

DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT KFT.

2019. év

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Tartalomjegyzék

1. Általános kiegészítések	3
1.1. A vállalkozás bemutatása	3
1.1.1. Cégjogi adatok	3
1.1.2. Jogi környezet	6
1.1.3. Tevékenység, piaci helyzet	6
1.2. A társaság tartama, részvényeinek/üzletrészeinek összetétele	7
1.3. A számviteli politika fő vonásai	7
1.3.1. A befektetett eszközök	9
1.3.2. Forgóeszközök értékelése	12
1.3.3. Aktív időbeli elhatárolások	13
1.3.4. Értékvesztés elszámolása	14
1.3.5. Saját tőke	17
1.3.6. Céltartalék képzés	17
1.3.7. Kötelezettségek értékelése	18
1.3.8. Passzív időbeli elhatárolások	18
1.3.9. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek	20
1.3.10. Ellenőrzésre vonatkozó előírások	21
1.3.11. A Társasági adó számításával kapcsolatos döntések	22
2. Tájékoztató rész	23
2.1. A társaság anyavállalata	23
2.2. A társaság leányvállalata	23
2.3. A társaság közös vezetésű vállalatai	23
2.4. A társaság társult vállalkozásai	23
2.5. A társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai	23
2.6. A társaság kapcsolt vállalkozásai	23
2.7. Munkavállalók létszáma, bérköltsége és személyi jellegű kifizetései	24
2.8. Vezető tisztségviselők javadalmazása	24
2.9. Könyvvizsgáló által nyújtott szolgáltatások	24
3. Mérleghez, eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	25
3.1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	25
3.1.1. Eszközök	25
3.1.2. Források	31
3.2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	34
3.2.1. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	34
3.2.2. Pénzügyi műveletek eredménye	37
3.2.3. A nettó módon elszámolt tételek bemutatása	38
3.2.4. Kivételes nagyságú vagy kivételes előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások	39
3.2.5. Támogatások	39
3.2.6. A társasági adó és az adózott eredmény levezetése	39
3.2.7. Ellenőrzés	40
3.2.8. Az adózott eredmény felhasználására (az osztalék jóváhagyására) vonatkozó javaslatok	40
4. Cash-Flow kimutatás	40
5. A mérleg fordulónapját követően bekövetkezett, következő üzleti évet befolyásoló különösen jelentős esemény	41
6. Mutatók	42
7. Mellékletek	42

1. Általános kiegészítések

1.1. A vállalkozás bemutatása

1.1.1. Cégjogi adatok

A társaság cégneve: **DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Korlátolt Felelősségű Társaság**

A társaság székhelye: 4030 Debrecen, Repülőtéri út 12. sz.

A társaság alakulása: 1997.06.27.

Cégjegyzékszám: 09-09-005171

Adószám: 11554235-2-09

KSH szám: 11554235-5223-113-09

Elektronikus elérhetősége: office@airportdebrecen.com

A társaság tevékenységi körei:

- főtevékenység
5223'08 Légi szállítást kiegészítő szolgáltatás

- egyéb
2630'08 Híradás-technikai berendezés gyártás
2651'08 Mérőműszergyártás
2899'08 M.n.s. egyéb speciális gép gyártása
3030'08 Légi, úrmű gyártása
3320'08 Ipari gép, berendezés üzembehelyezése
4110'08 Épületépítési projekt szervezése
4120'08 Lakó- és nem lakó épület építése
4211'08 Út, autópálya építése
4299'08 Egyéb m.n.s. építése
4311'08 Bontás
4312'08 Építési terület előkészítése
4329'08 Egyéb épületgépészeti szerelés
4614'08 Gép, hajó, repülőgép ügynöki nagykereskedelme
4671'08 Üzem-, tüzelőanyag nagykereskedelme
4724'08 Kenyér-, pékáru-, édesség-kiskereskedelem
4725'08 Ital-kiskereskedelem
4726'08 Dohányáru-kiskereskedelem
4730'08 Gépjárműüzemanyag-kiskereskedelem
4775'08 Illatszer-kiskereskedelem
4778'08 Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme
5110'08 Légi személyszállítás
5121'08 Légi áruszállítás
5210'08 Raktározás, tárolás

5221'08	Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás
5224'08	Rakománykezelés
5229'08	Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás
5610'08	Éttermi, mozgó vendéglátás
6619'08	Egyéb pénzügyi kiegészítő tevékenység
6810'08	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
6820'08	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
6831'08	Ingyanügynöki tevékenység
6832'08	Ingyankezelés
7022'08	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
7311'08	Reklámügynöki tevékenység
7320'08	Piac-, közvélemény-kutatás
7490'08	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
7711'08	Személygépjármű kölcsönzése
7712'08	Gépjárműkölcsönzés (3,5 tonna fölött)
7739'08	Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
7911'08	Utazásközvetítés
7912'08	Utazásszervezés
8110'08	Építményüzemeltetés
8121'08	Általános épületkarítás
8122'08	Egyéb épület-, ipari takarítás
8129'08	Egyéb takarítás
9319'08	Egyéb sporttevékenység

A társaság nevében aláírásra jogosult képviselő és egyben az éves beszámoló aláírója:

Neve: Vajda János Ügyvezető
Címe: 4731 Tunyogmatolcs, Árpád utca 28.

A tagok a gazdasági társaság ügyvezetésének ellenőrzése céljából háromtagú felügyelő bizottságot hoztak létre, amely testületként jár el. A felügyelő bizottság tagjai megbízásukat díjazás nélkül látják el.

A Felügyelő Bizottság összetétele:

Csukás Endre
Csorba Róbert Zsolt
Fodor Levente

A megbízásuk időtartama: Csukás Endre megbízatása 2015. 08. 06. – 2020. 08. 06.
Csorba Róbert megbízatása 2017. 09. 28. – 2020. 08. 06.
Fodor Levente megbízatása 2018. 10. 31. – 2020. 08. 06.

A társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 155. §-a szerint könyvvizsgálatra kötelezett.

Könyvvizsgáló:

Neve: Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság
Címe: 1068 Budapest, Dózsa György út 84/C.
Cégjegyzékszám: 01-09-071057

A könyvvizsgálatért személyében felelős könyvvizsgáló:

Neve: Józan Bálint
Lakcíme: 1161 Budapest, Kenéz utca 40.
Kamarai nyilvántartási száma: 007294

A társaság kettős könyvvitel vezetésére kötelezett. A számviteli tevékenységet a Debreceni Vízmű Zrt. látja el.

Könyvviteli feladatok irányításáért felelős:

Neve: Bereczné Eszterhai Valéria, a Debreceni Vízmű Zrt. gazdasági igazgatója
Címe: 4028 Debrecen, Hadházi út 77.
Regisztrációs száma: 002597

1.1.2. Jogi környezet

A társaság alakulása

A Társaságot 1997. június 27-én alapították, majd 1997. szeptember 22-én jegyezték be a 09-09-005171 cégjegyzékszámon. A többszöri tulajdonos váltásokat követően, jelenleg 3 tulajdonos között oszlik meg a 152.010.000 Ft jegyzett tőke. A legnagyobb tulajdoni hányaddal, 49,96 %-kal a Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata rendelkezik. Rajta kívül a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és az Airport Debreceni Holding Vagyonkezelő Zrt. is 25,02- 25,02 %-ot birtokol.

A Debrecen International Airport Kft-nek működése során figyelemmel kell lennie többek között

- a repülőterekhez kapcsolódó követelményeknek és igazgatási eljárásoknak a 2016/2008/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet értelmében történő meghatározásáról szóló 139/2014/EU rendeletben,
- a közös légiközlekedés-védelmi alapkövetelmények végrehajtásához szükséges részletes intézkedések meghatározásáról szóló 2015/1998. EU Bizottság végrehajtási rendeletében,
- a fegyveres biztonsági őrség, a természetvédelmi és mezeti őrszolgálatról szóló 1997. évi CLIX. törvényben,
- valamint a fegyveres biztonsági őrség Működési és Szolgálati Szabályzatának kiadásáról szóló 27/1998. (VI. 10.) BM rendeletben meghatározott speciális szakmai, jogi előírások betartására.

Ezen jogszabályokban előírt feladatok végrehajtása nagy mértékben magyarázza az erre az iparágra általánosan jellemző magas működési költségeket, valamint a negatív éves eredményeket.

A magas működési költségek ellentételezésére a Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata, a helyi önkormányzati költségvetés, valamint az Innovációs és Technológiai Minisztérium a központi költségvetés terhére nyújt támogatást.

1.1.3. Tevékenység, piaci helyzet

A magyarországi és környező országok viszonylatában a piacot tekintve a verseny kiélezettnek mondható.

A 2019. évet jellemző célkitűzések, melyek az utasok és a légitársaságok járatainak nyújtott szolgáltatások körének és színvonalának növelését helyezték előtérbe, az utasforgalom jelentős emelkedését eredményezték.

A beszámoló elkészítésekor ugyanakkor figyelemmel kell lennünk arra az ismert tényre, hogy 2020-ban jelentős forgalom visszaesés várható a COVID-19 vírus miatt kialakult világjárványnak köszönhetően.

1.2. A társaság tartama, részvényeinek/üzletrészeinek összetétele

A társaság 1997. június 27-ével határozatlan időre alakult. A társaságot a Hajdú-Bihar megyei Bíróság mint Cégbíróság Cg. 09-09-005171 szám alatt 1997. szeptember 22-ével jegyezte be.

A társaság törzstőkéje: 152.010 E Ft, amely 52.938 E Ft készpénzből és 99.072 E Ft nem pénzbeli betétből áll.

A törzstőke a Kft. egyes tagjai között az alábbiak szerint oszlik meg:

Tag neve	Törzsbetét nagysága
DMJV Önkormányzat	75.949,2 E Ft
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	38.030,6 E Ft
Airport Debreceni Holding Vagyonkezelő Zrt.	38.030,2 E Ft
Összesen:	152.010 E Ft

1.3. A számviteli politika fő vonásai

A Számviteli politika tartalmazza azon kérdésekben hozott döntéseket, melyekben a törvény választási lehetőséget biztosít a gazdálkodók számára. A társaság a számviteli politikája stabilitásával kívánja biztosítani az egyes üzleti évek összehasonlíthatóságát. A társaság a számviteli törvényben megfogalmazott alapelvektől nem tér el. A vállalkozás számviteli politikájának főbb vonásai a következők:

Beszámoló formája: éves beszámoló

Könyvvizetés módja: kettős

Mérleg: Sztv. 1.sz. melléklete szerinti „A” változat

Eredménykimutatás: Sztv. 2. sz. melléklete szerinti összköltség eljárással készített
Eredménykimutatás

Mérleg fordulónapja: december 31.

Mérlegkészítés időpontja: március 31.

A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a pénzmozgással egyidejűleg, illetve a pénzügyi értesítés megérkezésekor kell a könyvekben rögzíteni, illetve kimutatni.

A beérkező és kimenő számlák vevő-szállító főkönyvre való könyvelésének a számlán szereplő Ptk. szerinti teljesítés időpontjának megfelelő időszakban kell megtörténnie évközben és a beszámoló készítés időszakában is (áthúzódo hatású számlák). A kimenő számlákon a Ptk. szerinti teljesítési időpontot is külön fel kell tüntetni.

Abban az esetben, ha a számla több szolgáltatási, ebből következően több teljesítési időpontot is tartalmaz, akkor a számlán szereplő végső szolgáltatási időpontot kell a PTK szerinti teljesítési időpontként figyelembe venni. Abban az esetben, ha a számlán többféle szolgáltatás kerül

kiszámlázásra, eltérő teljesítési időpont feltüntetéssel, akkor a főszolgáltatás végső időpontját kell a PTK szerinti teljesítési időpontként figyelembe venni a vevő-szállító főkönyvre való könyvelés során.

Az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági művelet, esemény megtörténte után, de legalább havonta, a tárgyhónapot követő hónap 20-áig (ha az nem munkanap, akkor a 20-át követő első munkanapig) kell a könyvekben rögzíteni, és az ezzel kapcsolatos számviteli, illetve egyéb jellegű elszámolásokat elvégezni.

