és halasztott adókötelezettséget kell megjeleníteni a lízingekhez és leszerelési kötelezettségekhez kapcsolódó valamennyi levonható és adóköteles átmeneti különbözetre.

A Társaság jelenleg vizsgálja a módosítások hatását.

A Társaság első alkalommal alkalmazott bizonyos standardokat és módosításokat, amelyek a 2022. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakokra lépnek hatályba (hacsak másképp nem szerepel). A Társaság nem alkalmazta idő előtt a kibocsátott, de még nem hatályos standardokat, értelmezéseket és módosításokat.

Hátrányos szerződések – A szerződés teljesítésének költségei – Az IAS 37 „Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések” standard módosításai

A hátrányos szerződés olyan szerződés, amelynél a szerződés szerinti kötelezettségek teljesítésének elkerülhetetlen költségei (azaz azok a költségek, amelyeket a Társaság nem tud elkerülni azért, mert a szerződéssel rendelkezik) meghaladják a szerződés alapján várhatóan kapott gazdasági hasznokat.

A módosítások meghatározzák, hogy annak megítélésekor, hogy egy szerződés hátrányos-e, a gazdálkodó egységnek figyelembe kell vennie azokat a költségeket, amelyek közvetlenül kapcsolódnak az áruk vagy szolgáltatások nyújtására vonatkozó szerződéshez, beleértve mind a járulékos költségeket (pl. a közvetlen munkaerő- és anyagköltségeket), mind a szerződéses tevékenységekhez közvetlenül kapcsolódó költségek felosztását (pl. a szerződés teljesítéséhez használt berendezések értékcsökkenését, valamint a szerződés irányításának és felügyeletének költségeit). Az általános és adminisztratív költségek nem kapcsolódnak közvetlenül a szerződéshez, és nem tartoznak ide, kivéve, ha a szerződés alapján kifejezetten a szerződő felet terhelik.

A Társaság a módosításokat azokra a szerződésekre alkalmazta, amelyekkel kapcsolatban a beszámolási időszak elején még nem teljesítette valamennyi kötelezettségét.

A módosítások alkalmazását megelőzően a Társaság egyetlen – még hatályos – szerződést sem azonosított hátrányosként, így közvetlen hatása a módosításnak nincsen.

Hivatkozás a fogalmi keretelvekre – Az IFRS 3 „Üzleti kombinációk” standard módosításai
A módosítások az IASB Konceptcionális Keretelvek korábbi verziójára való hivatkozást a 2018. márciusában kiadott jelenlegi verzióra való hivatkozással helyettesítik anélkül, hogy annak követelményei jelentősen megváltoznának.

A módosítások kivételt tesznek az IFRS 3 (IFRS 3) „Üzleti kombinációk” standard megjelenítési elve kapcsán, hogy kiszűrjék az olyan kötelezettségekből és függő kötelezettségekből származó potenciális "day 2" nyereségek vagy veszteségek problémáját, amelyek az IAS 37 „Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések” vagy az IFRIC 21 „Adók hatálya” alá tartoznának, ha külön-külön merülnének fel. A kivétel megköveteli, hogy a gazdálkodó egységek az IFRS 3 követelményeit alkalmazzák, így bizonyos kötelezettségek megjelennek az akvizícióval összefüggésben a konszolidált pénzügyi kimutatásban akkor is, ha azok egyébként nem lennének megjeleníthetőek.

A módosítások egy új bekezdéssel egészítik ki az IFRS 3 standardot.

Az átmeneti rendelkezésekkel összhangban a Társaság a módosításokat a jövőre nézve alkalmazza, azaz azon éves beszámolási időszak kezdete után bekövetkező üzleti kombinációkra, amelyben a módosításokat először alkalmazza (a kezdeti alkalmazás időpontja).

Ezeknek a módosításoknak nem volt hatása a Társaság konszolidált pénzügyi kimutatásaira, mivel a módosítások hatálya alá tartozó függő eszközök, kötelezettségek vagy függő kötelezettségek nem merültek fel az időszak során.

Az éves pénzügyi kimutatások kiadásáig hatályba lépett standardok és értelmezések, melyeket a Társaság hatályba lépéskor alkalmazott

Ingatlanok, gépek é berendezések: Bevételek a tervezett felhasználás előtt - Az IAS 16 „Ingatlanok, gépek, berendezések” standard módosításai

A módosítás megtiltja a gazdálkodó egységeknek, hogy az ingatlanok, gépek és berendezések valamely tételének bekerülési értékéből levonják az olyan tételek értékesítéséből származó bevételeket, amelyeket az adott eszköznek a vezetés által tervezett módon történő működéshez szükséges helyre és állapotba hozása során állítanak elő. Ehelyett a gazdálkodó egység az ilyen tételek értékesítéséből származó bevételeket és az ilyen tételek előállításának költségeit az eredményben számolja el.

Az átmeneti rendelkezésekkel összhangban a Társaság a módosításokat visszamenőlegesen csak azokra az ingatlanokra, gépekre és berendezésekre alkalmazza, amelyeket a legkorábbi olyan bemutatott időszak kezdetén vagy azt követően vettek használatba, amikor a gazdálkodó egység először alkalmazza a módosítást (a kezdeti alkalmazás időpontja).

Ezeknek a módosításoknak nem volt hatása a Társaság pénzügyi kimutatásaira.

IFRS 1 „Nemzetközi pénzügyi beszámolási standard” első alkalmazása – leányvállalat mint első alkalmazó

A módosítás lehetővé teszi, hogy az IFRS 1 (IFRS 1) „Nemzetközi pénzügyi beszámolási standard” D16(a) bekezdésének alkalmazása mellett döntő leányvállalat a halmozott átszámítási különbözeteket az anyavállalat konszolidált pénzügyi kimutatásaiban az anyavállalat IFRS-ekre való áttérésének időpontja alapján kimutatott összegek alapján értékelje, ha nem végeztek módosításokat a konszolidációs eljárások és azon üzleti kombináció hatásai miatt, amelynek során az anyavállalat megszerezte a leányvállalatot. Ez a módosítás olyan társult vagy közös vállalkozásra is alkalmazandó, amely az IFRS 1 D16(a) bekezdésének alkalmazását választja.

Ezeknek a módosításoknak nem volt hatása a Társaság pénzügyi kimutatásaira, mivel a Társaság nem első alkalmazó.

IFRS 9 „Pénzügyi instrumentumok” standard – Díjak a pénzügyi kötelezettségek kivezetésének "10 százalékos" tesztjében

A módosítás tisztázza azokat a díjakat, amelyeket a gazdálkodó egység figyelembe vesz annak felmérésekor, hogy egy új vagy módosított pénzügyi kötelezettség feltételei lényegesen eltérnek-e az eredeti pénzügyi kötelezettség feltételeitől. Ezek a díjak csak a hitelfelvevő és a hitelező között fizetett vagy kapott díjakat tartalmazzák, beleértve a hitelfelvevő vagy a hitelező által a másik nevében fizetett vagy kapott díjakat is.

Az átmeneti rendelkezésekkel összhangban a Társaság a módosítást azokra a pénzügyi kötelezettségekre alkalmazza, amelyeket azon éves beszámolási időszak kezdetén vagy azt követően módosítanak vagy cserélnek, amikor a gazdálkodó egység először alkalmazza a módosítást (a kezdeti alkalmazás időpontja).

Ezeknek a módosításoknak nem volt hatása a Társaság pénzügyi kimutatásaira, mivel a Társaság korábban is ezen elvek mentén kezelte a kötelezettségek kivezetését.

IAS 41 „Mezőgazdaság” standard - Adózás a valós értéken történő értékelés során

A módosítás megszünteti az IAS 41 (IAS 41) „Mezőgazdaság” standard 22. bekezdésében szereplő azon követelményt, hogy a gazdálkodó egységeknek az IAS 41 hatálya alá tartozó eszközök valós értékének meghatározásakor ki kell zárniuk az adózással kapcsolatos cash flow-kat.

Ezeknek a módosításoknak nem volt hatása a Társaság pénzügyi kimutatásaira.

4.2. Számviteli politika és a prezentáció önkéntes változtatásai

A menedzsment felülvizsgálta a számviteli politikáit és bizonyos prezentálásokon módosított. Átfogóan módosította a mérleg prezentálását, mivel az nem tartalmazta optimálisan a vagyoni elemekkel kapcsolatos információkat. Ennek keretében:

- szakított a likviditási sorrend szerinti bemutatással, mivel az nem volt adekvát a vállalkozás sajátosságait tekintve és nem volt összhangban az iparági gyakorlattal;
- az ingatlanok, gépek és berendezések kategóriát felbontotta úgy, hogy egyes kategóriákban hasonló tételek szerepeljenek;
- az immateriális eszközök kapcsán elkülönítette a vásárolt és a saját előállítású tételeket, mivel azok lényegesen eltérő kockázatúak (általában is);
- kiemelte a támogatásokkal kapcsolatos eszközöket és kötelezettségeket, illetve a faktorálás miatti kötelezettségeket, mert az többlet információt hordoz.

Önmagában a prezentálás nem vezetett értékelési változásokhoz. A prezentálás megváltoztatását a Társaság visszamenőlegesen hajtotta végre.

4.3. Hibajavítás

Az alábbi jelentős hibát azonosította a Társaság menedzsmentje a 2021-es pénzügyi kimutatások kapcsán, amelyeket visszamenőlegesen javított.

A Társaság 2021-ben egy nagy értékű szerverparkot adott át próbára egy másik társaságnak, amely azért használati díj fizetésére volt köteles. A díjat a használati időszak végén számlázta le a Társaság, azonban az két hónapnyi olyan díjat tartalmazott, amely az előző üzleti évet

érintett és ott kellett volna bevételként elszámolni. Ez azonban nem történt meg. Az előző évből hiányzó bevétel összege 30 000 eFt (2 havi díj).

4.4. Feltárt átfogó értékelésbeli és megjelenítésbeli problémák

4.4.1. Egy jelentős IP értékelése és megjelenítése

A Társaság 2021-ben szerzett meg egy szerverparkot, amely a mérlegben igen jelentős értéket képviselt. E szerverek értékének – a rendelkezésre álló dokumentumok szerint – részét képezi egy-egy úgynevezett FPGA licenz is (továbbiakban: IP), amely a szerverek értékének 98,5%-át teszik ki. A menedzsment megvizsgálta a 2022-es értékhez kapcsolódó értékelést és arra a következtetésre jutott, hogy a megtérülő érték meghatározhatatlan, mivel nem áll rendelkezésre (sem a beszerzéssel kapcsolatos dokumentációban, sem a társaság iratanyagában) pontosan, hogy az adott IP mire képes (specifikáció), illetve nem voltak azonosíthatók olyan értékesítési tranzakciók, amelyek független és érdektelen felek között születtek volna, így az értékkel kapcsolatosan eligazítást nyújtanak. A Társaság menedzsmentje – tekintettel arra, hogy nem számít érdemi megtérülésre és hitelt érdemlő bizonyítéka sincs a megtérülésre, akár részbeni megtérülésre – a vagyoni elemet 2022-ben leírta. A leírás hatása teljes egészében a 2022. üzleti évet érinti. A vagyoni elem szerepelt a nyitó tételek között is, érdemi információkat tartalmazó megtérülő érték számítását a menedzsment 2021 év végére nem lelt fel.