Az eszköz bekerülési értéke:

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

A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi:

- az eszköz beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön:
 - felvétele előtt fizetett – a hitel, a kölcsön feltételként előírt – bankgarancia díja,
 - szerződésben meghatározott, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díj, folyósítási jutalék, a hitel igénybevételeig felszámított rendelkezésre tartási jutalék,
 - szerződés közjegyzői hitelesítésének díja,
 - felvétele után az eszköz üzembe helyezéséig, raktárba történő beszállításig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) kamat. Ha egy beruházáshoz olyan utólagos finanszírozású külső forrást kap a vállalat, amelynél a külső forrást elszámoláshoz kötik, a beruházás teljes összegére beruházási alszámlát kell elkülöníteni.
- a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) – biztosítási díj;
- a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett- devizakötelezettségnek az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt árfolyam különbözete (függetlenül attól, hogy az árfolyamnyereség vagy veszteség);
- a beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (a betanítás) díjai, közvetlen költségei;
- földgáz, villamos energia, ivóvíz beszerzése esetén a földgáz egyetemes szolgáltató, a földgázkereskedő, a villamosenergia egyetemes szolgáltató, a villamosenergia-kereskedő, az ivóvíz-szolgáltató által a földgáz, a villamos energia, az ivóvíz végfelhasználónak (fogyasztónak) történő értékesítésről kiállított számlában szereplő, külön jogszabály szerint kötelezően felszámított díjak, tételek;
- A bekerülési érték részét képezi az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó:
 - illeték [vagyonyszerzés (ajándék, öröklés, adásvétel, csere után járó) illetéke],
 - az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó,
 - a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj,
 - az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj),
 - a vásárolt vételi opció díja.

- A továbbértékesítési céllal vásárolt, készletek között nyilvántartásba vett földterületek, építési telkek, beépített és beépítendő ingatlanok, épületek és építmények bekerülési (beszerzési) értékének részét képezik különösen:
 - a vételár;
 - az illetékek (tulajdonszerzési, fellebbezési, stb.);
 - a földhivatali igazgatási eljárási és szolgáltatási díjak;
 - a Takarnet szolgáltatási díjak;
 - az egyéb rendszerhasználati díjak (pl:EÉR);
 - a hatástanulmányok költségei (környezetvédelmi, közlekedési, stb.);
 - a bontás, bozót-irtás, lőszermentesítés és egyéb területrendezési díjak;
 - régészeti feltárások költségei;
 - a közmű kialakítással kapcsolatos tervezési és hatósági díjak;
 - egyéb, az előbbieken felsorolásra nem került költség és díj, amely az adott ingatlanhoz közvetlenül kapcsolható.

Egy értékesített földterület minősítését, hogy az építési teleknek minősül-e, minden esetben az eladó teszi meg a földterület eladáskori állapota (építésügyi szabályoknak megfelelő kialakítás, közúti megközelíthetőség, mérete) figyelembe vételével – függetlenül attól, hogy a vevő a megvásárolt földterületet, hogyan kívánja rendezni.

Az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értékét módosítja az a felek között utólag elszámolt szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözet, amellyel a társasági adóról és az osztalék adóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 18. §-a alapján a beszerzőnek a beszerzésre tekintettel a társasági adó alapját módosítani kellene, amennyiben a különbözetet a könyvviteli elszámolásában a bekerülési érték módosításaként nem szerepeltetné.

A társaság – a számviteli politikában rögzített döntés alapján – a pénzügyi instrumentumokra vonatkozóan nem alkalmazza a valós értéken történő értékelés módszerét.

Az egyes eszközcsoportok bekerülési értékére vonatkozó részletes szabályokat a számviteli törvény előírásait átvevő számviteli politikánk tartalmazza.

1.3.1. A befektetett eszközök

Ezen eszközcsoport a vállalkozási tevékenységet tartósan, 1 éven túl szolgálja.

A társaság az értékhelyesbítés eszközt nem alkalmazta a tárgyévben.

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják (az értékcsökkenés elszámolása).

A hasznos élettartam az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a társaság időarányosan az eredmény terhére elszámolja: az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a társaság a várható fizikai elhasználódás (műszakok száma, tevékenységre jellemző körülmények, az eszköz fizikai jellemzői), erkölcsi avulás (technológiai változások, termékek iránti kereslet), az eszköz használatával kapcsolatos jogi és egyéb korlátozó tényezők figyelembe vételével várhatóan használni fogja.

A rendeltetésszerű használatbavételkor, az üzembe helyezés időpontjában a rendelkezésre álló információk alapján kerül a hasznos időtartam és a maradványérték megállapításra. A hasznos élettartam, az az időtartam, amely alatt az eszközök funkciójukat ellátják és használhatóak. Egyedileg vizsgálni kell, hogy nincs-e olyan törvény, hatósági irányelv vagy ajánlás, amely a

repülőtéri kiszolgálásban közvetlenül vagy közvetve résztvevő eszköz maximális élettartamát előírná vagy korlátozná. Mindezek figyelembevételével megállapított hasznos élettartam végén az eszköz várhatóan realizálható piaci értéke adja az eszköz maradványértékét. A maradványérték akkor lehet nulla, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős. Nem jelentős a maradványérték, ha összege:

500 E Ft-ot nem haladja meg
vagy
ha az 500 E Ft-ot meghaladja, de nem éri el a beszerzési érték 10%-át.

Az értékcsökkenés elszámolása bruttó értékre vetítve, lineáris, napi elszámolási módon az eszköz várható használati idejére történik az aktiválás napjától a használatból történő kivonás napjáig. A leírást az aktiválás napjával, vagy az aktiválás napját követő nappal kezdődően a teljes leíródás napjával, vagy, ha az korábbi, akkor a használatból történő kivonás napjával bezárólag kell megtenni. Az elszámolás kezdő napjának meghatározásakor a társaság által használt könyvviteli program lehetőségéhez kell igazodni. A beruházások aktiválása időpontjának meghatározása során azt az alapelvet kell követni, hogy abban az időpontban kell aktiválni a beruházásokat, amikor azokat ténylegesen használatba veszik. A beruházások aktiválási/használatba vételi időpontja nem lehet korábbi, mint az utolsó szakhatósági engedély megszerzésének időpontja. Az építési jellegű beruházások esetén ez az időpont megelőzheti az építési hatóság használatba vételi engedélye megszerzésének időpontját.

A mérlegben a befektetett eszközök a számviteli törvény és az értékelési szabályzat előírásai alapján számított beszerzési érték, illetve az elszámolt, halmozott értékcsökkenés figyelembe vételével nettó értékben szerepelnek.

Az immateriális javak értékelése, használati idejük:

- 100.000 Ft egyedi beszerzési érték alatt: használatbavételkor egy összegben
- Vagyoni értékű jogok: 6 év alatti leírás, szükség szerint terven felüli leírásuk lehetséges
- Üzleti vagy cégérték: 5 év alatti leírás
- Szellemi termékek: 3 év alatti leírás, szükség szerint terven felüli leírásuk is lehetséges
- Kísérleti fejlesztés aktivált értéke: 2 év alatti leírás, szükség szerint terven felüli leírásuk is lehetséges
- Az Sztv. 25. § (3) bekezdése szerinti alapítás-átszervezés aktivált értéke: 5 év

A tárgyi eszközök értékelése, használati idejük:

- 100.000 Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti eszközöknél: használatbavételkor egy összegben

Éves leírási kulcsok a várható használati időnek megfelelően:

(azoknál az eszközöknél, amelyek több csoportba is besorolhatóak, a magasabb leírási kulcsot kell alkalmazni)

- Épületek:
- Építmények:
- Gépek, berendezések, felszerelések, járművek:

Ha a társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél, immateriális javaknál az elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor figyelembe vett körülményekben lényeges változás következett be, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható.

Az előző bekezdés szerinti lényeges változásnak minősül többek között, ha az eszköz várható élettartama valamilyen gazdasági vagy műszaki körülményből kifolyólag a korábban (használatba vételkor) megállapított élettartamhoz képest lecsökken, ebben az esetben a tervszerinti leírási kulcs megváltoztatható az újonnan meghatározásra kerülő élettartamnak megfelelően. A leírási kulcs változtatását megfelelő gazdasági, műszaki indoklással, dokumentációval kell indokolni.

Ilyen változás 2019. évben nem történt.

Amennyiben a társaság bizonyos tárgyi eszközöket, immateriális javakat egy meghatározott időtartamú bérleti szerződés teljesítéséhez szerez be, akkor az eszközöket a szerződés időtartama alatt kell leírni.

Koncessziós jog, illetve vagyonkezelői jog térítés ellenében történő megszerzése esetén, a jogok leírási kulcsát a koncessziós, illetve vagyonkezelői szerződések időtartama alapján kell meghatározni.

Olyan átalakulás, egyesülés, szétválás esetén, amelynek következtében az immateriális javak és a tárgyi eszközök vagyonmérleg szerinti nettó értéke képezi az átalakult, egyesült, szétvált társaság eszközeinek nyitó bruttó értékét (pl: kiválás), abban az esetben az értékcsökkenési leírási kulcsokat úgy kell megváltoztatni, hogy az átalakulás, egyesülés, szétválás előtt meghatározott leírási időszak (élettartam) ne változzon.

A számviteli törvény lehetőséget nyújt arra, hogy az évenként elszámolandó értékcsökkenés összegének évek közötti felosztásánál figyelembe vegye a vállalkozás az adott eszköz használatával elért bevételt terhelő egyéb, az eszköz beszerzésével összefüggő, de bekerülési értéknek nem minősülő ráfordításokat, az eszköz folyamatos használatával kapcsolatos karbantartási költségeket az egyedi eszköznek – az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények alapján számított – várható hasznos élettartamán belül, amennyiben az összemérés elvének érvényesülése azt indokolja. A társaság úgy ítéli meg, hogy az összemérés elvét e módszer alkalmazása nélkül is biztosítani tudja, ezért az elszámolandó értékcsökkenések megállapításakor ezen ráfordításokat nem veszi figyelembe.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha:

a.) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke.

Tartósan magasabb az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is) könyv szerinti értéke a piaci értéknél, ha 1 éven át magasabb, és akkor minősül jelentősnek, ha meghaladja a könyv szerinti érték 20%-át és legalább 2.000 E Ft-ot;

b.) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;

c.) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

d.) a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz;

e.) az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-átstrukturizálás aktivált értékének könyv szerinti értéke – a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében – tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

Tartósan magasabb az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-átszervezés aktivált értékének könyv szerinti értéke a piaci értéknél, ha 1 éven át magasabb, és akkor minősül jelentősnek, ha meghaladja a könyv szerinti érték 20%-át és legalább 2.000 E Ft-ot;

f.) megállapításra kerül, hogy az eszköz hasznosításából származó árbevétel az aktiválásakor várható árbevételtől jelentősen elmarad, amely lecsökkent árbevétel már nem biztosítja az eszköz, immateriális jószág várható élettartamán belül a beruházás, beszerzés megtérülését.

Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után – ki kell vezetni.

Az Egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét.

Amennyiben a leírások miatt az eszközök könyvszerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél, és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni, - a megbízható és valós összkép érdekében – az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékére az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni (visszaírás).

Ha az üzleti év mérleg-fordulónapján az egyedi eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja a könyvszerinti értékét, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékét, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegét, és az egyéb bevételekkel szemben növelni kell az adott eszköz könyvszerinti értékét. A különbözettel a könyvszerinti értéket az adott eszköz nyilvántartásba vételkor számításba vett értékéig, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékig kell növelni (visszaírás összege). A visszaírás összege nem lehet több, mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg.

1.3.2. Forgóeszközök értékelése

A Társaságnál a készletnyilvántartás nem folyamatos. Az árukról a havi gyakorisággal, a többi vásárolt készletről év végén készülő leltár alapján, FIFO módszer alkalmazásával történik a készlet bekerülési értékének meghatározása.

Saját termelésű készleteknél év közben történik a készletre vétel utókalkulált tényleges közvetlen önköltségen.

A **követeléseket** a vevőkkel, adósokkal egyeztetve számlázott, illetve folyósított értékben mutatjuk be.

Az óvatosság számviteli elvéből kiindulva az évvégén fennálló, a mérlegkészítésig ki nem egyenlített követelések, kétes követelések, továbbá a kölcsönként, az előlegként adott összegek miatt várható veszteségek fedezetére értékvesztést kell elszámolni akkor, ha a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján (ez a tartósság általunk megállapított kritériuma) a könyvszerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg között jelentős összegű veszteség jellegű különbség várható. Az értékvesztés értékének megállapításához a vevők, az adósok egyedi minősítése, a fizetés bizonytalanságának – fizetési határidőtől független - becslése szükséges. Az értékvesztés megállapítása szempontjából egyaránt kell vizsgálni a le nem járt, a mérlegkészítés

időpontjáig lejárt, valamint a mérleg fordulónapjáig lejárt fizetési esedékességű, ki nem egyenlített követeléseket.

A pénzeszközöket bankszámlakivonattal egyezően, illetve a pénztárt megszámlálással értékeljük.

A valutapénztárba bekerülő valutakészletet, a devizaszámlára kerülő devizát, a külföldi pénzürtékre szóló követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelyet a fizetett összegben kell felvenni, és amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot megállapítani.

1.3.3. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolásként kell a mérlegben kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ide értve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, továbbá ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél a fizetendő kamatként elszámolt különbözetből a tárgyévet követő üzleti év(ek)et terhelő összeget.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a (kamatbevételekkel szemben elszámolt) névérték alatt kibocsátott, a névérték alatt vásárolt diszkont – hitelviszonyt megtestesítő, befektetett vagy forgóeszközként kimutatott – értékpapírok névértéke és kibocsátási értéke (vételára) közötti különbözet adott üzleti évre, időarányosan járó összegét mindaddig, amíg ezen értékpapírokat nem értékesítik, nem váltják be, a könyvekből nem vezetik ki.

Aktív időbeli elhatárolásként kell a mérlegben kimutatni a (pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben elszámolt) befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték alatt vásárolt – hitelviszonyt megtestesítő – kamatozó értékpapír beszerzési értéke és névértéke közötti – nyereségjellegű – különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérleg-fordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó összeget. Az így elhatárolt összeget ezen értékpapír értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből – egyéb jogcímen – történő kivezetése esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására ezen értékpapír könyvszerinti értéke a beszerzési érték alá csökken.

Amennyiben a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés beszerzéséhez kapcsolódóan fizetett (elszámolt), a beszerzési értékben a figyelembe nem vett bizományi díj, vásárolt vételi opció díja jelentős összegű, és az az értékpapír beváltásakor, az értékpapír, a befektetés értékesítésekor várhatóan megtérül, annak összegét időbelileg el lehet határolni. A Társaság – tekintettel a gazdasági esemény ritkaságára – az időbeli elhatárolásnak ezt a lehetőségét nem használja.

Ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél, a visszafizetendő összeget a mérlegben – jogcímének megfelelően – a kötvénykibocsátás miatti tartozások, az egyéb kötelezettségek vagy a váltótartozások között kell kimutatni a kötelezettség visszafizetésének időpontjáig, és a kiegészítő mellékletben be kell mutatni. A fizetendő kamatként elszámolt különbözetből a tárgyévet követő üzleti év(ek)et terhelő összeget az aktív időbeli elhatárolások között kell állományba venni, és időarányosan kell elszámolni.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során – a tartozásátvállalás beszámolási időszakában – a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként el nem számolt szerződés szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét, továbbá a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig - a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően - igényelt (járó) támogatás, juttatás várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben a vállalkozó bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni. Az aktív időbeli elhatárolást a kapott támogatás elszámolásakor, illetve a támogatás megíiusulásakor kell megszüntetni.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként elszámolható a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzértékre szóló - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközhöz kapcsolódó - hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - tartozások esetén a tárgyévben, a mérlegfordulónapi értékelésből adódóan keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt - árfolyamnyereséggel nem ellentételezett - árfolyamvesztés teljes összege a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével (nem realizált árfolyamvesztés). Ezen lehetőség alkalmazásával nem él a Társaság.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként ki kell mutatni a jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét. A térítés nélkül átadott eszköz (beruházás) időbelileg elhatárolt nyilvántartás szerinti értékét a jelen számviteli politikában az átadott eszköztípusra megadott amortizációs kulccsal lineárisan számolva kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

1.3.4. Értékvesztés elszámolása

A mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegtételek körültekintően elvégzett értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig ismertté vált.

Amennyiben a leírások miatt az eszközök könyvszerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél, és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni, – a megbízható és valós összkép érdekében – az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére, az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni (visszaírás).

a.) A tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél – függetlenül attól, hogy a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepelnek – értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyvszerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha az a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. A „tartósság” akkor teljesül, ha a könyvszerinti és a piaci érték a mérlegkészítést megelőző 2 éven át folyamatosan és jelentős

összegben eltér egymástól. Az eltérés akkor jelentős összegű, ha az meghaladja a könyvszerinti érték 20%-át.

A „tartósság” előbbi bekezdés szerinti teljesülése (2 év) alól kivételt jelent, ha a részesedés piaci értéke egyszeri, visszafordíthatatlan esemény hatására csökken jelentősen. Ilyen esemény például jogszabályi kötelezettség miatt előálló veszteség, tőkevesztés vagy valamilyen, a társaság üzletmenete szempontjából lényeges szerződés megszűnése.

A piaci érték meghatározásánál figyelembe kell venni:

- a társaság tartós piaci megítélését, annak tendenciáját;
- a befektetés felhalmozott osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak alakulását, tendenciáit;
- a megszűnő társaságból várhatóan megtérülő összeget;
- a társaság saját tőke/jegyzett tőke, illetve a befektetés könyvszerinti értéke/névértéke mutatók viszonyát (utóbbi nem felső korlátja a megállapított értékvesztés összegének).

Az értékvesztés számításának módja a tőzsdén nem jegyzett és nem forgalmazott részesedések esetében:

$$\begin{aligned} & \text{könyvszerinti érték} - \text{piaci érték} \\ & \text{azaz} \\ & \text{bekerülési érték} - (\text{névérték} * \text{saját tőke/jegyzett tőke}) \end{aligned}$$

Ha a következő év(ek)ben a befektetés mérleg-készítéskori piaci értéke tartósan és jelentős összegben nagyobb a könyvszerinti értéknél, akkor a korábban elszámolt értékvesztés összegét visszairással csökkenteni kell a piaci értékig. Az így növelt befektetés értéke nem lehet nagyobb a befektetés eredeti bekerülési értékénél.

A visszairás számításának módja a tőzsdén nem jegyzett és nem forgalmazott részesedések esetében:

$$\begin{aligned} & \text{piaci érték} - \text{könyvszerinti érték} \\ & \text{azaz} \\ & (\text{névérték} * \text{saját tőke/jegyzett tőke}) - (\text{bekerülési érték} - \text{korábbi években már elszámolt értékvesztés}) \end{aligned}$$

A külföldi pénzügyi eszközök, tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél, az értékvesztés összegét, valamint az értékvesztés visszairását devizában (bejegyző cégbíróság végzésében szereplő jegyzett tőke devizanemében) kell megállapítani, majd a nyilvántartási devizaárfolyamon kell azt forintra átszámítva könyvelni. A devizás részesedések mérlegfordulónapi értékelését az értékvesztés elszámolását követően kell végrehajtani.

A részesedések értékvesztésének elszámolását, illetve visszairását a Pénzügyi műveletek ráfordításai (Részesedések értékvesztése) között, illetve a Pénzügyi műveletek ráfordításait (Részesedések értékvesztése) csökkentő tételként kell elszámolni.

b.) Az egy évnél hosszabb lejáratú hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál (függetlenül, hogy a befektetett pénzügyi eszközök, vagy a forgóeszközök között tartják nyilván) ha a mérlegkészítés időpontjában az értékpapír könyvszerinti értéke tartósan és jelentős összegben meghaladja a felhalmozott kamattal csökkentett piaci értéket értékvesztést kell elszámolni a különbözet összegében. A „tartósság” akkor teljesül, ha a könyvszerinti és a piaci érték a mérlegkészítést megelőző 2 éven át folyamatosan és jelentős összegben eltér egymástól. Az eltérés akkor jelentős összegű, ha az meghaladja a könyvszerinti érték 20%-át.

A piaci érték meghatározásánál figyelembe kell venni:

- az adott értékpapír felhalmozott kamattal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
- az értékpapír kibocsátó piaci megítélését,
- vizsgálni kell, hogy az értékpapírt beváltáskor várhatóan a kamatokkal együtt visszafizetik-e, illetve milyen arányban fizetik vissza.

Ha a következő év(ek)ben az értékpapír mérleg-készítéskori piaci értéke tartósan és jelentős összegben nagyobb a könyvszerinti értéknél, akkor a korábban elszámolt értékvesztés összegét visszairással csökkenteni, a könyvszerinti értéket növelni kell az eredeti beszerzési értékig, de maximum a névértékig.

c.) A rövid lejáratú (maximum éves) hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kamattal csökkentett vételáron értékelhetők, ha várhatóan a kibocsátó a névértéket és a kamatot megfizeti. Értékvesztést kell elszámolni, ha a névérték és kamat visszafizetése nem valószínűsíthető.

d.) Ha a **vásárolt készlet** beszerzési ára jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken kell kimutatni, értékvesztést kell elszámolni a készlet értékének csökkentésével. A könyv szerinti érték akkor magasabb tartósan a piaci értéknél, ha 1 éven át magasabb, és akkor minősül jelentősnek, ha meghaladja a piaci érték 20%-át és legalább 500 E Ft-ot.

Az előbbieket szerinti értékvesztés összegének a megállapítása az egy évnél régebben beszerzett - fajlagosan kisértékű - készleteknél (ahol a nyilvántartásokon való keresztülvezetés költsége meghaladja az értékvesztés összegét), a készletcsoportok könyvszerinti értékének arányában történik. A társaság az egy évnél régebben beszerzett készletek közül azokat tekinti fajlagosan kisértékűnek, amelyeknek a tárgyévi értékvesztés elszámolása előtti könyvszerinti készletértéke 100.000 Ft alatti összeg.

A készlet beszerzési árát csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni akkor is, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak, illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségesse vált, ha feleslegessé vált. A készletek értékének csökkentését ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyag áron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

Ha a piaci érték jelentősen és tartósan magasabb a könyvszerinti értéknél, akkor maximum a bekerülési értékig az értékvesztést visszairással csökkenteni kell. A piaci érték akkor magasabb tartósan a könyvszerinti értéknél, ha 1 éven át magasabb, és akkor minősül jelentősnek, ha meghaladja a könyvszerinti érték 20%-át és legalább 500 E Ft-ot.

e.) Ha a **saját termelésű készlet** előállítási költsége jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett eladási áron kell kimutatni, értékvesztést kell elszámolni a készlet értékének csökkentésével. A könyv szerinti érték akkor magasabb tartósan a piaci értéknél, ha 1 éven át magasabb, és akkor minősül jelentősnek, ha meghaladja a piaci érték 20%-át és legalább 500 E Ft-ot.

A saját termelésű készlet előállítási költségét csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni akkor is, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak, illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségesse vált, ha feleslegessé vált. A készletek értékének csökkentését ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyag áron, illetve hulladék értéken) szerepeljen a mérlegben.

Ha a piaci érték jelentősen és tartósan magasabb a könyvszerinti értéknél, akkor maximum a bekerülési értékig az értékvesztést visszairással csökkenteni kell. A piaci érték akkor magasabb tartósan a könyvszerinti értéknél, ha 1 éven át magasabb, és akkor minősül jelentősnek, ha meghaladja a könyvszerinti érték 20%-át és legalább 500 E Ft-ot.

f.) Követelések értékvesztése: Az óvatosság számviteli elvéből kiindulva az évvégén fennálló, a mérlegkészítésig ki nem egyenlített követelések, kétes követelések, továbbá a kölcsönként, az előlegként adott összegek miatt várható veszteségek fedezetére értékvesztést kell elszámolni akkor, ha a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján (ez a tartósság általunk megállapított kritériuma) a könyvszerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg között jelentős összegű veszteség jellegű különbség várható. Az értékvesztés értékének megállapításához a vevők, az adósok egyedi minősítése, a fizetés bizonytalanságának – fizetési határidőtől független - becslése szükséges. Az értékvesztés megállapítása szempontjából egyaránt kell vizsgálni a le nem járt, a mérlegkészítésig lejárt és már a mérleg fordulónapjáig lejárt fizetési esedékességű ki nem egyenlített követeléseket.

A kis és nem kisösszegű követeléseknél a könyvszerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg közötti veszteség jellegű különbség akkor jelentős összegű, ha eléri a követelés könyvszerinti értékének 10%-át.

Kisösszegű a követelés, ha a vevőnként, adósonként összeszámított értéke nem haladja meg a 200 E Ft-ot. A kisösszegű követelések után az egyes követelések (számlánként) késedelemének nagysága szerinti százalékban meghatározott értékvesztés mértéke:

Késedelem nagysága a mérleg fordulónapján	Értékvesztés mértéke
0-180 nap	0%
181-360 nap	10%
361-720 nap	25%
720 napon túl	50%

Amennyiben a vevő, adós minősítése alapján a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján megállapítható az, hogy a korábban értékvesztéssel csökkentett követelés várhatóan megtérülő összege 10%-kal meghaladja a könyvszerinti értéket, a különbséggel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. A visszairással a követelés könyvszerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi értéket.

1.3.5. Saját tőke

A mérlegben saját és idegen források könyvszerinti értéken szerepelnek.

Társaság saját elhatározásából nem él a kötelezettségek fedezetét jelentő tartalék összegének tőketartalékból való lekötött tartalékba történő átvezetésével.