4.4.2. Egyes immateriális eszközök értékelése

A menedzsment vizsgálta egyes további immateriális eszközök megtérülését is, ahogyan azt az IAS 36 és az IAS 38 előírja. Arra a következtetésre jutott, hogy az online oktatási rendszer megtérülő értéke elhanyagolható, illetve a SAD projekt fejlesztés komponense nem mutatható ki a mérlegben, mivel nem teljesülnek a megjelenítésnek egyes kritériumai. A menedzsment nem talált olyan hitelt érdemlő dokumentációt, amely a 2021. év végi mérlegértéket alátámasztotta volna, azonban nem zárható ki, hogy ilyen volt (készült). A számításokat saját maga megkísérelte végrehajtani, azonban nem tudott megbízható adatokat találni a 2021-es év végére így nem is tudta az akkori megtérülő értékhez kapcsolódó becsléseket végrehajtani. A 2022. üzleti évre a projektek megtérülő értékét meghatározták és az értékvesztéseket év végén elszámolták, akként, hogy a teljes értékvesztést a 2022. üzleti év eredménye tartalmazza.

5. Jelentős becslések, jelentős kockázatok

A 3. pontban ismertetett számviteli politika alkalmazásakor becsléseket és feltételezéseket szükséges alkalmazni egyes eszközök, kötelezettségek és eredményképző elemek adott időpontra és időszakra vonatkozó besorolásának, értékének meghatározásakor, melyek más forrásból egyértelműen nem meghatározhatók. A becslési folyamat a legutolsó rendelkezésre álló információn alapuló döntéseket és releváns tényezőket tartalmazza. Ezek a jelentős becslések és feltételezések befolyásolják a pénzügyi kimutatásokban megjelenített eszközök és kötelezettségek, bevételek és ráfordítások értékét és a függő eszközök és kötelezettségek kiegészítő mellékletben történő bemutatását. A tényleges eredmények eltérhetnek a becsült adatoktól.

A becslések folyamatosan aktualizálásra kerülnek. A számviteli becslések aktualizálása miatti módosítások a változás időszakában veendő figyelembe, ha a változás csak az adott időszakot érinti, illetve a változás időszakában és a jövőbeni időszakokban, amennyiben mindkét időszakot érintő változásokról van szó.

A becslési bizonytalanság és a számviteli politika terén hozott kritikus döntések fő területei, amelyek a legjelentősebb hatást gyakorolják a pénzügyi kimutatásokban megjelenített összegekre, az alábbiak.

5.1. Immateriális eszközök megtérülő értéke, kapcsolódó értékvesztés

Az immateriális eszközök általában értékelés szempontjából különleges kockázatot hordoznak, amely a Társaságnál hangsúlyosan megjelenik. Egyfelől az informatikai eszközök szokásosnál gyorsabb avulása, másfelől a saját fejlesztésben rejlő fokozott kockázat különleges bizonytalanságot hordoz e mérlegpozíciókkal kapcsolatosan. Különösen nehéz a becslés abban a helyzetben, ha saját fejlesztést kell megítélni, mivel ott az IFRS-ek feltételei meglehetősen szigorú követelményeket támasztanak, amelyek megítélése – még szakértő mellett is – különleges kihívás.

5.2. Tárgyi eszközök megtérülő értéke, kapcsolódó értékvesztés

A tárgyi eszközök megtérülő értéknek meghatározása bizonytalanságot okoz a pénzügyi kimutatásokban. Egyfelől egyes eszközök megtérülő értéke csak jövedelemtermelő képességük alapján megítélhető, másfelől egyes eszközök előállítása még folyamatban van. Emellett egyes eszközök szokásosnál jobban ki vannak téve az avulásnak.

5.3. Készletek megtérülő értéke, kapcsolódó leírás

A készletek között a Társaságnál jellemzően értékesítési célú hardver és szoftver elemek találhatóak. Ezek jó része értékvesztett és az értékvesztés meghatározása szakértői megítélést és számításokat igényel. Emiatt a mérleg sor és a kapcsolódó eredménykimutatás sor jelentős bizonytalanságot hordoz.

5.4. Állami támogatások

A Társaság számos állami támogatással rendelkezik, elsősorban GINOP pályázatok kapcsán. Az állami támogatások megjelenítése és értékelése az IAS 20 szerint szakmai megítélést igényel, elsősorban annak kapcsán, hogy az adott támogatáshoz kapcsolódó feltételeket a Társaság képes-e teljesíteni. E megítélés szükségképpen számos körülmény mérlegelését igényli, amely az állami támogatások miatti mérlegtételeket (úgy a követeléseket, mint a kötelezettségeket) és az eredménytételeket is befolyásolja.

5.5. Céltartalékok értékelése

A Társaságnak jelentős összegű céltartalékot kellett képeznie egy vitás ügy miatt. A vitatott ügy miatti kötbér fizetési igény pontos kiszámítása nem lehetséges, így a Társaság kénytelen volt becsléssel megállapítani annak értékét, amely szükségszerűen befolyásolja a kapcsolódó mérleg sor és eredménytétel összegét.

5.6. Egyes tételek időzítése

A Társaság számos vagyoni elemére jelentős értékvesztést számolt el. Az értékvesztések egy részénél nem lehetett egyértelműen megállapítani azt, hogy az értékvesztés a tárgyidőszakot

vagy egy azt megelőző időszakot érintett. Ez az eredmény időszakok közötti megosztását bizonytalanná tette.

6. Ingatlanok, gépek és berendezések

Az ingatlanok, gépek és berendezések kategóriába tartozó vagyoni elemek mozgása a következő:

Adatok E Ft-ban						
Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	átsorolások +/-	záró
BRUTTÓ ÉRTÉK	1 134 080	71 455	247 961	0	-344 310	613 264
Termelőgépek	433 357	0	46 221	0	0	387 136
Számítógépes hardware elemek	470 608	0	26 740	0	-344 310	99 558
Prototípusok	230 115	71 455	175 000	0	0	126 570
ÉRTÉKCSÖKKENÉS	49 080	514 596	45 578	0	-68 496	449 602
Termelőgépek	45 420	257 360	40 460	0	0	262 320
Számítógépes hardware elemek	3 660	162 493	4 998	0	-68 496	92 658
Prototípusok	0	104 744	120	0	0	104 624
NETTÓ ÉRTÉK	1 085 000	71 455	716 979	0	-275 814	153 663
Termelőgépek	387 937	0	263 121	0	0	124 817
Számítógépes hardware elemek	466 948	0	184 234	0	-275 814	6 900
Prototípusok	230 115	71 455	279 624	0	0	21 946

6.1. Termelőgépek

A termelőgépek között egy támogatott CNC gép szerepel. A CNC gép értékcsökkentése attól kezdve történt meg, hogy az használatra készen állt. A gép elkészülte után nem sokkal láthatóvá vált, hogy az adott eszköz jövedelemtermelő képessége az elvárttól jelentősen elmarad, elsősorban specialitása miatt. Ezt követően átszállításra került más telephelyre, amely a szétszerelést szükségessé tette. Az ismételt összeszerelésre 2023-ban kerülhet majd sor, így vélhetően 2023 legvégén vagy 2024-ben tud majd érdemi cash flowt termelni a gép. Ez a körülmény arra készítette a társaságot, hogy megbecsülje a megtérülő értéket, amely során az eszközre értékvesztés került elszámolásra (az év végével). Az értékvesztéshez kapcsolódó lényeges inputok:

Tényező	Érték
Alkalmazott értékadat	Használati érték (az eszköz speciális)
Átlagos diszkontráta	22,2%
Átlagos bevétel a működés alatt	87 638 eFt
Megtérülő érték	124 730 eFt

Az eszközkhöz pénzügyileg rendezett 173.250 eFt (teljes keret:192 712 eFt) támogatás kapcsolódik. A támogatás a mérlegben a Meg nem szolgáltat támogatások soron, kötelezettséggként szerepel, mivel nem valószínű, hogy a Társaság teljesíteni tudja a fenntartási időszakban vállalt feltételeket.

6.2. Számítógépes hardware elemek

A hardware elemek között még használatba nem vett biztonsági eszközök vannak. A hardware elemek megtérülő értékét év végével a Társaság meghatározta és arra jutott, hogy 82.658 eFt értékvesztést számol el. Az eszközkhöz 77.513 eFt támogatás kapcsolódik. A támogatás a mérlegben a Meg nem szolgáltat támogatások soron, kötelezettséggként szerepel, mivel nem valószínű, hogy a Társaság teljesíteni tudja a fenntartási időszakban vállalt feltételeket. (A szabálytalansági eljárás a mérlegfordulónap után megindult.)

6.3. Prototípusok

A Társaság rendelkezik olyan fejlesztési projektekkel (SAD), amely kapcsán prototípus már rendelkezésre áll, vagyis a fejlesztés eredményeként az adott fizikai eszköz már létrejött. Ezt a fejlesztéstől külön jeleníti meg a Társaság, mivel az a fejlesztéstől elkülönül. A prototípus működőképes, bemutatásra készen áll, azonban arra, hogy ténylegesen használni lehessen (kültéren) nem. Értékesítése egyelőre folyamatban van. Az eszköz értéke – tekintettel az értékesítésre rendelkezésre álló üzleti partnerek korlátozott körére és azok várt szerződéskötési hajlandóságára – belátható időn belül nem számít a Társaság. Így az eszköz értékét az egyes azt alkotó komponensek értékéből származtatta, mivel az egyes elemek önmagunkban is hasznosíthatóak.

7. Immateriális eszközök

A Társaság a következő immateriális eszközökkel rendelkezik.

Adatok E Ft-ban					
	2022.12.31	2021.12.31	Változás		T.évi összet.
Használati jog eszközök	38 786	22 228	16 558	174,49%	100,00%
Licenszek	0	1 090	-1 090	0,00%	0,00%
Know how és szellemi termékek	0	362 574	-362 574	0,00%	0,00%
Fejlesztések	0	261 163	-261 163	0,00%	0,00%
Egyéb immateriális eszközök	0	186	-186	0,00%	0,00%
Összesen:	38 786	647 241	-608 455	5,99%	100,00%

Adatok E Ft-ban						
Megnevezés	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	átsorolások +-	záró
BRUTTÓ ÉRTÉK	1 083 509	147 926	1 183 513	0	0	47 921
Használati jog eszközök	37 658	44 307	34 044		0	47 921
Licenszek	324 134	0	324 134		0	0
Know how és szellemi termékek	460 368	0	460 368		0	0
Fejlesztések	261 163	103 619	364 781		0	0
Egyéb immateriális eszközök	186	0	186		0	0

Adatok E Ft-ban						
Megnevezés	nyitó	növekedés	csökkenés	visszaírás	átsorolások +-	záró
ÉRTÉKCSÖKKENÉS- ÉRTÉKVESZTÉS	436 262	106 809	533 936	0	0	9 135
Használati jog eszközök	15 430	14 682	20 978	0	0	9 135
Licenszek	323 038	56	323 093	0	0	0
Know how és szellemi termékek	97 608	91 821	189 430	0	0	0
Fejlesztések	0	250	250	0	0	0
Egyéb immateriális eszközök	186	0	186	0	0	0

Adatok E Ft-ban						
Megnevezés	nyitó	növekedés	csökkenés	visszaírás	átsorolások +-	záró
NETTÓ ÉRTÉK	647 247	147 926	756 387	0	0	38 786
Használati jog eszközök	22 228	44 307	27 749	0	0	38 786
Licenszek	1 096	0	1 096	0	0	0
Know how és szellemi termékek	362 760	0	362 760	0	0	0
Fejlesztések	261 163	103 619	364 781			0
Egyéb immateriális eszközök	0	0	0	0	0	0

7.1. Használati jog eszközök

A használati jog eszközök között irodabérletek és novemberig autóbérletek szerepelnek (pécsi és budapesti iroda). Az év során egy irodabérlet és két autóbérlet felmondásra került. Ezeket a lízingeket a Társaság kivezette.