Lekötött tartalékként kell kimutatni, többek között a veszteségek fedezetére kapott pótbefizetést annak visszafizetéséig, elszámolása a pénzügyi mozgással egyidejűleg történik.

1.3.6. Céltartalék képzés

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell kötelezően képezni – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre (ide értve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos jövőbeni kötelezettséget, a korengedményes nyugdíjt, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátást, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget), amelyek – a mérlegfordulónapon rendelkezésre álló információk szerint – várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Az adózás előtti eredmény terhére – a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben – céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyek – a mérleg-fordulónapjáig rendelkezésre álló információk szerint – feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé. E céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető. A társaság egyedi elbírálás alapján képezhet ilyen jogcímen céltartalékot.

A vállalkozás az adózás előtti eredménye terhére, saját elhatározásából azokra a jövőbeni bizonyos, de összegükben még nem ismert jövőbeni költségekre (pl. átszervezési költségekre, elmaradt fenntartási és karbantartási költségekre, nyugdíjazások miatti dolgozói kifizetésekre) képezhet céltartalékot, amelyek bekövetkezése, **felmerülése a következő évben várható**. A szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire céltartalék nem képezhető.

Mivel a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló – beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközökhöz kapcsolódó – hiteltartozások, továbbá devizakötvény kibocsátásából származó-beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó-tartozások nem realizált árfolyamvesztésének halasztott ráfordításként történő kimutatásával nem élünk, így ezzel kapcsolatban céltartalékot sem kell képezni.

A kormányrendelettel szabályozott gazdálkodói körben a kormányrendelet – a sajátosságok figyelembe vételével – az általános szabályoktól eltérően is szabályozhatja a céltartalék képzését és annak felhasználását, illetve további céltartalék, egyéb tartalék képzését írhatja elő. A társaság – amennyiben keletkezik ilyen rendelettel meghatározott céltartalék képzési kötelezettsége – egyedi eljárás keretében dönt az e címen történő céltartalék képzésről.

1.3.7. Kötelezettségek értékelése

- Az áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettségeket december 31-ei folyószámla egyeztetéssel, számlázott értékben,
- Pénzügyi hitelt kivonattal egyezően,
- Költségvetési befizetési és társadalombiztosítási kötelezettségek a bevételek és a folyószámla egyeztetések alapján egyező összeggel,
- Egyéb kötelezettségek könyvszerinti értéken.

1.3.8. Passzív időbeli elhatárolások

E mérleg soron kell elkülönítetten kimutatni:

- a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi,
- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,
- a mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, kártérítést, bírósági költséget,
- a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, teljesítménybért, jutalmat, azok járulékát,
- a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, vagy elszámolt, egyéb bevételként könyvelt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget (az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni),
- a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték felett vásárolt – hitelviszonyt megtestesítő – kamatozó értékpapírok bekerülési értéke és névértéke közötti – veszteségjellegű – különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérleg-fordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó összeget. (az így elhatárolt összeget ezen értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből – egyéb jogcímen – történő kivezetésük esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására ezen értékpapírok könyvszerinti értéke a névérték összege alá csökken),
- A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként, vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt:
 - fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
 - elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
 - térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci, - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét,
 - a vállalkozó valamely befektetett eszköze tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéseért kapott bevételt. A halasztott bevételt az alapul szolgáló szerződésben, megállapodásban meghatározott időtartam alatt, határozatlan idejű szerződés esetén öt év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet megszüntetni. Amennyiben a vállalkozó öt évnél hosszabb idő alatt szünteti meg a halasztott bevételt, azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.
 - A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

Amennyiben az eszköz bekerülési értéke a használatba vételt követően megnő a használatbavételkor bekerülési értékhez képest, akkor a halasztott bevétel előző bekezdés szerinti megszüntetésekor a bekerülési érték növekményét figyelmen kívül kell hagyni. Amennyiben e mellett az eszköz hasznos élettartama is növekszik, akkor a halasztott bevétel előző bekezdés szerinti megszüntetésekor a hasznos élettartam növekedését is figyelmen kívül kell hagyni.

A 2013. év előtt aktivált eszközökhöz kapcsolódó halasztott bevételek elszámolása a Társaság által korábban alkalmazott módszer szerint történik.

- Az utólagosan (a tárgyi eszköz üzembe helyezését – aktiválását – követő időpontban) kapott fejlesztési támogatások elszámolásával kapcsolatos előírások.

A tárgyévben megkapott (pénzügyileg rendezett) tárgyi eszközökhöz, immateriális javakhoz köthető fejlesztési támogatásokat nem lehetséges visszamenőlegesen elszámolni a tárgyévet megelőző évben (években) aktivált támogatott tárgyi eszközök esetében, ezért az elszámolás során az alábbiak figyelembe vételével kell eljárni:

- a támogatás összegét a tárgy évben a pénzügyi rendezés időpontjában el kell számolni az egyéb bevételek között, egyidejűleg a megkapott összeget el kell határolni a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként,
- a tárgyév végén meg kell határozni a támogatással érintett eszköz (leltári egység) tárgyévi nyitó nettó értékét (előző évi záró, nyilvántartás szerinti nettó érték). Ehhez a nettó értékhez kell viszonyítani a támogatás összegét, amelynek eredményeként az az arányszám kerül meghatározásra, amellyel beszorozva az adott évben elszámolt értékcsökkenési leírás összegét megkapjuk a tárgyévben feloldandó elhatárolás összegét, azaz a könyvelendő egyéb bevétel összegét,
- az utólagosan, viszont több évet érintő részletekben megkapott támogatások esetében a főkönyvi elszámolás megegyezik az előbbi kettő francia bekezdésben foglaltakkal, azzal a kiegészítéssel, hogy a második francia bekezdés szerinti arányszámot minden egyes támogatásrészlet folyósítással érintett évben újra kell számolni.

1.3.9. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek

Termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása, valamint termék közösségen belüli beszerzése esetében, valamint a valutában és devizában keletkező tételek elszámolásakor, a mérleg fordulónapi értékelésekor az MNB által, hivatalosan közzétett árfolyamot kell alkalmazni.

A mérleg-fordulónapi értékelés

A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló minden követelést, ideértve a követelés jellegű aktív időbeli elhatárolásokat is, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget, ideértve a kötelezettség jellegű passzív időbeli elhatárolásokat is, az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó, MNB által hivatalosan közzétett devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.

A valutapénztárban lévő valutakészletnek, a devizaszámlán lévő devizának, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló követelésnek, befektetett pénzügyi eszköznek, értékpapírnak, illetve kötelezettségnek az üzleti év mérleg-fordulónapjára vonatkozó értékelése előtti könyv szerinti értéke és az értékeléskori forintértéke közötti különbözetet:

- amennyiben az összevontan veszteség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell árfolyamveszteségként elszámolni,
- amennyiben az összevontan nyereség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell árfolyamnyereségként elszámolni.

A beszerzési költség részét képező árfolyamkülönbözet

A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó - devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett - devizakötelezettségnek az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt árfolyamkülönbözete, függetlenül attól, hogy az árfolyamnyereség vagy árfolyamvesztés.

A társaság a készletek beszerzéséhez kapcsolódó devizahitel árfolyam különbözetét nem kezeli az eszköz beszerzési értékeként.

1.3.10. Ellenőrzésre vonatkozó előírások

Ellenőrzés: a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott beszámolóval lezárt üzleti év(ek) adatainak – a gazdálkodó, illetve az adóhatóság általi - utólagos ellenőrzése az önellenőrzés, illetve az adóhatósági ellenőrzés keretében.

Ellenőrzés megállapítása: az ellenőrzés során feltárt, az eszközöket-forrásokat, az eredményt, a saját tőkét érintő hibák és hibahatások, amelyek a beszámolóval lezárt üzleti évvel (évekkel) kapcsolatosak, a hatályos jogszabályi előírások nem vagy nem megfelelő alkalmazásából, helytelen értelmezéséből, vagy nem megengedett, tiltott cselekmény elkövetéséből származnak. A számviteli elszámolás szempontjából az ellenőrzés megállapításával egy tekintet alá esik a szerződésmódosítással, a számviteli bizonylatok módosításával dokumentált, beszámolóval lezárt üzleti évet, éveket érintő gazdasági események könyvviteli elszámolásban rögzítendő jellemzőinek utólagos módosítása is.

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő, (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

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

Jelentős összegű hiba esetén, amennyiben az előző évek eredményét érintően - a mérleg készítés napjáig ismert és nem vitatott, nem fellebbezett, jogerőssé vált megállapítások alapján - szükségessé válnak a módosítások, a mérleg és az eredménykimutatás soraiban elkülönítetten ki kell mutatni, azok nem képezhetik a tárgyévi eredménykimutatás részét. Ez esetben a mérlegben is, az eredménykimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek az előző üzleti év adatai, a lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások, valamint a tárgyévi adatok. A jelentős összegű hiba miatti, - az eredménykimutatásban az „Előző évek miatti módosítások” megnevezésű, középső oszlopban kimutatott- eredményváltozást a Mérlegben is ebben az oszlopban, az Eredménytartalék soron kell szerepeltetni. Az előző évek revízió, önrevízió miatti módosításait Társasági szinten kell kimutatni, arról mérleg soronkénti analitikát kell vezetni és dokumentációval kell alátámasztani.

A feltárt hiba előzetes minősítését (jelentős vagy nem jelentős) a hiba feltárásakor kell elvégezni. Az előzetesen nem jelentősnek minősülő hibát és hibahatásokat a feltárás évének könyvelésében, a feltárás hónapjában kell rendezni. Az évközben feltárt, előzetesen jelentősnek minősülő hiba és hibahatásainak rendezését a feltárás évének könyvelésétől elkülönítetten kell könyvelni.

A tárgyévben feltárt hibák egy-egy évre összesítetten elvégzendő végleges minősítését az éves beszámoló készítésével kapcsolatos zárlati teendők részeként kell végrehajtani, a Gazdasági igazgató írásbeli jóváhagyását követően.

Amennyiben az évközi előzetes minősítés szerint nem jelentős hiba az év végi összesítés miatt még is jelentőssé válik, akkor az évközi könyvelését sztorinírozni kell, majd ezeknek a hibáknak és hibahatásoknak a rendezését a feltárás évének könyvelésétől elkülönítetten kell könyvelni.

Amennyiben a revízió, illetve önrevízió előző évek miatti hatása nem éri el a jelentősnek minősülő magasabb értéket, akkor belső (a Társaság számára készített) dokumentációval kell rendezni, de annak hatása a mérleg és eredménykimutatás előző évi soraiban nem kerül kimutatásra.

1.3.11. A Társasági adó számításával kapcsolatos döntések

Amennyiben a társasági adóalap bármely adóévben negatív, ezzel az összeggel a társaság a következő öt adóévben döntése szerinti megosztásban csökkentheti az adózás előtti eredményét, feltéve, hogy a negatív adóalap a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkezett (a továbbiakban: elhatárolt veszteség).

A korábbi adóévek elhatárolt vesztesége a felhasználása (az adózás előtti eredmény csökkentéseként történő elszámolása) nélkül számított adóévi adóalap 50 százalékáig számolandó el az adózás előtti eredmény csökkentéseként.

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 17. § (11) bekezdés szerinti döntés a következő: az önellenőrzés és az adóellenőrzés során a fizetendő társasági adó az elhatárolt veszteség előző bekezdés szerinti teljes körű levonásával kerüljön megállapításra.

Az elhatárolt veszteségeket (negatív adóalapot) keletkezésük sorrendjének megfelelően kell felhasználni.

A társasági adóalap csökkentő, illetve növelő tételként figyelembe lehet venni a mérlegforduló-napi értékelésből származó árfolyam különbözetet. A Társaság nem él ezen korrekciós lehetőséggel, így az évvégén kimutatott árfolyam különbözet (nyereség/veszteség) értékével nem kerül módosításra a társasági adóalap.

2. Tájékoztató rész

2.1. A társaság anyavállalata

Társaságunknak nincs anyavállalata.

2.2. A társaság leányvállalata

Társaságunknak nincs leányvállalata.

2.3. A társaság közös vezetésű vállalatai

Társaságunknak nincs közös vezetésű vállalata.

2.4. A társaság társult vállalkozásai

Társaságunknak nincs társult vállalkozása.

2.5. A társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai

Társaságunknak nincs egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozása.

2.6. A társaság kapcsolt vállalkozásai

A Sztv. 3.§. (1) bekezdésében meghatározott kapcsolt vállalkozás fogalmának a SKYBAR DEBRECEN Kft. felel meg.

Mivel a részesedés mértéke meghaladja a 20%-ot ezért a SKYBAR DEBRECEN Kft., jelentős tulajdonosi részesedésnek tekinthető a Társaságunk szempontjából.

2.7. Munkavállalók létszáma, bérköltsége és személyi jellegű kifizetései

Az 1. számú mellékletben mutatjuk be a 2018-2019. évi bérköltségeket állománycsoportonként, a személyi jellegű egyéb kifizetéseket és a bérjárulékokat. Ugyancsak itt adjuk meg e két évre a foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszámát. Az 1a. számú melléklet tartalmazza a munkavállalókhoz köthető Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonkénti megbontását.

2018. évre vonatkozóan nem rendelkezünk állománycsoportokra bontott adatokkal, így az évek közötti összehasonlítási lehetőség részben korlátozott.

A bérköltséget illetően 372.643 E Ft növekedés tapasztalható 2018. évről 2019. évre, mely 118%-os növekedésnek felel meg, és amely részben a létszám 89%-os növekedésével magyarázható, részben pedig a bruttó bérek emelkedésével. 2018 őszén beszerzésre került a korábban külsős cég által ellátott forgalmi és földi kiszolgálási tevékenység. Részben ezzel magyarázható a létszámnövekedés, részben pedig a 2. bázisgép miatt felvételre került munkaerővel.

Ennél nagyobb mértékben, 119%-kal emelkedett a teljes munkaidőben foglalkoztatottak létszáma, amely nagyobb részt magyarázza a bérköltségük 135%-os, abszolút értékben 389.767 E Ft-os emelkedését.

A részmunkaidős dolgozók létszáma jelentősen lecsökkent, ennek hatására a bérköltség 19.422 E Ft-tal mérséklődött. A 2019. évi 6.037 E Ft-os bérköltség a 2018. évi összegnek csupán 23,71%-a.

Megbízási jogviszonyban foglalkoztatottak bére szintén visszaesett, 2018. évhez képest 2.621 E Ft-tal, azaz 84%-kal kevesebb.

A személyi jellegű egyéb kifizetések 2018. évről 2019. évre csökkentek 9.732 E Ft-tal, ami 32%-os csökkenést jelent. Ezt a csökkenést legfőképp a saját gépkocsi használatra és a munkába járásra fizetett költségtérítés 12.304 E Ft-os visszaszorítása magyarázza.

A megnövekedett bérköltség a bérjárulékok 71.359 E Ft-os, 97%-os növekedését váltotta ki.

2.8. Vezető tisztségviselők javadalmazása

A 2. számú mellékletben mutatjuk be a vezető tisztségviselők 2018-2019. évi javadalmazását, juttatásait.

Az ügyvezetőnek történő juttatás összegében 3%-os növekedés figyelhető meg, változás inkább a javadalmazás belső összetételében mutatkozik. Bár összehasonlításnál arra is figyelemmel kell lenni, hogy 2018.évben az ügyvezető váltást követően 3 hónapig mindkét vezető tisztségviselő részesült juttatásban.

Társaságunk felügyelő bizottságának tagjai ezen tisztségük keretében végzett tevékenységükért nem kapnak díjazást.

2.9. Könyvvizsgáló által nyújtott szolgáltatások

A beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által felszámított díjat, valamint a könyvvizsgáló által az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért, az adótanácsadói szolgáltatásokért és az egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért felszámított 2018-2019. évi díjakat a 2a. számú mellékletben mutatjuk be.

A két év közötti jelentős eltérés azzal magyarázható, hogy 2018. évben a tulajdonosi szerkezet változás miatt szükség volt egy évközi beszámolónak a könyvvizsgálatára is.

3. Mérleghez, eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az Sztv.-ben megadott mérleg és eredménykimutatás tételeinek további tagolása megengedett. Új tételek is felvehetők, ha azok jogszabály szerinti tartalmát az előírt séma szerinti tételek egyikének a számviteli törvény szerinti elnevezése, tartalma sem fedti le. Ez esetben az új tétel tartalmát, az elkülönítés indokait a kiegészítő mellékletben be kell mutatni. További tagolás, illetve új tételek felvétele 2018-2019. években nem történt.

A Sztv.-ből adódó összevonási lehetőséggel a Társaság nem kíván élni.

A kiegészítő mellékletben a tárgyév adatai összehasonlíthatók az előző év megfelelő adataival. Kiemelendő, hogy a 2019. évben végzett önellenőrzések során feltárt, a 2018. évet érintő, a mérleget és eredményt módosító tételek, a 2018. évvel való összehasonlítások során figyelembevételre kerültek.

Sem a mérleg tagolásában, sem pedig az üzemi (üzleti) tevékenységre vonatkozó eredmény-megállapítás módjában változás nem történt az előző évhez viszonyítva.

3.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

/A társaság vagyoni helyzete/

3.1.1 Eszközök

Értékhelyesbítést a társaság eszközeire számviteli politikája alapján nem számol el.

a.) Immateriális javak és tárgyi eszközök

A társaság immateriális javainak és tárgyi eszközeinek 2019. évi értékbeli változásait mutatják be a 3. és 4. számú mellékletek.

Szellemi termékek, tárgyi eszközök bruttó értékének növekedéséből a jelentősebb tételek részletezése:

Immateriális javak beszerzési értéke:

Vagyoni értékű jogok

- EDR licenc	3 613 E Ft
- Weboldal fejlesztés	1 790 E Ft
- Intellio IVS4 Enterprise szerver licenz	1 301 E Ft
- Intellio ONFIV kamra licenz	1 097 E Ft
Összesen:	7 801 E Ft

Szellemi termékek

- Reptéri terep- és akadály adatbázis	22 895 E Ft
- Reptéri infrastrukt.szemb. megfelelőségi tanúsítvány	14 000 E Ft
- Reptéri felületek mérése és min. tanulmány	9 800 E Ft
- Tűzoltó szolg. fejlesztési tanulmány	8 000 E Ft
- PAPI rendszer	3 060 E Ft
- Microsoft Windows Server 2016	290 E Ft
- Pénztárgép, ill raktárkészlet program	160 E Ft
- Airport védjegy bejegyzése	80 E Ft

Összesen:

58 285 E Ft

Tárgyi eszközök beszerzése, aktiválása:

Ingatlanok

- Parkoló vízelvezetéssel	101 304 E Ft
- „A” épület átalakítás	59 468 E Ft
- Parkoló	36 111 E Ft
- Kábelhálózat (PAPI rendszer)	31 664 E Ft
- 20 db információs tábla	12 228 E Ft
- „C” épület átalakítás	8 203 E Ft
- Bekötő út 47.főút-Airport parkoló között	7 874 E Ft
- Optikai siklópálya jelzőfény (PAPI rendszer)	5 872 E Ft
- 2 db szélzsák	3 100 E Ft
- Kerítés	3 616 E Ft
- „B” épület átalakítás	2 168 E Ft
- DMJV parkolóra póttaktiválás	1 960 E Ft
- Üritőhely készítés	1 569 E Ft
- Belső dohányzóhely kialakítása	1 250 E Ft
- Légimentős hangár felújítása	900 E Ft
- GH csarnok villamos hál.	721 E Ft
- Tűzivíz tároló	575 E Ft
Összesen:	278 583 E Ft

Műszaki gépek, berendezések

- 3db Földi áramforrás	49 024 E Ft
- Vestergard jégtelenítő berendezés	44 600 E Ft
- Fedélzeti ellátmány emelő	36 485 E Ft
- 20 db információs tábla	28 890 E Ft
- Emelőkosaras berendezés	28 000 E Ft
- Tűzoltó konténeregység	26 008 E Ft
- Autókölcsönzős konténeregység	23 821 E Ft
- Tűzoltó védőruha készlet	22 038 E Ft
- GH konténeregység	20 548 E Ft
- 3 db mobil térvilágító	14 696 E Ft
- 7 db vontatható utaslépcső	13 627 E Ft
- Madárriasztó rendszer	12 740 E Ft
- Egyéb műszaki berendezések	12 709 E Ft
- Hangkommunikációs és hangrögzítő rendszer	11 973 E Ft
- Hitzinger aggregátor	10 623 E Ft
- Robbanóanyag detektor	10 395 E Ft
- 2 db áramszabályozó (PAPI rendszer)	8 604 E Ft
- 2 db földi áramforrás	8 478 E Ft
- 7 db vontatható utaslépcső	7 203 E Ft
- Retro-reflective marker rendszer	5 853 E Ft
- 12 db szünetmentes tápegység	4 100 E Ft
- Feszítő vágó	2 785 E Ft
- Kompresszor	2 450 E Ft
- Starter rendszer	2 450 E Ft
- Hőkamera	2 300 E Ft
- 2 db ventilátor	1 580 E Ft
- Be nem léptethető utasok részére konténeregység	1 518 E Ft

- **Összesen:** **413 498 E Ft**

Egyéb gépek, berendezések

- SIMON PROTECTOR tűzoltó autó + felépítmény	66 060 E Ft
- EDR eszközök	17 143 E Ft
- 3 db vontató jármű	13 365 E Ft
- Megfigyelő kamerarendszer	11 449 E Ft
- Egyéb gépek, berendezések	11 154 E Ft
- Klímák beszerzése	8 168 E Ft
- Toyota Hilux Active 2.4	7 612 E Ft
- Dacia Duster Arctic	5 225 E Ft
- 8 db címke nyomtató	3 118 E Ft
- 24 db öltöző szekrény	920 E Ft
- Számítástechn. gépek, berendezések	318 E Ft
Összesen:	144 532 E Ft

A befejezetlen beruházások, felújítások értéke:

- Terminál	525 620 E Ft
- Korábbi évekről áthúzódó felújítás	8 692 E Ft
- Ipari csarnok	4 052 E Ft
- Zajgátló védőövezet	1 961 E Ft
- Előtetőhöz megvásárolt anyagok	581 E Ft
- Beruházáshoz kapcs.hitel 2019.évi kamata	316 E Ft
Összesen:	541 222 E Ft

A társaság 2019. évben – számviteli politikájának megfelelően – a terv szerinti lineáris értékcsökkenési leírást alkalmazta. Értékcsökkenési leírás rendszerében történt változás 2019. évben, a maradványérték bevezetéséből adódóan.

A 2019. évben beszerzett eszközöknél, amennyiben a számviteli politikában meghatározott elvek szerint megállapított maradványérték jelentős, úgy a 2019. évi értékcsökkenés megállapításánál ezt figyelembe vettük. A korábbi években beszerzett eszközökre maradványérték nem került megállapításra, azok értékcsökkenése változatlan.

A maradványérték bevezetésének eredményre gyakorolt hatása:

Érintett eszközök	Értékcsökkenés maradványérték nélkül	Maradványérték alkalmazásával	Eredményre gyakorolt hatása
Műszaki gépek, berendezések	10 744	6 821	3 923
Egyéb gépek, berendezések	3 895	2 661	1 234
Összesen:	14 639	9 482	5 157

A társaság környezetvédelmi eszközeinek 2019. évi értékbeli változásait mutatják a 3a. és 4a. számú mellékletek.

A társaság immateriális javakra, tárgyi eszközökre terven felüli értékcsökkenést nem számolt el, illetve nem írt vissza.

b.) Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök 2018-2019. évi adatait az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Megnevezés	2018. év E Ft	2019. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	-
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	-
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	1 500	1 500	-
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni rész-ű váll-ban	0	0	0	-
Egyéb tartós részesedés	0	0	0	-
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedésű váll-ban	0	0	0	-
Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	-
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	-
Összesen	0	1 500	1 500	-

A befektetett pénzügyi eszközök között szereplő részesedések megszerzésétől eltelt idő alatt a társaságok vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetében olyan tartós és érdemi változások, amelyek a beszámoló készítése során a részesedések könyvszerinti értékének megváltoztatását indokoltá tennék, nem következtek be.

c.) Készletek

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
<i>Anyagok</i>	13 691	13 224	18 904	8 011
Üzem- és fűtőanyagok	1 191	2 205	1 191	2 205
Karbamid, safegrip	2 974	2 920	2 974	2 920
Jégtelenítő	9 526	2 886	9 526	2 886
Bistroba vásárolt anyagok	0	5 213	5 213	0
<i>Befejezetlen termelés és félkész termékek</i>	0			0
<i>Növendék-, hívó- és egyéb állatok</i>	0			0
<i>Késztermékek</i>	0	130	130	0
<i>Áruk</i>	9 997	105 180	113 948	1 229
Shopba vásárolt egyéb áruk	1 972	12 901	14 873	0
Adójegyes dohányáru	8 025	85 083	93 108	0
Bistroba vásárolt áru	0	5 967	5 967	0
Eladás céljára vásárolt járművek	0	1 229	0	1 229
<i>Készletre adott előlegek</i>	0	0	0	0
Összesen:	23 688	118 534	132 982	9 240

A készletek értéke 2018-ról 2019-re 14.448 E Ft-tal csökkent, ami 60,99%-os változást jelent.