Adatok E Ft-ban	
A használatijog-eszközök tárgyévi értékcsökkenési leírása összesen	14 682
ebből mögöttes eszköz kategória - gépkocsi	5 055
ebből mögöttes eszköz kategória - ingatlan	9 628
lízingkötelezettségből eredő kamatráfordítások	4 284
rövid futamidejű lízingekhez kötődő ráfordítások	0
a kisértékű eszközök elszámolt lízingjeihez kötődő ráfordítások.	0

a lízingkötelezettségek értékelésében figyelmen kívül hagyott változó lízingdíjakhoz kötődő ráfordítások (változó lízingdíjak, amelyek valamely indextől vagy rátától függenek, kezdeti értékelésük alapja a kezdőnapi index vagy ráta (a 28. bekezdésnek megfelelően))	0
a használatijog-eszközök allízingjéből származó bevétel	0
a lízingek teljes pénzkáramlása 2022 évben	25 236
a használatijog-eszközök értéknövekedése	0
visszlízing-ügyletekből eredő nyereség vagy veszteség	0
A használatijog-eszközök könyv szerinti értéke a beszámolási időszak végén a mögöttes eszközök kategóriái szerint összesen	38 786
Eszközök kategória - Ingatlan	38 786
Eszközök kategória - Gépkocsi	0

A lízingbe vevő lízingtevékenységeinek jellege:	A napi működés során használt eszközök bérlete valósul meg
A lízingkötelezettségek értékelésében figyelmen kívül hagyott olyan jövőbeli pénzkáramlások bemutatása (amelyeknek a lízingbe vevő potenciálisan ki van téve)	Nem merült fel
Változó lízingdíjak alkalmazása és e díjak előfordulási gyakorisága	Nem merült fel
Hosszabbítási opciók és megszüntetési opciók a lízingbe vevő okai a hosszabbítási vagy megszüntetési opciók alkalmazására és ezen opciók előfordulási gyakorisága	Nem merült fel
Olyan, még el nem kezdődött lízingek, amelyek mellett a lízingbe vevő elkötelezte magát	Nem merült fel.
Visszlízing-ügyletek (a B52. bekezdésnek megfelelően).	Nem merült fel

A társaság él az IFRS 16.5 bekezdés adta lehetőséggel és nem jelenít meg eszközhasználati jogot és lízing kötelezettséget a kis értékű és rövid futamidejű lízingek esetében.

A rövid futamidejű lízingekhez és a kis értékű eszközök lízingjéhez kapcsolódó fizetések lineáris alapon, egyéb ráfordításként kerülnek elszámolásra a lízing futamideje alatt. A rövid futamidejű lízingek olyan lízingek, melyek futamideje legfeljebb 12 hónap.

A kis értékű eszközök főként azokat az eszközöket foglalják magukba, melyek újkori értéke nem haladja meg az 5 000 USD-t.

7.2. Licenzek

A Licenzek között különböző streaming és ERP rendszer licenzek szerepelnek, melyeket a 2022. évben selejtezett a Társaság.

7.3. Know how és szellemi termékek

A Know-how és szellemi termékek között a Társaság online oktatási szoftvere található, aminek a megtérülése értéke a Társaság becslése alapján elhanyagolható, ezért leírásra került. A megtérülő érték meghatározása során figyelemmel volt a Társaság arra is, hogy a működés továbbfolytatásával kapcsolatosan lényeges bizonytalanság van. Az ezzel kapcsolatos részletes információkat a pénzügyi kimutatások 4.4.2 pontja tartalmazza.

7.4. Fejlesztések

A Társaság mesterséges intelligencián alapuló kutatás-fejlesztési projektjéhez (Surface Anomaly Detection, továbbiakban SAD) kapcsolódó szoftver rendszer és know-how szerepeltek itt. A projekt fejlesztés komponense nem mutatható ki a mérlegben, mivel nem teljesülnek a megjelenítésnek egyes kritériumai, ezért a fejlesztésre 2022-ben fordított összegek az Eredménykimutatás Kutatás - Fejlesztési ráfordítás sorában kerültek bemutatásra. A megtérülő érték meghatározása során figyelemmel volt a Társaság arra is, hogy a működés tovább folytatásával kapcsolatosan lényeges bizonytalanság van. Az ezzel kapcsolatos részletes információkat a pénzügyi kimutatások 4.4.2 pontja tartalmazza.

7.5. Egyéb immateriális eszközök

Az egyéb immateriális eszközök kis értékű szoftverek szerepeltek, melyek leírásra kerültek az év folyamán.

8. Halasztott adó eszközök és kötelezettségek

Az év során a Társaság kiszámította a halasztott adó pozícióját és arra jutott, hogy halasztott adó eszközei vannak, azonban a halasztott adó eszközt a mérlegben nem jelenítette meg, mivel nem volt arra nézve bizonyíték, hogy az a jövőben megtérül, egyéb módon megfordul, mivel az elkövetkező években nem várható adóköteles nyereség keletkezése.

A Társaság a halasztott adót a mérleg szerinti módszerrel határozta meg. A tárgyidőszakra így halasztott adó követelés alakult ki, amelyet a Társaság nem jelenített meg, mert nem állt rendelkezésére olyan terv, ami alapján kijelenthető volt, hogy a halasztott adó követelés később megtérül (megfordul).

Adatok E Ft-ban			
Megnevezés	Halasztott adó követelés alapja (+)	Halasztott adó kötelezettség alapja (-)	Halasztott adó egyenleg (+) követelés, (-) kötelezettség alapja
Éven túli eszközök amortizáció elszámolása Eszközök könyv szerinti érték		185 548	185 548
Éven túli eszközök amortizáció elszámolása Eszközök Adóérték	148 516		-148 516
Társasági adó értékcsökkenés halasztott adó hatás	148 516	185 548	37 032
Társasági adó növelő tételek CT állomány	305 250		
Társasági adó növelő tételek követelések ÉV állomány	815		-815

Társasági adó csökkentő tétel Fejlesztési tartalék képzés		0	0
Összesen	454 581	185 548	-269 033
Adókulcs	9%	9%	
Halasztott adó követelés	40 912	16 699	24 213
IFRS 16 lízingek halasztott adó hatása	1 990	1 490	500
Halasztott adó követelés záró egyenleg:	42 902	18 190	24 713

9. Készletek

A készletek között a tárgyidőszakban olyan licenszek szerepelnek, amelyeket a társaság áruként kíván értékesíteni és azok nem felelnek meg az IFRS 5-ben foglalt követelményeknek. A licenszeken kívül itt kerülnek bemutatásra a Társaság által 2021-ben vásárolt szerverpark még meglévő hardverelemei is, melynek piaci értéke külső szakértővel meghatározásra került, ennek megfelelően került elszámolásra az értékvesztés. Az értékelés során figyelembe vette a Társaság azt, hogy a vállalkozás folytatásával kapcsolatosan komoly kétség merült fel. A készletek között szereplő vagyoni elemek összetétele a következő:

Adatok E Ft-ban					
Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31	Változás		T.évi összet.
Anyagok	0	0	0	0,00%	0,00%
Licenszek	299 402	459 650	-160 249	65,14%	96,20%
Számítástechnikai hardver és IP eszközök	1 186 609	1 278 060	-91 451	92,84%	381,25%
Számítástechnikai eszközök értékvesztése	-1 174 770	0	-1 174 770	0,00%	-377,45%
Összesen:	311 241	1 737 710	-1 426 470	17,91%	100,00%

10. Vevő és egyéb követelések

A vevőkövetelések a pénzügyi teljesítésre még nem került követelések közül azokat tartalmazza, amelyek a bevételszerző tevékenységekkel függenek össze. Az év végi követelések közül mindegyik a pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyezésének napjáig megfizetésre került.

A követelésekre 1%-os ECL került elszámolásra a múltbeli tapasztalatok alapján. A követelések könyv szerinti értéke és a valós értéke egymáshoz közel van.

Az egyéb követelések között jelentős tétel egy előleg, amelyet egy meghíúsult ügylettel kapcsolatosan tart nyilván a Társaság (165.100 eFt). Ezen ügylethez kapcsolódik a céltartalékok között szereplő egyenleg is (lásd 15. pontot). A támogatásból származó követeléseket ez a sor nem tartalmazza.

A vevő és egyéb követelések szerkezete:

Adatok E Ft-ban					
Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31	Változás		T.évi összet.
Vevők	80 474	456 303	-375 829	17,64%	29,01%

- belföldi vevők	81 287	456 303	-375 016	17,81%	29,30%
- külföldi vevők	0	0	0	0,00%	0,00%
.- ebből értékvesztés	-813	0	-813	0,00%	-0,29%
Követelések támogatásból	7 781	34 847	-27 066	22,33%	2,81%
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	189 143	84 197	104 946	235,28%	68,18%
Egyéb követelések	184 210	29 219	154 991	724,86%	66,41%
Ebből adókövetelés	15 975	4 024	11 951	7304,27%	0,00%
-egyéb követelés értékvesztése	-31	-486	455	6,45%	0,00%
Időbeli elhatárolások	4 965	50 464	-50 499	8,95%	0,00%
Összesen:	277 398	575 347	-297 949	48,54%	100,00%

11. Követelések támogatásokból

A támogatásokat a Társaság az IAS 20 szerint akkortól jeleníti meg, amikor arra a következtetésre jut, hogy a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket teljesíti és azt valószínűleg megkapja. A követelés megjeleníthetőségét minden üzleti év végén vizsgálja a Társaság. Az ECL szempontjából a követelés partnerének az államot tekinti a cég és a standard paramétereket használja.

Pályázat témája	2022. 12. 31.	2021. 12. 31.
GINOP 5.3.5-18-2020-00198 (postás projekt)	4 558	16 069
GINOP 5.3.5-18-2020-00200 (postás projekt)	3 224	17 778
Követelések támogatásból ECL	-1 051	
Összesen:	7 781	34 847

12. Pénzeszközök és pénzeszközök egyenértékesei

A pénzeszközök között a klasszikus készpénz és számlapénz mellett az úgynevezett Barion egyenleg szerepel, amely rövid időn belül ismert összegű pénzre váltható.