A készleteken belül minden típusnál csökkenés figyelhető meg. A jégtelenítő anyagok esetében hatékony készletgazdálkodás eredményeként csökkent a készlet. A legjelentősebb változás az áruknál tapasztalható, amely azzal magyarázható, hogy a shop, illetve bistro üzemeltetését 2019. 09.01-től nem a Társaság végzi, s ezek teljes árukészlete értékesítésre került.

d.) Követelések

A Társaság áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) származó követeléseit az 5. számú melléklet mutatja be.

A vevőkövetelés változását tekintve növekedés figyelhető meg. Ezeknek jelentős része (144.156 E Ft) a le nem járt követelésekből adódik, köszönhetően a 2019. év végén kibocsátott számláknak.

2019. évben leírásra került 193 E Ft értékben behajthatatlannak minősülő és 5.455 E Ft értékben behajthatatlannak nem minősülő követelés, melyek után már a korábbi években lett értékvesztés elszámolva. Ezen követelések leírása az eredményre -285 E Ft hatással volt.

A társaság kapcsolt vállalkozással, a jelentős és az egyéb tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelései az 5a. számú mellékletben láthatóak.

Az Egyéb követelések összege 139 562 E Ft, amely következő tételekből tevődik össze:

- Visszaigényelhető áfa az adók, járulékok levonása után	89 947 E Ft
- Következő időszaki levonható áfa	46 071 E Ft
- Negatív egyenlegű szállítók	1 609 E Ft
- Szolgáltatásra adott előlegek	1 098 E Ft
- Közösségen belül visszaigényelt áfa	546 E Ft
- Pénzforgalmi áfa	216 E Ft
- Munkavállalóknak folyósított fizetési előlegek	45 E Ft
- Téves utalás	30 E Ft
Összesen:	139 562 E Ft

e.) Értékpapírok

A társaság 2019. december 31-én értékpapírral nem rendelkezik.

f.) Pénzeszközök 2019. december 31-én:

- Házipénztárban lévő készpénz	1 907 E Ft
- EUR Valutapénztárban lévő valuta	1 152 E Ft
- GBP Valutapénztárban lévő valuta	263 E Ft
- USD Valutapénztárban lévő valuta	110 E Ft
- OTP HUF elszámolási betétszámla	13 958 E Ft
- OTP EUR devizaszámla	35 818 E Ft
- OTP GBP devizaszámla	2 507 E Ft
- OTP USD devizaszámla	279 E Ft
Összesen	55 994 E Ft

A pénzeszközök 55 994 E Ft összege 11 735 E Ft-tal több a 2018. évi összegnél. A pénzeszköz-változást a Cash-flow kimutatás (13. sz. melléklet) mutatja be.

g.) Aktív időbeli elhatárolások**Bevételek aktív időbeli elhatárolása:**

Megnevezés	2018. év E Ft	2019. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
DMJV támogatás	324 895	545 779	220 884	67,99%
Bérek költség támogatás	0	188	188	-
Folyamatos telj.számlázásnál adott évet érintő bevétel	0	1 515	1 515	-
Elteljesített késedelmi kamat	0	28	28	-
Összesen	324 895	547 510	222 615	68,52%

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2018. év E Ft	2019. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Biztosítási díj	780	7 960	7 180	920,51%
Folyamatos telj. Számláknál a következő évet érintő kgt.	466	533	67	14,38%
Összesen	1 246	8 493	7 247	581,62%

Az aktív időbeli elhatárolások 2018. évről 2019. évre történő jelentős eltérése javarészt a számlázási időszakok változásának köszönhető.

Halasztott ráfordítások

A társaságnál sem 2018. évben, sem 2019. évben nem keletkezett halasztott ráfordítás.

h.) Értékvesztések

A társaság eszközeire a 6. számú melléklet szerinti összegben és bontásban számolt el értékvesztést.

i.) Veszélyes hulladékok

A Társaság működése során keletkező veszélyes hulladékok elszállítására arra feljogosított külső vállalkozót bízott meg. A Társaság veszélyes hulladékokat nem készletez (15. számú melléklet).

j.) Tárgyévi selejtezések bemutatása

2019.évben nem történt sem a tárgyi eszközök, sem a készletek vonatkozásában selejtezésre okot adó esemény.

k.) A Társaság eszközeit terhelő zálogjog, biztosíték, egyéb teher bemutatása

A Társaság az OTP Bank Nyrt.-től felvett 300.000.000 Ft beruházási hitelszerződésének folyósítási feltételeként követelésen alapított zálogjog bejegyzése a Hitelbiztosítéki Nyilvántartásba érték megadása nélkül.

l.) Hátrasorolt eszközök (követelések, értékpapírok) értéke

A társaságnál 2019. évben nem volt hátrasorolt eszköz.

3.1.2 Források

a.) Saját tőke bemutatása, változásai

Megnevezés	2018. év E Ft	2019. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Jegyzett tőke	152 000	152 010	10	0,01%
Tőketartalék	41 418	468 083	426 665	1030,14%
Eredménytartalék	-1 180 851	-1 630 238	-449 387	38,06%
Lekötött tartalék	1 141 014	1 141 014	0	0,00%
Adózott eredmény	-449 387	-289 786	159 601	-35,52%
Saját tőke	-295 806	-158 917	136 889	-46,28%

A 2018. évi beszámoló elfogadását követően az előírt, saját tőkére vonatkozó előírásoknak megfelelően tőke rendezés történt: tőketartalékként 426.665 E Ft befizetésre került.

A jegyzett tőkeemelés 0,01%-os növekedést jelentett.

Az eredménytartalék tovább csökkent a 2018.évi negatív adózott eredménnyel, ill. a 2019.évben feltárt, jelentősnek minősített hibahatások következtében, melyek a korábbi évek eredményét 21.141 E Ft-tal rontották.

A Társaság saját tőkéje negatív, az adózott eredményt tekintve az előző évhez képest 35,52 %-kal kisebb a veszteség.

Az 1.141.014 E Ft lekötött tartalék korábbi években történő képzését pótbefizetés indokolta, melynek összegében 2019. évben változás nem történt.

A Társaság saját tőkéje -158.917 E Ft, ami nem felel meg a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény saját tőkéjére vonatkozó követelményeinek.

Másrészt a rövid lejáratú kötelezettségek 1.062.137 E Ft-tal meghaladják a forgóeszközök értékét.

Annak érdekében, hogy a Társaság megfeleljen a saját tőke összegére vonatkozó követelményeknek, és biztosítsa a vállalkozás jövőbeni működését, tulajdonosai írásban megerősítették azon szándékukat, hogy a továbbiakban is gondoskodnak a Társaság pénzügyi támogatásáról.

b.) Céltartalékok

A társaság mérlegében céltartalék nem szerepel.

A kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre társaságunk nem képzett céltartalékot.

A vállalkozásnak nincs olyan környezetvédelmi kötelezettsége, amelyre céltartalékot kell képeznie.

c.) Kötelezettségek

Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása:

A Társaságnak nincs hátrasorolt kötelezettsége.

Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása:

- DMJV-től kapott hosszú lejáratú kölcsön 150 000 E Ft

- OTP beruházási hitel	583 782 E Ft
Összesen	733 782 E Ft

A DMJV-től hosszú lejáratra kapott kölcsön 2028. évben esedékes a 3,89% kamattal együtt.

A 654.222 E Ft összegben lehívott beruházási hitel két különböző feltételű, lejáratú OTP beruházási szerződéshez kapcsolódik, de mindkettő változó kamatozású (BUBOR+1,15% kamatfelár) és 5 éven túli lejáratú. A 654.222 E Ft felvett hitelből 70.440 E Ft egy éven belül esedékes, 583.782 E Ft pedig egy éven túl.

Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása:

- Beruházási hitelek 2020. évre eső törlesztendő részlete	70 440 E Ft
- Vevőktől kapott előleg	2 904 E Ft
- Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	1 130 120 E Ft
- Rövid lejáratú köt.jelentős tulajdoni rész.váll.sz.	4 E Ft
- Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	291 983 E Ft
- Összesen	1 495 451 E Ft

Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek részletezése:

- ITM-től kapott támogatás előleg	194 000 E Ft
- Jövedelem-elszámolás	41 627 E Ft
- WIZZ AIR Hungary Ltd. szembeni elsz. kötelezettség	37 353 E Ft
- Folyamatos teljesítésű szolgáltatások ÁFA kötelezettsége	12 734 E Ft
- Letétek, óvadékok	2 970 E Ft
- Helyi adó kötelezettség	1 749 E Ft
- Negatív egyenlegű vevők	1 282 E Ft
- Letiltás munkavállalótól	222 E Ft
- Deutsche Lufthansa-val szembeni elsz. kötelezettség	46 E Ft
Összesen:	291 983 E Ft

A Társaság kapcsolt, jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő, valamint az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeit partnerenkénti megbontásban az 5a. számú melléklet tartalmazza, amelynek jogcím szerinti részletezése a következő:

Jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettség:

- SkyBar Kft-vel szembeni szállítói kötelezettség	4 E Ft
Összesen	4 E Ft

A társaságnak lejárt köztartozása nincs.

Hosszú lejáratú kötelezettségekből 5 évnél hosszabb hátralévő futamidejűek:

- DMJV-től kapott kölcsön	150 000 E Ft
- OTP beruházási hitelek	583 782 E Ft
Összesen	733 782 E Ft

Az előző évi beszámolóhoz képest változás, hogy míg 2018. évben úgy lett megítélve, hogy a DMJV kapcsolt vállalkozás, addig 2019. évben nem tekintjük ezen ügyletet a Sztv. szabályai szerinti kapcsolt vállalkozások között megvalósuló ügyletnek, ill. a DMJV-t kapcsolt vállalkozásnak.

Hosszú lejáratú kötelezettségekből átsorolt, 1 éven belül esedékes törlesztések:

- OTP beruházási hitelek éven belül esedékes részletei	70 440 E Ft
Összesen	70 440 E Ft

Mérlegen kívüli tételek:

A Társaságnak más kötelezettségei, terhei, melyeket a beszámoló nem tartalmaz (nyugdíj, végkielégítés, kockázatok, előnyök, stb.) nincsenek.

d.) Passzív időbeli elhatárolások

Bevételek passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2018. év E Ft	2019. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Foly.telj.szolg.ny.adott évet ér.bev.	1 190	59	-1 131	-95,04%
Felment.idő távolléti díj elhat.	57	0	-57	-100,00%
Összesen	1 247	59	-1 188	-95,27%

A bevételek passzív időbeli elhatárolása jellemzően az éven túl kiszámlázott bevételekből, valamint az akár több évre kötött szerződésekből adódik.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2018. év E Ft	2019. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
DMJV kölcsön után fizetendő kamat	0	6 459	6 459	-
Ki nem számlázott könyvvizsg. díj	0	4 572	4 572	-
Foly.telj.szolg.adott érintő ktg-ei	129	2 286	2 157	1672,09%
Utólag adott engedmény	0	72	72	-
Más váll.-nak fiz. késedelmi kamat	0	55	55	-
Összesen	129	13 444	13 315	10321,71%

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 2019. évben az évekkal később visszafizetendő kölcsön 2019. évre jutó kamatából, az éven túli - a beszámoló készítését követően - kiszámlázandó könyvvizsgálói díjból, valamint a folyamatos teljesítésű költségek és ráfordítások éven túli számlázásából tevődik össze.

Halasztott bevételek

Megnevezés	2018. év E Ft	2019. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
DMJV-től log.közp.kapott támogat.	465 000	465 000	0	0,00%
GOP-2.1.1-11/A-2012 fejl.támog.	1 210	589	-621	-51,32%
2013.évben fejl.adott DMJV támogat.	7 891	6 755	-1 136	-14,40%
Összesen	474 101	472 344	-1 757	-0,37%

3.2 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

/A Társaság jövedelmi helyzete/

A Debrecen International Airport Kft. és a TA tv. alapján kapcsolt vállalkozások egymás között bonyolított ügyletei során a szokásos piaci feltételeknek megfelelően képezi az árakat, amely árképzést és alkalmazást a kapcsolt felek között alkalmazott árak nyilvántartása dokumentál.

3.2.1 Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye

– Értékesítés nettó árbevétele:	1 465 511 E Ft
– Egyéb bevételek:	759 760 E Ft
– Aktivált saját teljesítmények	0 E Ft
– Anyagjellegű ráfordítások:	1 546 593 E Ft
– Személyi jellegű ráfordítások:	855 995 E Ft
– Értékcsökkenési leírás:	61 830 E Ft
– Egyéb ráfordítások:	45 000 E Ft
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye:	-284 147 E Ft

a.) Értékesítés nettó árbevétele

Az árbevétel partnerscsoport szerinti 2018-2019. évi alakulását a 7. számú melléklet mutatja be.