Adatok E Ft-ban						
Megnevezés	2022.12.31	Ellenőrzés	2021.12.31	Változás		T.évi összet.
Készpénz	0	0	47	-47	0,00%	0,00%
Bankszámla	535	0	1 756	-1 221	30,48%	6,86%
Pénzeszköz egyenértékesei (Barion)	7 270	0	6 785	485	107,14%	93,14%
Összesen	7 805	0	8 588	-783	90,88%	100,00%

13. Saját tőke

A saját tőke elemei között jegyzett tőke, tőketartalék és eredménytartalék szerepel. A jegyzett tőke a részvények névértékét tartalmazza, amelyben változás nem volt az időszak során. A vizsgált időszakokban 35 852 000 darab részvény volt forgalomban (névértéke: 18 forint/db). A tőketartalékban kizárólag árszió szerepel, mely szintén változatlan.

Az eredménytartalék kizárólag felhalmozott nettó eredményt tartalmaz, vagyis egyéb átfogó eredmény nem szerepel a pénzügyi kimutatásokban sem az átfogó eredménykimutatásban, sem a saját tőkében. Az eredménytartalék újramegállapításra került, mivel a 2021-es és azt megelőző évek kapcsán hibák feltárására került sor, amelyet ki kellett igazítani.

Adatok E Ft-ban				
	2022.12.31	2021.12.31	Változás	
Jegyzett tőke	645 336	645 336	0	100,00%
Eredménytartalék és tárgyévi adózott eredmény	-2 384 478	666 947	-3 041 425	-356,02%
Eredménytartalék korrekció	0	30 000	-30 000	0,00%
Tőketartalék	1 433 824	1 433 824	0	100,00%
Összesen:	-305 318	2 776 107	-3 081 425	-10,64%

A jegyzett tőke minimális értéke 20 000 eFt a cégtípusnál. A saját tőke minimális értékére is határoz meg szabályt a Ptk., amely megköveteli, hogy a saját tőke el kell érje a jegyzett tőke kétharmadát. Ez az állapot 2022. végén nem teljesül, ami megköveteli, hogy a Társaság lépéseket tegyen. Emellett a társaság saját tőkéje negatívvá vált, ami kritikus tőkehelyzetet jelent, így ezzel összefüggésben is haladéktalanul lépéseket kell tenni. Egyéb sajátos tőkekezelési szabályokat nem állapítanak meg kötelező normák.

Az Szt. 114/B §-a alapján egyeztetett saját tőke a következő.

Saját tőke megfeleltetés (IFRS - SZTV) Sztv. 114/B §

IFRS-ek szerinti saját tőke

IFRS-ek szerinti saját tőke (IFRS-ek szerinti eszköz és kötelezettségek különbsége)	-305 318
+ kapott pótbefizetés IFRS-ek szerint kötelezettségként kimutatott összege	0
- adott pótbefizetés IFRS-ek szerint eszközként kimutatott összege	0
+ tőketartalékba helyezendő átvett pénzeszköz, ha az halasztott bevétel (IFRS)	0
+ átvett eszközök értéke, ha az halasztott bevétel (IFRS)	0
- tőkeinstrumentumot eredményező tőkeemelés, ha azt a tulajdonosokkal szembeni követelésként kellett kimutatni (IFRS)	0
Saját tőke (egyeztetett)	-305 318

A saját tőke egyes elemei, egyeztetés szerint a következőképpen alakulnak:

IFRS-ek szerinti jegyzett tőke

Létesítő okiratban kimutatott jegyzett tőke,	645 336
megegyezik a cégbíróságon bejegyzett tőkével	

<u>Jegyzett, de be nem fizetett tőke</u>	<u>0</u>
---	-----------------

Jegyzett, de be nem fizetett tőke

Lekötött tartalék

Kapott pótbefizetés	0
---------------------	---

Fel nem használt fejlesztési tartalék, halasztott adó hatással korrigálva	0
---	---

<u>Lekötött tartalék</u>	<u>0</u>
---------------------------------	-----------------

Eredménytartalék

IFRS-ek szerinti adózott és ki nem osztott halmozott eredmény a korábbi évekből	1 597 722
---	-----------

+/- IFRS-ek szerint a felhalmozott eredmény javára vagy terhére elszámolt összegek	0
--	---

- adott pótbefizetés eszközként kimutatott összege	0
--	---

- Fel nem használt fejlesztési tartalék, halasztott adó hatással korrigálva	0
---	---

+ Áttérés éve előtti záró eredménytartalék, az áttérési korrekciókkal korrigálva	-900 775
--	----------

<u>Eredménytartalék (egyeztetett)</u>	<u>696 947</u>
--	-----------------------

Adózott eredmény

<u>Adózott eredmény, Szt. 114/A.§ 9. pontja</u>	<u>-3 081 425</u>
--	--------------------------

Értékelési tartalék

<u>Egyéb átfogó eredményben elszámolt tételek halmozott összege</u>	<u>0</u>
--	-----------------

Tőketartalék

Egyeztetett saját tőke	-305 318
------------------------	----------

- IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	645 336
----------------------------------	---------

- Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0
-------------------------------------	---

- Eredménytartalék	696 947
--------------------	---------

- Adózott eredmény	-3 081 425
--------------------	------------

- Lekötött tartalék	0
---------------------	---

- Értékelési tartalék	0
-----------------------	---

<u>Tőketartalék (egyeztetett)</u>	<u>1 433 824</u>
--	-------------------------

Az egyeztetés eredményeképpen létrejött saját tőke:

Egyeztetett saját tőke (Szt. 114/B § szerint)

Jegyzett tőke	645 336
---------------	---------

Jegyzett, de be nem fizetett tőke

Tőketartalék	1 433 824
--------------	-----------

Eredménytartalék	696 947
------------------	---------

Lekötött tartalék	0
-------------------	---

Értékelési tartalék	0
---------------------	---

Adózott eredmény	-3 081 425
------------------	------------

<u>Saját tőke összesen (egyeztetett)</u>	<u>-305 318</u>
---	------------------------

A következő az Szt. 114/B szerinti felosztható eredménytartalék:

Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék (Szt. 114/B (5) b. pontja szerint)

Eredménytartalék (egyeztetett)	696 947
--------------------------------	---------

Tárgyévi adózott eredmény	-3 081 425
---------------------------	------------

Befektetési célú ingatlanok felértékelése (halmozva)	0
--	---

<u>Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék</u>	<u>-2 384 478</u>
---	--------------------------

14. Lízingtartozás

A lízingtartozás tartalma a következő:

Adatok E Ft-ban					
	2022.12.31	2021.12.31	Változás		T.évi összet.
Lízingtartozások rövid része	10 929	6 926	4 003	157,79%	0,00%

Adatok E Ft-ban					
	2022.12.31	2021.12.31	Változás		T.évi összet.
Lízingtartozások hosszú lejáratú része	30 093	8 859	21 233	339,67%	100,00%

A lízingek értékének meghatározása során inkrementális kamatlábat kellett használni. A kiszámított kötelezettség nem tartalmaz opcionális időszakot.

15. Céltartalékok

A céltartalék záró egyenlegében egy korábbi üzleti partnerrel kötött szerződés megszüntetése kapcsán bejelentetett kötbérigény összege található. A kötbérigényt a Társaság alaptalannak tekinti, mivel álláspontja szerint az ezt megalapozó ügylet kapcsán teljesítés nem történt. A Társaság jelenleg a teljes igény összegét jelenítette meg céltartalékként. A Társaság – tekintettel a lehetséges jogi eljárásokra – nem oszt meg további információt az IAS 37.92. szabályozása alapján.

A céltartalék mozgásai a következők.

Adatok E Ft-ban		
Jogcím	2022.12.31	2021.12.31
Nyitó céltartalék összege	23 000	-
Céltartalék felhasználása	- 23 000	-
Céltartalék képzése	305 250	23 000
Záró céltartalék	305 250	23 000

Minden céltartalékot az eredménnyel szemben számolta el a Társaság.

16. Szállítótartozások

A szállítótartozások szolgáltatás igénybevételből és termék (eszköz) beszerzésből származó kötelezettségeket tartalmaznak. A kimutatott kötelezettség valós értéke és könyv szerinti értéke megközelíti egymást.

Adatok E Ft-ban					
Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31	Változás		T.évi összet.
Szállítók	21 850	377 113	-355 263	5,79%	100,00%
- belföldi	14 641	362 230	-347 589	4,04%	67,01%
- külföldi	7 209	14 883	-7 674	48,44%	32,99%

17. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között elsősorban adókötelezettségek szerepel és jelentős összegű MNB-vel szembeni bírság is itt került megjelenítésre.

Az adótartozások között szerepel egy olyan tétel is, amely egy stornó számlával összefüggő áfafizetési kötelezettséget tartalmaz. Ez az ügylet összefüggésben van a céltartalékok között megjelenő ügylettel is.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek szerkezete:

Adatok E Ft-ban					
Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31	Változás		T.évi összet.
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	222 110	325 485	69 088	68,24%	100,00%
Dolgozói kötelezettség	2 394	6 834	-4 440	35,03%	1,08%
Dolgozók átvihető szabadsága	0	22	-22	0,00%	0,00%
Elhatárolások	6 810	91 451	-84 641	7,45%	3,07%
Adó/TB/vám kötelezettség	92 907	19 057	73 850	487,52%	41,83%
Kapott előlegek	0	200 000	-200 000	0,00%	0,00%
Bírság	112 200	0	112 200	0,00%	50,52%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	7 799	8 121	-322	96,03%	3,51%

18. Meg nem szolgáltat támogatások (kötelezettség)

A meg nem szolgáltat támogatások között a már megkapott támogatási előleget és azon támogatásokat mutatja ki a Társaság, amelyeket el kellett határolni, mert eszközkhöz kapcsolódott, illetve ezen az egyenlegen szerepel az is, egy támogatás – a mendzsment megítélése szerint – korábban bevételként került elszámolásra, de várhatóan az visszafizetendővé válik.

A meg nem szolgáltat támogatások egyenleg a következő tételeket tartalmazza

Adatok E Ft-ban					
Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31	Változás		T.évi összet.
Meg nem szolgáltat támogatások	436 345	441 169	-4 824	98,91%	645,16%
GINOP-5.3.12-19-2020-00590 támogatás (Foglalkoztatásbővítés az OTT-ONE Nyrt.-nél)	3 397	10 496	-7 099	32,37%	5,02%
GINOP-1.2.7-19-2020-00026 támogatás („Értéklánc minőség fejlesztése az OTT-ONE Nyrt.-nél”)	77 513	77 513	0	100,00%	114,61%
GINOP-1.2.1-16-2017-002923 támogatás (Ipari tömeggyártásra optimalizált komplex additív gyártási kapacitás kiépítése az Extend Europe Kft.-nél)	173 250	170 976	2 274	101,33%	256,16%
GINOP-2.1.2-8-1-4-16-2019-00862 támogatás (SAD Surface Anomaly Detection (SAD) – idegen tárgyak azonosítása védett területeken és kritikus útvonalon IT/SW megoldás)	182 185	182 185	0	100,00%	269,37%

A Társaság menedzsmentje megjegyzi, hogy számottevő bizonytalanság áll fenn azzal összefüggésben, hogy a fenti tételek teljeskörűek-e, illetve a támogatással kapcsolatos tételek végleges egyenlege nagyban függ attól, hogy a pályázati ellenőrzések során milyen megfontolásokat vesznek figyelembe.