Árbevétel főbb tevékenységenkénti bemutatása:

Tevékenység	2018. év E Ft	2019. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Reptéri tevékenység belf.árbev.	82 186	217 432	135 246	164,56%
Földi kiszolgálás belf.árbev.	150 396	136 485	- 13 911	-9,25%
Bérbeadás bevétele	58 377	126 180	67 803	116,15%
Parkoló bevétele	32 232	89 932	57 700	179,01%
Kiskereskedelmi árbevétel	492 247	486 733	- 5 514	-1,12%
Marketing bevétel	-	113 450	113 450	
Egyéb belföldi árbev.	44 130	59 941	15 811	35,83%
Belföldi árbevétel összesen	859 568	1 230 153	370 585	43,11%
Reptéri tevékenység exp.árbev.	109 253	155 343	46 090	42,19%
Földi kiszolgálás exp.árbev.	480	80 015	79 535	16569,79%
Export árbevétel	109 733	235 358	125 625	114,48%
Összesen	969 301	1 465 511	496 210	51,19%

A nettó árbevétel 51,19 %-kal emelkedett 2018. évről 2019-re. Ez a jelentős emelkedés elsősorban a repülőtér forgalmának ugrásszerű növekedésének volt köszönhető. Az utasszám dinamikus növekedésével egyidejűleg az ehhez kapcsolódó, különböző egyéb belföldi bevételek (többek között helyiségbérlés, parkoló bevétel) is jelentős emelkedést mutattak. A nettó árbevétel belső szerkezetében is lényeges változások történtek. 2019. évtől új tevékenység, a marketing szolgáltatás jelent meg.

Export árbevétel többnyire szolgáltatásnyújtásból képződött, 2019. évben termék export nem történt Társaságunknál.

Az export szolgáltatások értéke országok szerint:

Ország	Export bevétel E Ft
Németország	83 828
Törökország	83 328
Egyiptom	23 328
Bulgária	22 841
Nagy-Britannia	5 921
Horvátország	3 062
Litvánia	2 690
Csehország	2 194
Ausztria	1 961
Franciaország	1 808
Málta	1 407
Hollandia	700
Belgium	517
Románia	350
Egyesült Arab Emírségek	242
Dánia	202
Szlovákia	165
Moldova	162
USA	161
Ukrajna	118
Szlovénia	109
Írország	108
Egyéb	157
Összesen	235 358

b.) Aktivált saját teljesítmények

2019. évben a Társaságnál nem voltak aktivált saját teljesítményeket érintő tételek.

c.) Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek partnercsoport és jogcím szerinti 2018-2019. évi alakulását a *8. számú melléklet* tartalmazza.

A 2019. évi Egyéb bevételek 759 760 E Ft összegéből az amortizációval arányosan elszámolt Egyéb bevétel összege 1 734 E Ft.

d.) Anyagjellegű ráfordítások

Az Anyagjellegű ráfordítások 2018-2019. évi összegeinek részletezését a *10. számú melléklet* tartalmazza.

2019. évben 46 274 E Ft értékben történt közösségen belüli import beszerzés.

A harmadik országból igénybe vett szolgáltatások összege pedig 7 739 E Ft értékű volt 2019.évben:

e.) Személyi jellegű ráfordítások

A Személyi jellegű ráfordítások 2018-2019. évi összegeinek részletezését a 2.7-2.8. pontok, valamint az *1., 1a. és a 2. számú mellékletek* tartalmazzák.

f.) Értécsökkenési leírás

Az értécsökkenési leírás 2019. évi összegének részletezését a *3., 3a., 4. és a 4a. számú mellékletek* tartalmazzák.

g.) Egyéb ráfordítások

Az Egyéb ráfordítások 2018-2019. évi összegeinek részletezését a *11. számú melléklet* tartalmazza.

h.) Kutatás és kísérleti fejlesztési költségek

Kutatás és kísérleti fejlesztési költségek nem merültek fel 2019.évben a társaságnál.

3.2.2 Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi műveletek bevételei

Megnevezés	2018. év E Ft	2019. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Kapott (járó) osztalék kapcsolt vállalkozástól			0	-
Kapott (járó) osztalék nem kapcsolt vállalkozástól			0	-
Készletek értékesítéséből származó bevételek, árfolyamnyereségek			0	-
Berékláték pénzügyi eszközökből (értékpapírok, kölcsönök) származó bevételek			0	-
Berékláték pénzügyi eszközökből tartósan adott kölcsön után kapott (járó) Cash pool forrásból kamat			0	-
Egyéb kamat kapcsolt vállalkozástól			0	-
Kapott kamat pénzintézettől	1		-1	-100,00%
Kamat nem kapcsolt vállalkozástól			0	-
Árfolyamnyereség átváltáskori	2 811	8 877	6 066	215,80%
Árfolyamnyereség követ., kötelezettség pü-i kiegy.	7 367	4 790	-2 577	-34,98%
Árfolyamnyereség év végi értékelés			0	-
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			0	-
Összesen	10 179	13 667	3 488	34,27%

Pénzügyi műveletek ráfordításai

Megnevezés	2018. év E Ft	2019. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek kapcsolt vállalkozásnak			0	-
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek nem kapcsolt vállalkozásnak			0	-
Értékpapírokból, kölcsönökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek (Befektetett pü. eszköz)			0	-
Egyéb kamat kapcsolt vállalkozásnak			0	-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	5 514	5 514	-
Kamat nem kapcsolt vállalkozásnak	758	5 932	5 174	682,59%
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			0	-
Árfolyamveszteség átváltáskori	1 254	311	-943	-75,20%
Deviza köv., kötelezettség pü-i rend. árfolyamveszt.	3 538	2 497	-1 041	-29,42%
Árfolyamveszteség év végi értékelés	2 725	5 052	2 327	85,39%
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			0	-
Összesen	8 275	19 306	11 031	133,31%

Pénzügyi műveletek eredménye:**-5 639 E Ft****3.2.3 A nettó módon elszámolt tételek bemutatása**

A Társaságnál 2019. évben ilyen tételek nem kerültek elszámolásra.

3.2.4 Kivételes nagyságú vagy kivételes előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások

Kivételes nagyságú bevételek, költségek és ráfordítások

Kivételes nagyságú bevételnek, költségnek és ráfordításnak minősülnek azok a tételek, amelyek összege meghaladja bevételek esetén a Társaság tárgyévet megelőző év összes bevételeinek 20%-át, költségek, ráfordítások esetén a Társaság tárgyévet megelőző év összes költsége és ráfordítása együttes összegének 20%-át.

A 2018. évi összes bevétel 1.771.874 E Ft volt, ennek 20%-a 354.375 E Ft. A 2018. évi összes költség 2.221.261 E Ft volt, ennek 20%-a 444.252 E Ft.

2019. évben a Társaságnál kivételes nagyságú bevételnek minősíthető a DMJV által nyújtott, vissza nem térítendő 545.779 E Ft-os támogatás. Kivételes nagyságú költség, ráfordítás nem volt.

Kivételes előfordulású tételek

Kivételes előfordulásúnak minősülnek a részesedésekkel (apportálás, megszűnés, átalakulás, tőkeleszállítás, saját részvény vagy üzletrész visszavásárlása), az elengedett, átvállalt, elévült követelésekkel és kötelezettségekkel kapcsolatos gazdasági események bevételei és/vagy ráfordításai, amennyiben azok tárgyévi összege tételenként eléri az 5 millió forintot.

2019. évben a társaságnál nem jelentkezett kivételes előfordulásúnak minősülő tétel.

3.2.5 Támogatások

A társaság 2018-2019. évi támogatási forrásait a *9a. és a 9b. számú mellékletekben* mutatjuk be.

3.2.6 A társasági adó és az adózott eredmény levezetése

A 2018-2019. évi társasági adó kötelezettség kiszámítása a *12. számú mellékletben* található.

Az adózás előtti eredmény nem éri el a jövedelem- (nyereség-) minimum összegét, ezért Társaságunk úgy dönt, hogy fizetendő adóját nem a jövedelem-(nyereség-) minimum alapján határozza meg, és az Art. 91/A § (1) szerint nyilatkozatot tesz.

3.2.7 Ellenőrzés

A társaságnál 2019. évben ellenőrzés során feltárt 2018. évet érintő jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt hatásának a bemutatása:

E Ft

Feltárt hiba megnevezése	Hatása a 2018.évi eredményre	Hatása a 2018.évi eszközökre	Hatása a 2018.évi forrásokra
Védelmi díj	-18 518	0	18 518
Könyvvizsgálati díj	-6 765	0	6 765
Könyvelési díj	-750	0	750
WIZZ AIR számlák helyesbítése	2 955	2955	0
PIE közötti DMJV támogatás feloldása	1 987	0	-1 987
Helyi adó változás	-58	0	58
Munkabérből levont munkaruha kártérítés	20	0	-20
Innovációs jár.vált.	-8	-8	0
Hulladék szállítás	-4	0	4
Saját tőke változás	0	0	-21 141
Összesen:	-21 141	2 947	2 947

3.2.8 Az adózott eredmény felhasználására (az osztalék jóváhagyására) vonatkozó javaslatok

Az adózott eredmény negatív, melyet a tulajdonosok az eredménytartalék terhére számolnak el, és döntenek a saját tőke rendezési lehetőségekről.

4. Cash-Flow kimutatás

/A társaság pénzügyi helyzete/

A Társaság pénzeszközeinek alakulását mutatja a 13. számú melléklet szerinti (a számviteli törvény 7. számú melléklete) Cash-flow kimutatás.

A Cash flow kimutatás szerinti pénzeszköz növekedés a 2018. évhez képest 11.735 E Ft.

A *pénzügyi tevékenységből* származó pénzeszköz növekedés 1.612.171 E Ft-ot jelentett. A pénzeszköz állományának növekedését segítette a tulajdonosoktól tőkeemelésként átutalt 426.675 E Ft, az OTP Bank Nyrt.-től lehívott 654.222 E Ft beruházási hitel és a 2019. évben költségek ellentételezésére befolyt 531.294 E Ft összegű támogatások.

A *befektetési tevékenység* finanszírozására 458.274 E Ft került felhasználásra.

A befektetett eszközök értékesítéséből 4.631 E Ft folyt be Társaságunkhoz. A 2019. évi beruházások 462.905 E Ft pénzkidrást jelentettek.

A működési tevékenység finanszírozására 1.141.997 E Ft pénzeszköz került felhasználásra. A Cash-flow kimutatás esetében az adózás előtti eredményünk korrigálásra került a véglegesen kapott pénzeszközök összegével, melyet a 9a. számú melléklet magyaráz.

Az így korrigált adózás előtti veszteség 1.065.050 E Ft, erre hatottak a következő tényezők:

Csökkentette pénzeszközeinket

- az egyéb rövid lejáratú kötelezettség 119.201 E Ft-os változása,
- a vevői követelések 106.615 E Ft-os növekedése,
- a forgó eszközök 38.785 E Ft-os növekedése,
- az aktív időbeli elhatárolások 8.790 E Ft-os emelkedése (a támogatás pénzfolyamával korrigáltan),
- befektetett eszközök értékesítésének eredménye 738 E Ft.

Pozitívan hatott:

- a szállítói állomány 124.932 E Ft növekedése,
- az elszámolt értékcsökkenés 61.830 E Ft értékben,
- a passzív időbeli elhatárolás 10.140 E Ft-os növekedése (ez is a támogatásokkal korrigáltan)
- és az elszámolt értékvesztés és visszairás egyenlegében 280 E Ft-tal.

5. A mérleg fordulónapját követően bekövetkezett, következő üzleti évet befolyásoló különösen jelentős esemény

Pandémiás helyzet kialakulása a COVID-19 vírus miatt kialakult világjárvány miatt

A Debrecen International Airport Kft. a pandémiás helyzettel kapcsolatosan már március második hetében megkezdte azon intézkedéseket, melyek arra irányultak, hogy a lehető legkisebb mértékben érje veszteség az üzemeltetőt.

Az intézkedések valamennyi tulajdonossal egyeztetettek alapján történtek.

A munkaerő védelme érdekében szükségessé vált a meglévő fizetett szabadságok időarányos felhasználása, az otthoni munkavégzés (home office) intézményének kialakítása és azonnali bevezetése, egyes munkaköröknél bércsökkentés alkalmazása, próbaidős kollégákkal munkaszerződés azonnali hatályú felmondása.

Általánosan elmondható, hogy a szakképzett, a repülőtér normál üzletmenet szerinti működtetéséhez szükséges személyzetet megtartotta a repülőtér üzemeltető.