19. Faktorálásból származó kötelezettségek

Adatok E Ft-ban					
Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31	Változás		T.évi összet.
Faktorálásból származó kötelezettségek	67 634	67 634	0	100,00%	100,00%
OTP Bank Nyrt. Faktoring	67 634	67 634	0	100,00%	100,00%

20. Értékesítés nettó árbevétele

Az értékesítés nettó árbevétele azokat a tevékenységek bevételeit tartalmazza, amely a vállalat fő tevékenységéhez kapcsolódik. Ezek szerkezete a következő:

Adatok E Ft-ban					
Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31	Változás		T.évi összet.
Belföldi árbevétel	1 143 729	6 014 319	-4 870 590	19,02%	100,00%
Export árbevétel	0	30 743	-30 743	0,00%	0,00%
Összesen:	1 143 729	6 045 062	-4 901 333	18,92%	100,00%

Adatok E Ft-ban		
Nettó árbevételek részletezése	2022.12.31	2021.12.31
Programozás, fejlesztés értékesítés	190 307	515 179
Számítógépes rendszer üzemeltetése	268 423	264 374
Felhasználói jog értékesítés	241 798	234 578
Termékértékesítésből származó bevétel	392 681	4 962 703
Egyéb informatikai szolgáltatások	50	27 140
Egyéb szolgáltatás	50 470	41 088
Összesen	1 143 729	6 045 062

Az árbevételek szerkezete jelentősen átalakult és lecsökkent, tekintettel a Társaság működésének jelentős beszűkülésére. A szerződés megszűnéséről a mérlegfordulónap utáni eseményekről szóló fejezet szól.

21. Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások a következő jogcímen merültek föl.

Adatok E Ft-ban					
Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31	Változás		T.évi összet.
Anyagjellegű ráfordítások					
anyagköltségek és szolgáltatások	186 171	213 618	-27 447	87,15%	16,71%
eladott áruk beszerzési értéke	534 923	5 050 410	-4 515 487	10,59%	48,00%
eladott közvetített szolgáltatások értéke	393 334	559 432	-166 098	70,31%	35,29%
Összesen:	1 114 429	5 823 460	-4 709 031	19,14%	100%

Az anyagköltségek és szolgáltatások további bontása a következő:

Adatok E Ft-ban					
Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31	Változás		T.évi összet.
Igénybe vett szolgáltatások					
- szállítás-rakodás, raktározás, csomagolás	3 000	14 549	-11 549	20,62%	1,68%
- kölcsönzési, bérleti díjak	8 245	27 744	-19 499	29,72%	4,63%
- karbantartási költségek	12 550	93	12 457	13525,16%	7,05%
- posta-, távközlési szolgáltatások	1 648	1 817	-168	90,74%	0,93%
- ügynöki díjak	0	0	0	0,00%	0,00%
- oktatás és továbbképzés, szakkönyv	0	36	-36	0,00%	0,00%
- üzleti utak, kiküldetési költségek	0	106	-106	0,00%	0,00%
- tagdíjak	0	180	-180	0,00%	0,00%
- informatikai szolgáltatások	68 991	28 561	40 431	241,56%	38,75%
- szakértői szolgáltatások	62 715	56 715	6 000	110,58%	35,22%
- pályázati költségek	20 364	48 049	-27 685	42,38%	11,44%
-takarítás	240	1 440	-1 200	16,67%	0,13%
-egyéb	290	21 606	-21 316	1,34%	0,16%
Összesen	178 044	200 896	-22 852	88,62%	100,00%

Adatok E Ft-ban					
Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31	Változás		T.évi összet.
Egyéb szolgáltatások					
- biztosítási díjak	160	304	-145	52,47%	2,45%
- bankköltségek	3 748	3 561	188	105,27%	57,68%

- hatósági díjak	2 579	3 289	-710	78,41%	39,68%
- egyéb	12	0	12	0,00%	0,18%
Összesen:	6 499	7 154	-655	90,84%	100,00%

Az eladott áruk beszerzési értéke az eladott áruk (IVCS licenz, IP és hardver elemek) bekerülési értékét tartalmazza.

A közvetített szolgáltatások elsősorban a szoftverfejlesztéshez, a különféle programozási szolgáltatásokhoz kapcsolódó alvállalkozói szerződéseket tartalmazzák.

22. Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások tartalma:

Adatok E Ft-ban				
Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31	Változás	
Béreköltség	65 208	80 576	-15 368	80,9%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	13 664	178	13 486	7676,4%
Bérfelrakások	9 429	13 107	-3 678	71,9%
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	88 301	93 861	-5 560	94,1%

A Társaság létszámadatai:

Adatok E Ft-ban		
	2022.12.31	2021.12.31
fizikai létszám	0	0
nem fizikai létszám	9	9
Összes létszám	9	9

A pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyezése napjára a létszám nulla főre csökkent.

23. Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás tartalma:

Adatok E Ft-ban				
Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31	Változás	
Immateriális javak	106 809	113 319	-6 510	94,3%
lineáris	106 809	113 319	-6 510	94,3%
egyösszegű	0	0	0	0,0%
Tárgyi eszközök	160 620	18 985	141 635	846,0%
lineáris	160 595	18 760	141 835	856,1%
egyösszegű	25	225	-200	11,1%
Tárgyévi értékcsökkenés összesen	267 429	132 304	135 125	202,1%

A kapcsolódó eszközökkel kapcsolatos táblák tartalmazzák a további információkat.

24. Egyéb bevételek és nyereségek

Adatok E Ft-ban					
Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31	Változás		T.évi összet.
Egyéb bevétel					
visszaírt értékvesztés - követelésre	454	22 504	-22 050	2,02%	1,14%
visszaírt céltartalék	23 000	0	23 000	0,00%	57,91%
előző évekre vonatkozó önrevízió	0	0	0	0,00%	0,00%
értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	5 902	180	5 722	3278,89%	14,86%
egyéb	10 364	13 300	-2 936	77,92%	26,09%
Összesen:	39 720	35 984	3 736	90,59%	100,00%

Adatok E Ft-ban					
Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31	Változás		T.évi összet.
Kapott támogatások					
GINOP-1.2.1-16-2017-002923 Pályázati támogatás	0	2 274	2 274	0,00%	0,00%
5.3.5-18-2020-00198 pályázati támogatás	9 525	24 724	-15 199	38,52%	23,98%
5.3.5-18-2020-00200 pályázati támogatás	6 896	27 413	-20 517	25,15%	17,36%
Összesen:	16 420	54 412	-37 992	30,18%	41,34%

25. Aktivált saját teljesítmények

A saját előállítású eszközök között azon aktivált költségek szerepelnek, amelyek költségként elszámolásra kerültek.

Adatok E Ft-ban				
Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31	Változás	
GINOP-2.1.2-8-1-4-16-2019-00862 bérköltség	17 819	37 686	-19 867	47,3%
Aktivált saját teljesítmények	17 819	37 686	-19 867	47,3%

26. Fejlesztési ráfordítások

A Társaságnál folyamatban van egy fejlesztés SAD projekt néven. E projekt területi anomáliák eltávolítására alkalmas eszköz előállítását célozza. A fejlesztéssel kapcsolatosan vizsgálatra került az, hogy a mérlegben megjeleníthető-e az érték, amelyet erre költöttek. A Társaság arra a következtetésre jutott, hogy az IAS 38.57 szakaszában írt feltételek nem teljesülnek.

Adatok E Ft-ban				
Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31	Változás	
Fejlesztési ráfordítások				

SAD projekttel kapcsolatos fejlesztési ráfordítás GINOP-2.1.2-8-1-4-16-2019-00862 ráfordítások	364 531	0	364 531	0,00%	100,00%
Összesen:	364 531	0	364 531	0,00%	

27. Nem monetáris eszközök értékvesztése

Adatok E Ft-ban					
Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31	Változás		T.évi összet.
Nem monetáris eszközök értékvesztése					
Készletek elszámolt értékvesztése	1 174 770	0	1 174 770	0,00%	18077,42%
Eszközökre elszámolt értékvesztés	825 697	0	825 697	0,00%	12705,86%
Összesen:	2 000 467	0	2 000 467	0,00%	30783,28%

A nem monetáris eszközök értékvesztése tartalmazza az értékesítési céllal tartott hardver elemek és szoftver komponensek értékvesztését. Az értékvesztés következtében a szoftver elem értéke nullára csökkent, a hardver elem értéke 11 839 eFt maradt.

A tárgyi eszközök között szereplő hardver elemek értéke – az értékvesztés elszámolása után – 6 900 eFt maradt.

28. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások szerkezete:

Adatok E Ft-ban					
Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31	Változás		T.évi összet.
Egyéb ráfordítások:					
- behajthatatlan követelés, értékvesztés	813	5 354	-4 541	15,18%	0,17%
- adók, hozzájárulások	4 274	16 635	-12 361	25,69%	0,90%
- céltartalék képzés várható kötelezettségekre	305 250	23 000	282 250	1327,17%	64,40%
- káreseménnyel kapcsolatos ráfordítások	0	114	-114	0,00%	0,00%
- értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	25 708	13 000	12 708	197,75%	5,42%
- bírság, késedelmi pótlék, kötbér	134 572	1 998	132 574	6735,32%	28,39%
- egyéb	3 372	48	3 324	7025,00%	0,71%
Összesen:	473 988	60 149	265 234	12,69%	100,00%

A céltartalék képzés a már korábban említett vitás üggyhez kapcsolódik (15. pont), míg a bírság egyenleg jelentős MNB-vel szemben, több jogcímen keletkezett bírság természetű tételt tartalmaz (121 571 eFt), illetve kötbér kötelezettséget (11 629 eFt).

29. Pénzügyi eredmények bemutatása

A pénzügyi eredmény tartalma a következő.

A pénzügyi bevételek között kizárólag devizás átértékelés szerepel.

A ráfordítások között kamat, árfolyamveszteség és lízing miatti pénzügyi ráfordítás szerepel (utóbbi átlagos kamatlába 8% körül alakult).

Adatok E Ft-ban					
Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31	Változás		T.évi összet.
Pénzügyi ráfordítások					
Befektetett pü.eszk.árfolyamvesztesége	0	0	0	0,00%	0,00%
Fizetett kamatok, kamatjellegű ráfordítások	11 254	6 375	4 879	176,53%	68,22%
A lízingkötelezettségből eredő kamatráfordítás	4 284	3 666	618	85,58%	25,97%
Egyéb kamatráfordítás	6 970	2 709	4 261	257,29%	42,25%
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	5 243	105 328	-100 085	4,98%	31,78%
- devizás eszköz, forrás árfolyamvesztesége	5 243	105 328	-100 085	4,98%	31,78%
Összesen:	16 497	111 703	-95 206	14,77%	100,00%
Egyenleg	-15 397	49 369	-64 766	320,64%	

30. Jövedelemadók

A jövedelemadók a társasági adófizetési kötelezettség tárgyévi összegét, valamint a halasztott adóelemeket tartalmazza.

Társasági adó

A társasági adó mértéke a társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján meghatározott adófizetési kötelezettségen alapul. A folyó évi adófizetési kötelezettséget a tárgyévi adózandó nyereség alapján határozzák meg. Az adózandó nyereség eltér a beszámolóban kimutatott adózás előtti eredménytől, az adóalapot nem képző nyereségek és veszteségek, illetve az olyan tételek miatt, melyeket más évek adózandó nyereségében vesznek figyelembe. A Társaság folyó adófizetési kötelezettségét a mérleg fordulónapjáig hatályban lévő vagy kihirdetett (amennyiben a kihirdetés egyenértékű a hatályba lépéssel) adókulcs alapján határoztuk meg.

Az éves társasági adó levezetése az általános szabályok szerint a következő:

Adatok E Ft-ban		
Megnevezés	2022. év	2021. év
Adózás előtti eredmény (IFRS)	-3 106 856	112 740
Helyi iparüzési adó	4 274	16 635
Korrigált adózás előtti eredmény	-3 102 582	129 374
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés (+)	267 429	132 304
Eszköz csökkenések (+)	1 127 774	0
Terven felüli értékcsökkenés (+)	353 976	
Céltartalék képzés (+)	305 250	23 000
Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés (+)	815	5 354
Jogerős határozatban szereplő bírság (+)	122 942	0
Egyéb növelő jogcímek (+)	285	2 047
Adótörvény szerinti értékcsökkenés (-)	-342 338	-219 602

Adóévben visszaírt értékvesztés céltartalék összege (-)	-23 454	-22 504
Fejlesztési tartalék összege (-)	0	0
Eszköz csökkenések (-)	-1 077 164	0
Egyéb csökkentő tételek (elhat. veszteség) (-)	0	0
Egyéb csökkentő tételek (-)	0	0
Társasági és osztalékadó alapja	-2 367 066	49 973
Társasági és osztalékadó (9%)	0	0

Adatok E Ft-ban		
Megnevezés	2022. év	2021. év
Összes bevétel	1 200 969	6 296 530
Minimum adóalap	24 019	125 931
TAO (9%)	2 162	11 334

Halasztott adó

A halasztott adó bevétel összege 27 593 eFt. Ez kizárólag előző évi kötelezettség megszüntetéséből keletkezett. A tárgyévi számítások halasztott adó eszközt eredményeztek (kb. 27 millió forint értékben), azonban azok felvételére nem került sor, mivel nem lehetett bizonyítani a tétel megfordulását.

Halasztott adó azokban az esetekben keletkezik, amikor egy tétel az éves beszámolóban, illetve az adótörvény szerinti elszámolásban időbeli különbség adódik. A halasztott adókövetelés és -kötelezettség megállapítása azon évek adóköteles bevételére vonatkozó adókulcsok felhasználásával történik, amikor az időbeli különbség miatti eltérés várhatóan megtérül. A halasztott adókötelezettség és -követelés mértéke tükrözi a Társaságnak a mérleg fordulónapján fennálló, az adó eszközök és kötelezettségek realizálódásának módjára vonatkozó becslését.

Minden mérleg fordulónapon a Társaság számba veszi a mérlegben el nem ismert halasztott adó eszközöket, valamint az elismert adó eszközök könyv szerinti értékét.

A halasztott adó eszközök és kötelezettségek egymással szemben történő elszámolására akkor van lehetőség, ha a társaságnak törvény általi joga van ahhoz, hogy az ugyanazzal az adóhatósággal szemben fennálló tényleges adóköveteléseit és -kötelezettségeit egymással szemben beszámítsa, valamint a Társaságnak szándékában áll ezen eszközök és kötelezettségek nettó elszámolása.

Iparüzési adó

Az éves iparüzési adó levezetése a következő:

Adatok E Ft-ban		
Megnevezés	2022. év	2021. év
HTV szerinti -vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	1 143 729	6 045 062
Eladott áruk beszerzési értékének és a közv. szolg. értékének figyelembe vehető összege	928 258	5 177 764
Anyagköltség	1 629	5 569
HTV szerinti vállalkozói adóalap	213 843	861 729
HTV szerinti adó 2%	4 274	17 235

31. Egy részvényre jutó eredmény

Adatok Ft-ban		
Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31
Adózott vállalkozási eredmény	-3 081 424 871	84 208 708
Részvények darabszáma	35 852 000	35 852 000
Alap egy részvényre jutó eredmény (eFt/db)	-85,9485	2,3488
Hígított EPS (eFt/db)	-85,9485	2,3488

Az EPS mutató számítása kapcsán nem volt hígító tényező. A részvény darabszám nem változott az üzleti évek során.

32. Pénzügyi és értékcsökkenési leírások előtti eredmény (EBITDA)

Adatok E Ft-ban			
	Megnevezés	2022	2021
	Árbevétel	1 143 729	6 045 062
	Nettó Profit (Adózott vállalkozási eredmény)	-3 081 425	84 209
	Adók	-25 431	28 531
	Pénzügyi eredmény	15 397	-49 369
	EBIT	-3 091 458	63 371
	Értékcsökkenés	267 429	132 304
	EBITDA	-2 824 029	195 674

33. Az állami támogatások bemutatása

A Társaság az állami támogatásokat bevételként számolja el, ha a ráfordítások kimutatásának ütemezése miatt szükséges, akkor elhalasztja a bevételként történő elszámolásukat.

A mezőgazdasági tevékenységgel kapcsolatos állami támogatás (IAS 41.57) a Társaságnál nem merült fel.

33.1. CNC gépre kapott állami támogatás

A Társaság 2017. decemberében nyert el a GINOP keretén belül 192,5 millió Ft támogatást egy összesen 385 millió Ft értékű, CNC eszköz beszerzésére (kettős üzemű duplaágyas 5 tengelyes CNC célgép leszállítása és beüzemelése). A beszállítóval a projekt teljes költségére szóló 385 millió Ft összegű szerződést 2020. január 20-án kötötte meg a Társaság. A CNC-célgép kivitelezési munkálatai a terveknek és az időközben szükségessé vált határidő módosításoknak megfelelően a Társaság 3100 Salgótarján, 4102/3 hrsz. alatti fióktelepén elkészültek. A projekt megvalósítása vonatkozásában a Pénzügyminisztérium által lefolytatott helyszíni ellenőrzés során megállapításra került, hogy a projektben tervezett összes tevékenység megvalósításra, a beszerzendő eszközök beszerzésre és beüzemelésre kerültek, a támogatási bevétel az eszköz terv szerinti értékcsökkenésének arányában elszámolásra került 2021-ben.

A 2022-es év során megállapították, hogy nem valószínű, hogy képesek lesznek teljesíteni – a létszám követelmény nem teljesül – a fenntartási követelményeket, ezért várhatóan a támogatás visszafizetendővé válik.

33.2. Munkaerőpiaci alkalmazkodóképesség projekt

A Társasággal a Pénzügyminisztérium, mint támogató, több támogatási szerződést is kötött. Két folyamatban lévő támogatás megjelenítésének az IAS20-ban meghatározott feltételei a 2021-as üzleti évben teljesültek, így a GINOP-5.3.5-18-2020-00198 és a GINOP-5.3.5-18-2020-00200 azonosító számú pályázathoz kapcsolódó, munkaerőpiaci alkalmazkodóképesség fejlesztését célzó tematikus projektek támogatást a Társaság egyéb bevételként jelenítette meg 16 420 eFt értékben.

33.3. SAD projektekre kapott támogatás

2020. februárjában a Társaság GINOP-2.1.2-8-1-4-16 kódszámú, „vállalatok K+F+I tevékenységének támogatása” tárgyú pályázatra benyújtott támogatási kérelme pozitív elbírálásban részesült. A Társaság a támogatás elnyerésével egy időben bejelentette, hogy egy mesterséges intelligencián alapuló kutatás-fejlesztési projektbe kezdett, a projekt neve „Surface Anomaly Detection (SAD)” – idegen tárgyak azonosítása védett területeken és kritikus útvonalon.

A Társaság a fenti projektekre összesen 182 185 eFt támogatást kapott.

Tekintettel a támogatási szerződésben foglalt indikátorokra, várhatóan e támogatást vissza kell fizetni, mivel az indikátorok teljesítése nem várható reálisan.

33.4. Foglalkoztatás növelésére kapott támogatás

A Társaság által „Foglalkoztatásbővítés ösztönzése” című pályázati felhívásra benyújtott, GINOP-5.3.12-19-2020-00590 azonosítószámú támogatási kérelmét a Gazdaságfejlesztési Programok Végrehajtásáért Felelős Helyettes Államtitkárság vezetője 2020. szeptemberében támogatásra érdemesnek ítélte.

A Társaság a fenti projektekre összesen 10 495 eFt támogatást kapott. A pályázat szabálytalansági eljárással zárult és visszafizetendővé vált a kapott összeg. A mérlegben a még fennálló kötelezettség értéke 3 397 eFt, mivel a különbözetet törlesztették.

33.5. Értéklánc fejlesztésére kapott támogatás

A Gazdaságfejlesztési és Innovációs Operatív Program támogatási rendszeréhez benyújtott „Értéklánc minőség fejlesztése az OTT-ONE Nyrt.-nél” című, GINOP-1.2.7-19-2020-00026 jelű támogatási kérelmét a Gazdaságfejlesztési Programok Irányító Hatóságának vezetője támogatásra érdemesnek ítélte 2020. október elején. A projekt keretében egy elektronikai eszközöket gyártó beültető (SMT) üzem létrehozása, valamint egy innovatív, specializált gyártókörnyezet megvalósítása volt a cél, amelyben a zárt gyártási folyamatok olyan okos megoldásokkal kerülnek biztosításra, melyek által garantálható a teljes folyamatnak és a csomagolt állapotot elérő eredménytermékeknek magas szintű IT biztonsága.

A Társaság a fenti projektekre összesen 77 513 eFt támogatást kapott. A projektet szabálytalansági eljárás keretében sikertelennek nyilvánították. Az összeg visszafizetendővé vált.

33.6. További támogatásokkal kapcsolatos közzététel

A Támogatásokkal kapcsolatosan a menedzsment felhívja arra a figyelmet, hogy a rendelkezésre álló adatokat alapján tette közzé a bevételeket, ráfordításokat. A szabálytalansági eljárások alapján elképzelhetőek még további kötelezettségek, illetve azt sem lehet teljeskörűen feltárni, hogy mennyi olyan korábban lezárt pályázat lehet, amellyel kapcsolatosan még jogkövetkezményre vagy visszafizetésre lehet számítani.

34. Eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás - szegmens eredmény (az IFRS előírásai szerint)

Az eredményre hatást gyakorló szegmensek bemutatása:

Szegmens 2022						Adatok E Ft-ban	
Megnevezés	IT szolgáltatások	IT kereskedelem	Online oktatási rendszerek	IT egyedi fejlesztések	Egészségügyi termékek kereskedelme és kapcsolódó szolgáltatások	Egyéb	Összesen
Értékesítés nettó árbevétele	287 921	392 681	241 798	170 859	0	50 470	1 143 729
Fedezet 1 (eredmény)	1 998	18 006	81 549	19 460	0	84 958	205 972
Közvetlen költségek és ráfordítások	-1 459	1 480 020	362 760	655 179	0	280 437	2 776 937
Fedezet 2 (eredmény)	3 457	-1 462 014	-281 211	-635 719	0	-195 478	-2 570 965
Szegmensekre közvetlenül nem allokalható költségek és ráfordítások						520 494	520 494
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE							-3 091 458
Pénzügyi eredmény							-15 397
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY							-3 106 856
Adófizetési kötelezettség							-25 431
ADÓZOTT EREDMÉNY							-3 081 425

Szegmens 2021						Adatok E Ft-ban	
Megnevezés	IT szolgáltatások	IT kereskedelem	Online oktatási rendszerek	IT egyedi fejlesztések	Egészségügyi termékek kereskedelme és kapcsolódó szolgáltatások	Egyéb	Összesen
Értékesítés nettó árbevétele	294 914	17 000	248 131	511 226	4 944 604	29 187	6 045 062
Fedezet 1 (eredmény)	129 536	17 000	97 944	160 865	44 262	59 674	509 282
Közvetlen költségek és ráfordítások	10 803	0	92 074	38 403	23	41 568	182 870
Fedezet 2	118 733	17 000	5 870	122 463	44 239	18 107	326 412
Szegmensekre közvetlenül nem allokálható költségek és ráfordítások						263 041	263 041
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE							63 371
Pénzügyi eredmény							49 369
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY							112 740
Adófizetési kötelezettség							28 531
ADÓZOTT EREDMÉNY							84 209

35. Kockázatok bemutatása

35.1. Likviditási kockázat bemutatása, számszerűsítése, kezelése

Likviditási kockázat azt jelenti, hogy a Társaság nem tud határidőben eleget tenni fizetési kötelezettségeinek.

Az OTT-ONE Nyrt. saját tőkéje negatív, ami azt jelenti, hogy a tartozásai meghaladják a követeléseit. Ezért a Társaság likviditási kockázatként kell értékelje azt, hogy egy esetleges eljárás során nem lesz elérhető likvid eszköz a kötelezettségek rendezésére.

A likviditási kockázatot a következő táblázat szemlélteti:

	2022	2021
Livid eszközök	285 203	583 935
Rövid távú kötelezettségek	-758 867	-1 218 327
Céltartalékok	-305 250	-23 000
Likviditási hiány	-778 914	-657 392
Bizonyos helyzetben likvid tételek	311 241	1 737 710
Likviditási többlet/hiány II.	-467 673	1 080 318

35.2. Piaci kockázat bemutatása, számszerűsítése, kezelése

Piaci kockázatok a piaci árak, árfolyamok (várható) mozgásai miatt a Társaság pénzügyi eszközeinek valós értékében vagy jövőbeni cash flow-iban bekövetkező (lehetséges) változásokat jelentik.

A jövőbeni piaci kockázatok a Társaságnál az alábbi két fő tényezőtől erednek:

- árfolyamkockázat,
- kamatláb kockázat.

35.2.1. Árfolyamkockázat

Árfolyamkockázatról akkor beszélünk, amikor egy pénzügyi eszköz valós értéke vagy jövőbeni cash flow-jának értéke a devizaátváltási árfolyamok változásának következtében ingadozik.

Releváns kockázati tényezőt jelent általában valamennyi nem funkcionális deviza árfolyama, ha a Társaság rendelkezik ezen devizában denominált pénzügyi instrumentumokkal.

A Társaság a bázis évben nem rendelkezett releváns nagyságrendű, a funkcionális pénznemtől eltérő pénznemben denominált pénzügyi instrumentumokkal, 2022. évben azonban jelentős az árfolyamkockázatnak való kitettség az EUR devizanemben. A Társaság folyamatosan monitorozza nyitott pozícióját.

Adatok E Ft-ban			
Megnevezés	Devizanem	Deviza érték	HUF érték
		2022.12.31	2022.12.31
Bankszámla pénzeszközök	EUR	99,35	40
Szállítók	EUR	19 591,59	7 842
Vevők	USD	0,00	0
Bankszámla pénzeszközök	USD	0,00	0
Szállítók	USD	0,00	0

Adatok E Ft-ban		
Árfolyam megnevezése	Vizsgált változás	Hatás a pénzügyi eredménye
E Ft	egység	2022.12.31
HUF / EUR	+/- 10 HUF / EUR	197
HUF / USD	+/- 10 HUF / USD	-

35.2.2. Kamatláb kockázat:

A Társaság jelenleg a kamatlábak változása miatt számottevő piaci kockázatoknak nincs kitéve. A meglévő követelés- és kötelezettség-állományban fix kamatozású tételek szerepelnek.

36. Egyéb közzétételek

36.1. Valós értékeléssel kapcsolatos közzétételek

A Társaságnak nincs olyan vagyoni eleme, amelyet valós értéken kellene értékelni általában (ide nem értve az értékvesztés miatti értékeléseket). Az összes valós érték közzététel, ami a pénzügyi kimutatásokban szerepel, 3. szintű.

A következő pénzügyi kimutatás sorok tartalmazznak pénzügyi instrumentumokat.

	2022. év	2021. év
Vevőkövetelések	80 474	456 303
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	189 143	84 197
Követelések támogatásból	7 781	34 847
Pénzeszközök és egyenértékesei	7 805	8 588
Szállítótartozások	21 850	377 113
Faktorálásból származó kötelezettségek	67 634	67 634
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	222 110	325 485
Meg nem szolgáltat támogatások	436 345	441 169

36.2. A Társaság vezető tisztségviselői

A Társaság vezető tisztségviselői 2022. december 31-én:

Darabos Viktor, igazgatóság elnöke
Tekes Attila, igazgatóság tagja
Bóday Dániel, igazgatóság tagja

A fenti igazgatósági tagok 2022. december 16. óta töltik be ezt a tisztséget.

A Felügyelőbizottság tagjai 2022. december 31-én:

Berszán Ferenc
Hazlach András Ferenc
Hutyán Zoltán
Karkecz Anna
Ligeti Zsuzsanna
Polgár Attiláné
Dr. Spánitz Gergely István

A fenti tagok 2022. december 16. óta töltik be ezt a tisztséget.

A fenti időszakot megelőzően a következő tagok töltötték be tárgyévben az igazgatósági tagi és elnök szerepüket:

Hévizi Emese Zsófia, tag (év elejétől 2022. 10. 04-ig)
Májér Bálint, igazgatóság elnöke (év elejétől 2022. 12. 16-ig)
dr. Pozsgai Péter, tag (év elejétől 2022. 10. 31-ig)
Schneider Mónika Irén, tag (2022. 10. 04-től 2022. 12. 16-ig)
Dr. Fábián Ábel Balázs, tag (2022. 11. 04-től 2022. 12. 16-ig)

2022. december 16. előtt a tárgyévben a következő személyek vettek részt a Felügyelőbizottságban:

Dr. Nemeskéri Zsolt (év elejétől 2022. 10. 04-ig)
Dr. Szabó-Kovács Réka (év elejétől 2022. 12. 16-ig)
Dr. Fábíán Ábel Balázs (év elejétől 2022. 11. 04-ig)
Gerda István Zsolt (2022.10.04-től 2022. 12. 21-ig)
Dr. Oroszi Gergely (2022.11.04-től 2022.12.16-ig)

37. Mérlegfordulónapot követő események

A pénzügyi kimutatások fordulónapja és közzétételre engedélyezése közötti időszakban a következő lényeges eseményekre került sor.

- A Társaság Yettel Zrt-vel kötött szerződése 2023. áprilisában megszűnt. Ezzel a társaságnak elhanyagolható nagyságrendű állandó bevétele maradt.
- Tájékoztatás_MNB_H-JÉ-III-B-24_2023 sz. Határozatról:
 - I. Az MNB figyelmezteti a Kibocsátót, hogy – a jogszabályi előírásoknak való megfelelés érdekében – mindenkor teljeskörűen és határidőben tegyen eleget a rendszeres tájékoztatási kötelezettségének, egyúttal felszólítja a Kibocsátót, hogy haladéktalanul intézkedjen a 2022. pénzügyi évről készített éves jelentésének (Éves jelentés) közzétételéről.
 - II. Az MNB az I. pontban hivatkozott rendszeres tájékoztatási kötelezettség megsértése miatt – a jelen (H-JÉ-III-B-24/2023. számú) határozat indokolásában kifejtettek alapján – 7.000.000 Ft, azaz hétmillió forint összegű felügyeleti bírság megfizetésére kötelezi a Kibocsátót.
- Az MNB alperes ellen piacfelügyeleti ügyben indult közigazgatási jogvita tárgyában előterjesztett felülvizsgálati kérelem befogadásáról:

A Társaság az MNB alperes ellen piacfelügyeleti ügyben indult közigazgatási jogvita tárgyában a felülvizsgálati kérelmet előterjesztette, és **a Kúria, mint felülvizsgálati bíróság a felülvizsgálati kérelmet a 2023.05.31. napján kelt Kfv.II.37.302/2023/2. számú végzése szerint befogadta.**

Előzmények:

A Társasággal szemben folytatott célvizsgálatban a Magyar Nemzeti Bank H-PJIII-B-4/2022. számon meghozott határozatának megsemmisítése iránt a Társaság 2022. február 22. napján közigazgatási peres eljárást indított.

A Társaság 2022. május 6-i közzététele útján tájékoztatta t. Befektetőit, hogy a Fővárosi Törvényszék végzésével a Társaság keresetlevelét visszautasította.

A Társaság a Fővárosi Törvényszék végzése ellen fellebbezést nyújtott be a Fővárosi Ítéltábla részére. A Fővárosi Ítéltábla az elsőfokú döntést helyben hagyta. Erről a Társaság a 2022. december 22- i közzététel útján tájékoztatta a Befektetőket.

A Társaság Igazgatósága a másodfokú végzés indokolásának tanulmányozását követően felülvizsgálati eljárást kezdeményezett. Az eljárás eredményéről a Társaság közzététel útján fogja tájékoztatni a Befektetőket.

- Könyvvizsgáló bejegyzése Budapest, 2023. május 4.:

a Társaság könyvvizsgálójaként bejegyzésre került az UNIKONTO Számvitelkutatási Kft. (1093 Budapest, Fővám tér 8., kamarai azonosítószám. 001724, Dr. Lakatos László Péter – anyja neve: Gubi Mária Terézia; címe: 1022 Budapest, Szpáhi utca 31. 1; könyvvizsgálói igazolvány száma: 007102), MBVK tag. Budapest, 2023. május 4.

- Székhely és fióktelep Telephely bejegyzése Budapest, 2023. április 14.:

Eszerint a cégjegyzékben átvezetésre került a Társaság székhelyének 1033 Budapest, Szentendrei út 89-95. 78. épület szám alatti címre történő módosítása, valamint a 9473 Egyházasköze, Ady Endre utca 14. alatti címen új fióktelep létesítése, melynek célja, hogy az új fióktelep pályázati projekt megvalósítási helyszíneként szolgáljon.

- Magyar Nemzeti Bank könyvvizsgálati ütemterv jóváhagyása:

Az OTT-ONE Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (székhelye: 1051 Budapest, Széchenyi István tér 7-8.; cégjegyzékszám: 01-10-046724, képviselő: Darabos Viktor, az Igazgatóság elnöke) Kibocsátó a T. MNB Kibocsátóval szembeni felügyeleti vizsgálta során 2023.02.15. napján folytatott egyeztetésen elhangzottak, és **21411/2023.** számú jegyzőkönyvben rögzítettek alapján, az ott írt határidőben az alábbi nyilatkozatot teszi:

A T. MNB arra hívta fel a Kibocsátót, hogy készítsen ütemtervet azzal összefüggésben, hogy a H-JÉ-III-B-54/2022. számú határozat (Határozat1) rendelkező része II. pontjában foglalt kötelezésnek – melynek határideje a H-JÉ-III-77/2022. számú határozattal (Határozat2) már meghosszabbításra került – milyen teljesítési határidővel tud eleget tenni. A Határozat1 értelmében a Kibocsátó gondoskodni köteles a 2019. pénzügyi évről készített éves jelentésének, a 2020. pénzügyi évről készített éves jelentésének, valamint a 2021. pénzügyi évről készített éves jelentésének szabályszerű tartalommal történő közzététele feltételeinek megteremtéséről.

A Kibocsátó bejelenti, hogy a 2023.02.23. napján kelt nyilatkozattal Dr. Lakatos László Péter (anyja neve: Gubi Mária Terézia; címe: 1022 Budapest, Szpáhi utca 31. 1.; adóazonosító jele: 8401773237; könyvvizsgálói igazolvány száma: 007102) kamarai tag könyvvizsgáló, úgyszintén mint az UNIKONTO Számvitelkutatási Kft. (1093 Budapest, Fővám tér 8., kamarai azonosítószám. 001724) ügyvezetője – kiterjedt előzetes vizsgálatok alapján, a releváns iratok átadását követően – úgy nyilatkozott, hogy az UNIKONTO Kft. elvállalja a 2019., 2020., 2021. és 2022. üzleti évekre vonatkozó könyvvizsgálati megbízást, így a 2019., 2020., és 2021. és 2022. évekre vonatkozó éves jelentések elkészítését, abban az esetben, ha a Kibocsátó közgyűlése a Társaságot könyvvizsgálónak szabályosan megválasztja, és a szükséges jognyilatkozatok megtételre kerülnek.

Mindezzel a Kibocsátó a III-B-54/2022. számú Határozat1 rendelkező része II. pontjában foglalt kötelezésnek képes eleget tenni.

Az UNIKONTO Kft. az előzetes vizsgálat alapján arról tájékoztatta a Kibocsátót, hogy a hivatkozott feladatokat, a 2019., 2020., 2021. és 2022. üzleti évekre vonatkozó könyvvizsgálati megbízást, így a 2019., 2020., és 2021. évekre vonatkozó éves jelentések elkészítését 2023.07.15-ei határidővel vállalja.

A fentiek alapján a Kibocsátó – hivatkozással a jegyzőkönyvi felhívásra, miszerint „egy feszes, de reális ütemtervet szükséges a Kibocsátónak az MNB rendelkezésére bocsátania, amiben felvázolják, hogy a törvényes működés helyreállítása érdekében milyen konkrét lépéseket milyen időpontra tud vállalni” – az alábbi ütemtervet állította össze:

1. Az UNIKONTO Kft. könyvvizsgáló ügyvezetőjének (Dr. Lakatos László Péter Ügyvezető Úr) 2023.02.23-ai nyilatkozatára tekintettel a Kibocsátó legkésőbb 2023.03.01. napjáig gondoskodik a Kibocsátó rendkívüli közgyűlésének legkésőbb 2023.04.05. napjára történő összehívása érdekében az alábbi napirendekkel:
 1. Döntés könyvvizsgáló megválasztásáról, díjazásának megállapításáról
 2. Döntés az OTT-ONE Nyrt. székhelyének megváltoztatásáról
 3. Döntés az Alapszabály 1-2. napirendi pontok szerinti változásokra tekintettel történő módosításáról, valamint az egységes szerkezetű Alapszabály elfogadásáról.

A Kibocsátó vállalja, hogy a közgyűléshez, illetőleg a közgyűlési határozatokhoz kapcsolódó előterjesztéseket és határozatokat a rá vonatkozó törvényes határidőben közzéteszi.

2. A Kibocsátó a könyvvizsgálót megválasztó közgyűlési határozat meghozatalát követő 5 napon belül megbízási szerződést köt a könyvvizsgálóval a 2019., 2020., 2021. és 2022. üzleti évekre vonatkozó könyvvizsgálat ellátására a Határozat1-ben foglalt kötelezés teljesítése céljából.
3. Tekintettel arra, hogy a könyvvizsgáló az előzetes vizsgálat alapján jelezte, hogy rendhagyó könyvvizsgálat várható, amelyhez nagy valószínűséggel informatikai szakértő igénybevételére is szükség lehet, a könyvvizsgáló a megbízás komplex teljesítését, a 2019-2022. évekre vonatkozó éves beszámoló és jelentések együttes átadását legkésőbb 2023.07.15. napjáig vállalta.
4. A Kibocsátó a könyvvizsgálóval való együttműködés alapján vállalja, hogy a könyvvizsgálat eredményének részére történő átadását követően az átadott iratokat haladéktalanul megvizsgálja, és a 2019-2022. évekről készített éves jelentéseket 5 napon belül, de legkésőbb 2023.07.20. napjáig a jogszabály szerinti tartalommal közzéteszi, egyidejűleg gondoskodik a beszámolók elfogadása érdekében a közgyűlés legkésőbb 2023.08.31. napjára történő összehívásáról. A Kibocsátó a megfelelő előterjesztések után a közgyűlés elé terjeszti a könyvvizsgált beszámolókat annak érdekében, hogy annak elfogadásáról a részvényesek dönthessenek. A közgyűlés döntéseinek közzétételéről a Kibocsátó a törvényi határidőben ugyancsak gondoskodik.

- V-BKK-III-31/2023. számú végzés (MNB), Budapest, 2023. július 12.

Az MNB a következő végzést hozta. Az MNB a V-BKK-III-71/2022. számú végzésével engedélyezett, és V-BKK-III-7/2023. számú végzéssel kijavított fizetési kedvezményt (részletekben történő teljesítés) megszünteti és folytatja a Kötelezettel szemben az MNB a H-PJ-III-B-4/2022. számú határozatával (a továbbiakban: Határozat) kiszabott mindösszesen 111.000.000,- Ft összegű bírság tartozásból fennálló 90.428.672,- Ft tőketartozás és az esedékesség napjától a teljesítés napjáig felszámított késedelmi pótlék, azaz minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének háromszázhatvanötöd része (2023.06.30. napjáig számítva 28.196.371,- Ft összegű késedelmi pótlék) végrehajtását.

A Kötelezett a jelen végzésben feltüntetett késedelmi pótlék tartozáson felül a teljesítés napjáig felszámításra kerülő további késedelmi pótlék összegét is köteles megfizetni.

A végzés ellen fellebbezésnek nincs helye, ugyanakkor az ügyfél jogszabálysértésre hivatkozással a végzés ellen keresetlevéllel közigazgatási pert indíthat a Fővárosi Törvényszék előtt.

A perben a jogi képviselet kötelező. A keresetlevelet a Fővárosi Törvényszékhez címezve, az MNB-nél kell az MNB űrlapbenyújtás támogatási szolgáltatása igénybevételével benyújtani. (Az űrlapbenyújtás támogatási szolgáltatás elérhetősége: <https://www.mnb.hu/felugyelet/engedelyezes-es-intezmenyfelugyeles/hatarozatok-es-vegzesek-keresese>).

A végzés jogszabályszerűsége tárgyában a Fővárosi Törvényszék egyszerűsített perben dönt. A kereset benyújtásának a végzés hatályosulására nincs halasztó hatálya.

- V-BKK-III-27/2023. számú végzés Budapest, 2023. július 12.

Az MNB a következő Az MNB elrendeli a Kötelezettel szemben az MNB H-JÉ-III-B-6/2023. számú határozatában megállapított 500.000,- Ft összegű bírság és az esedékesség napjától a teljesítés napjáig felszámított késedelmi pótlék, azaz minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének háromszázhatvanötöd része (2023. június 30. napjáig számítva 43.808,- Ft összegű késedelmi pótlék) végrehajtását.

A Kötelezett a jelen végzésben feltüntetett késedelmi pótlék tartozáson felül a teljesítés napjáig felszámításra kerülő további késedelmi pótlék összegét is köteles megfizetni.

A végzés ellen fellebbezésnek nincs helye, ugyanakkor az ügyfél jogszabálysértésre hivatkozással a végzés ellen keresetlevéllel közigazgatási pert indíthat a Fővárosi Törvényszék előtt.

A perben a jogi képviselet kötelező. A keresetlevelet a Fővárosi Törvényszékhez címezve, az MNB-nél kell az MNB űrlapbenyújtás támogatási szolgáltatása igénybevételével benyújtani. (Az űrlapbenyújtás támogatási szolgáltatás elérhetősége: <https://www.mnb.hu/felugyelet/engedelyezes-es-intezmenyfelugyeles/hatarozatok-es-vegzesek-keresese>).

A végzés jogszabályszerűsége tárgyában a Fővárosi Törvényszék egyszerűsített perben dönt. A kereset benyújtásának a végzés hatályosulására nincs halasztó hatálya.

38. Adózott eredmény felhasználásra (osztalék jóváhagyására) vonatkozó javaslat

A társaság osztalékfizetésre nem tesz javaslatot, felosztható eredménytartalék nincs.

39. Könyvvizsgálattal kapcsolatos közvételek

A Társaság könyvvizsgálója az UNIKONTO Kft. (regisztrációs szám: 001724, személyében felelős könyvvizsgáló: Dr. Lakatos László Péter, 007102). A könyvvizsgálót 2023. április 29. napja óta látja el feladatát és megbízása a 2019, 2020 és 2022-es üzleti évekkel függ össze.

A könyvvizsgáló megválasztására azért került ilyen későn sor, mert a korábbi könyvvizsgálói jelentéseket a Pénzügyminisztérium Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatósága visszavonatta (Érintett évek: 2019, 2020. A 2021-es üzleti év könyvvizsgálói jelentése nem került visszavonásra.)

A 2022. üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által felszámított díj nettó 6 500 eFt. Tárgyidőszakban a könyvvizsgáló még elvégezte a 2019-es és 2020-as év könyvvizsgálatát és a 2022. január 1-jére vonatkozó nyitó egyenlegek ellenőrzését.

40. Közzétételre engedélyezés

A Társaság igazgatósága a pénzügyi kimutatások közzétételét 2023. július 17-én engedélyezte.

Budapest, 2023. július 17.

Darabos Viktor
vezérigazgató
OTT-ONE Nyrt.