A jelenleg folyamatban lévő beruházások leállításra kerültek, azok kivételével, melyek létfontosságúak a repülőtér üzemeltetése tekintetében.

A személyzet optimalizálását követően a vevői és szállító kapcsolatok kerültek felülvizsgálatra. Ahol szükséges és elvégezhető volt, valamint ahol a repülőtér életében nem okoz fennakadást rövid-, közép- és hosszú távon sem, ott a szerződések szüneteltetésre vagy felmondásra kerültek. A Légiközlekedési Hatóság felé utasforgalom alapján fizetendő díjak is jelentősen csökkenni fognak, így az ebből származó megtakarítás jelentősnek mondható.

A Társaság. 47/2020. Kormányrendeletben jóváhagyott fizetési moratóriummal (miszerint 2020.március 18. előtt felvett hitelek és kölcsönök törke- és kamatterhét 2020.december 31-ig nem kell fizetni) élni kívánt, erről a hitelező pénzintézet tájékoztatva lett.

Azonnali intézkedések kerültek bevezetésre az anyagköltségek csökkentése érdekében. Jelentős megtakarítást eredményezett az első két hétben az, hogy a személyzet csak a legindokoltabb esetben használhat járművet, így a benzin- és gázolaj ráfordítás csökken, továbbá a járművek

karbantartására fordított költség is nagyban csökkenni fog. A képet rontja a tisztító-, fertőtlenítőszeres beszerzése okán felmerült extra költség, de a helyzetre való tekintettel ezen beszerzések indokoltnak tekinthetők.

A Társaság élve a piaci lehetőséggel a légitársaságok jelenleg kihasználatlan légi járműveinek biztosít parkolási lehetőséget, melyről bevételt vár.

A charter szezon jellemzően a 6. hónap elején kezdődik. Az előző év jelentős utasforgalmi emelkedést hozott ezen a piacon is, ennek köszönhetően az idei évre új célállomás és hosszabb szezon került betervezésre. Jelenleg az operátorok nem jelezték, hogy nem kezdik meg a szezont, azonban a most kialakult helyzetben egyelőre nem biztosak, hogy a szezon elindul. A bevétel és kiadás oldalon figyelembe lett véve a szezon romlásának eredménye.

A szerződésmódosításokkal kapcsolatban általánosan elmondható, hogy valamennyi partner konstruktív hozzáállást mutat, és törekszik a kialakult helyzet közös kezelésére.

Annak érdekében, hogy a vállalkozás folytatásának elve érvényesüljön, a menedzsment felállította a lehetséges forgatókönyveket, folyamatosan frissíti az eredményre vonatkozó előrejelzéseket. A COVID-19 világjárvány a Debrecen International Airport Kft. 2020. évi eredményére minden bizonnyal negatív hatást gyakorol majd, ám jelenleg úgy értékeli a Társaság vezetése a tulajdonosokkal összhangban, hogy ez nem veszélyezteti a cég hosszú távú működését. A nemzetközi légi személyforgalom szüneteltetése miatt néhány költség csökkent, így az ezzel összefüggésben (igazolt működési költségként) lehívható támogatás összege is csökkenni fog a 2020-as évben. A csökkenő támogatások ellenére a tulajdonosok elkötelezettek a vállalkozás működtetése mellett. Annál is inkább fontos ezt kiemelni, mivel Debrecenben, valamint a Debrecen Nemzetközi Repülőtérén a fejlesztések nem álltak meg, s a Társaság jelen beszámoló elfogadásakor már a menetrendszerinti járatok újra indulásával kapcsolatos teendőket intézi. Az eredeti 2019-es, valamint a tervezett 2020-as utaslétszámnál ebben az évben ugyan alacsonyabban kell számolni, de ez a következő években már meghaladhatja a 2019. évi bázis utasforgalmat. A következő években a Menedzsment várakozásai alapján növekedés várható az utasforgalomban, a légiforgalmi bevételekben (menetrendszerinti járatok bővülése, charter forgalom erősödése), valamint az egyéb bevételekben (többek között, de nem kizárólag marketing bevétel, parkolóbevétel, JET-A1 üzemanyag értékesítésből származó bevétel). Mindezen bevételek a cég hosszú távú, stabil működésének alapjául szolgálnak.

Ezek tükrében a Menedzsment ésszerű és alátámasztható feltételezésekre és előrejelzésekre alapozva mérlegkészítésig felülvizsgálta az eszközök források összességét, amelyekről megállapította, hogy az éves beszámoló módosítása nem szükséges.

6. Mutatók

A 2018. évi és a 2019. évi gazdálkodásra jellemző mutatószámokat és azok alakulását a *14. számú melléklet* tartalmazza.

7. Mellékletek

Debrecen, 2020. március 31.

ügyvezető

1. számú melléklet

SZEMÉLYI RÁFORDÍTÁS				
Megnevezés	2018. év	2019. év	Eltérés	
10. Bérköltés	317 138	689 781	372 643	118%
Bér	313 604	683 949	370 345	118%
Teljes munkaidős összesen	288 145	677 912	389 767	135%
Fizikai dolgozó	177 434	329 929	152 495	86%
technikus, szakmunkás		227 093	227 093	-
egyéb		102 836	102 836	-
Szellemi dolgozó	110 711	347 983	237 272	214%
vezető		101 133	101 133	-
ügyintéző, előadó, egyéb		246 850	246 850	-
Nem teljes munkaidős összesen	25 459	6 037	-19 422	-76%
Fizikai dolgozó	15 819	3 576	-12 243	-77%
nyugdíjas			0	-
részmunkaidős			0	-
Szellemi dolgozó	9 640	2 461	-7 179	-74%
nyugdíjas			0	-
részmunkaidős			0	-
Megbízási díjak	3 109	488	-2 621	-84%
Tiszteletdíjak			0	-
Egyéb bérköltés	425	5 344	4 919	1157%
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	30 644	20 912	-9 732	-32%
Végkielégítés	2 959	4 003	1 044	35%
Társaságot terhelő betegszabadság és táppénz	2 432	5 057	2 625	108%
Biztosítások			0	-
Saját gépkocsi hasz.költsége+munkabajárás ktg.térítés	20 137	7 833	-12 304	-61%
Napidíjak		957	957	-
Cafeteria			0	-
Reprezentációs költség	1 784	1 902	118	7%
Munkáltatót terhelő SZJA	377	506	129	34%
Egyéb személyi jellegű kifizetések	2 955	654	-2 301	-78%
12. Bérjárulékok	73 943	145 302	71 359	97%
Szociális hozzájárulási adó	62 489	123 773	61 284	98%
Egészségügyi hozzájárulás	490		-490	-100%
Szakképzési hozzájárulás	4 742	9 426	4 684	99%
Rehabilitációs hozzájárulás	5 350	12 069	6 719	126%
Egyéb bérjárulék	872	34	-838	-96%
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	421 725	855 995	434 270	103%
				Adatok: fő
Teljes munkaidős összesen	81,0	177,7	96,7	119%
Fizikai dolgozó	55,0	99,9	44,9	82%
technikus, szakmunkás			0,0	-
egyéb			0,0	-
Szellemi dolgozó	26,0	77,8	51,8	199%
vezető			0,0	-
ügyintéző, előadó, egyéb munkatársak			0,0	-
Nem teljes munkaidős összesen	14,0	1,8	-12,2	-87%
Fizikai dolgozó	11,0	1,1	-9,9	-90%
Szellemi dolgozó	3,0	0,7	-2,3	-77%
Létszám összesen	95,0	179,5	84,5	89%

1a. számú melléklet

SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK				
Megnevezés	2018. év	2019. év	Eltérés	
Munkavállalókhöz kapcsolódó személyi jellegű egyéb kifiz.	28 658	13 847	-14 811	-52%
<i>Teljes munkaidős összesen</i>	0	13 792	13 792	-
<i>Fizikai dolgozó</i>	0	6 352	6 352	-
<i>technikus, szakmunkás</i>		4 064	4 064	-
<i>egyéb</i>		2 288	2 288	-
<i>Szellemi dolgozó</i>	0	7 439	7 439	-
<i>vezető</i>		3 262	3 262	-
<i>ügyintéző, előadó, egyéb</i>		4 178	4 178	-
<i>Nem teljes munkaidős összesen</i>	0	55	55	-
<i>Fizikai dolgozó</i>	0	55	55	-
<i>nyugdíjas</i>			0	-
<i>részmunkaidős</i>		55	55	-
<i>Szellemi dolgozó</i>	0	0	0	-
<i>nyugdíjas</i>			0	-
<i>részmunkaidős</i>			0	-
Munkavállalókhöz nem kapcsolódó személyi jellegű egyéb kifiz.	1 986	7 065	5 079	256%
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	30 644	20 912	-9 732	-32%

2. számú melléklet

TISZTSÉGVISELŐK				
Megnevezés	2018. év	2019. év	Eltérés	
Ügyvezető				
Bér	10 126	8 784	-1 342	-13%
Megbízási díj			0	-
Egyéb bérköltség	1 835	2 376	541	29%
Személyi jellegű egyéb kifizetések		1 208	1 208	-
Vállalkozási díj			0	-
Előleg			0	-
Kölcsön			0	-
Garancia vállalás			0	-
Összesen	11 961	12 368	407	3%
Felügyelő Bizottság				
Tiszteletdíj			0	-
Személyi jellegű egyéb kifizetések			0	-
Előleg			0	-
Kölcsön			0	-
Garancia vállalás			0	-
Korábbi Vezérigazgató/Ügyvezető utáni nyugdíjfizetési kötelezettség			0	-

2a. számú melléklet

KÖNYVVIZSGÁLÓ DÍJAI				
Megnevezés	2018. év	2019. év	Eltérés	
Éves beszámoló könyvvizsgálatát végző könyvvizsgáló szolgáltatási díjai	14 069	6 601	-7 468	-53%
Éves beszámoló könyvvizsgálata	14 069	6 601	-7 468	-53%
Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások			0	-
Adótanácsadói szolgáltatások			0	-
Egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatások			0	-

3. számú melléklet

ESZKÖZ TÜKÖR															
Sorszám	Megnevezés	Alapítás-átservezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke (a be nem fejezett, későbbi szellemi termék is)	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	Nyitó bruttó érték			864	350			1 214	39 233	92 106	65 267		497 562	23 628	717 796
2.	Tárgyévi beszerzés			7 801	58 285			66 086	278 583	413 498	144 532		880 273	146 236	1 863 122
3.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
4.	Egyéb tárgyévi növekedés							0							0
5.	Tárgyévi értékesítés				160			160		1 290	3 910				5 200
6.	Tárgyévi selejtezés							0							0
7.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
8.	Egyéb tárgyévi csökkenés (beruházásoknál aktiválás)							0					836 613	116 989	953 602
9.	Záró bruttó érték	0	0	8 665	58 475	0	0	67 140	317 816	504 314	205 889	0	541 222	52 875	1 622 116
10.	Nyitó értéksökkenés			841	350			1 191	9 683	13 674	38 999				62 356
11.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
12.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
13.	Tárgyévi terv szerinti értéksökkenés			4 817	1 193			6 010	3 064	34 228	18 528				55 820
14.	Tárgyévi terven felüli értéksökkenés							0							0
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti ÉCS csökkenés				160			160		82	1 225				1 307
16.	Tárgyévi visszaírt terven felüli értéksökkenés							0							0
17.	Értéksökkenés egyéb tárgyévi csökkenései							0							0
18.	Záró halmozott értéksökkenés	0	0	5 658	1 383	0	0	7 041	12 747	47 820	56 302	0	0	0	116 869
19.	Záró nettó érték	0	0	3 007	57 092	0	0	60 099	305 069	456 494	149 587	0	541 222	52 875	1 505 247

3a. számú melléklet

KÖRNYEZETVÉDELMI ESZKÖZÖK															
Sorszám	Megnevezés	Alapítás-át szervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke (a be nem fejezett, későbbi	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégtértek	Immateriális javakra adott előlegek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	Nyitó bruttó érték							0							0
2.	Tárgyévi beszerzés							0			2 676				2 676
3.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
4.	Egyéb tárgyévi növekedés							0							0
5.	Tárgyévi értékesítés							0							0
6.	Tárgyévi selejtezés							0							0
7.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
8.	Egyéb tárgyévi csökkenés (beruházásoknál aktiválás)							0							0
9.	Záró bruttó érték	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 676	0	0	0	2 676
10.	Nyitó értékesítés							0							0
11.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
12.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
13.	Tárgyévi terv szerinti értékesítés							0			1 177				1 177
14.	Tárgyévi terven felüli értékesítés							0							0
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti ÉCS csökkenés							0							0
16.	Tárgyévi visszaírt terven felüli értékesítés							0							0
17.	Értékesítés egyéb tárgyévi csökkenései							0							0
18.	Záró halmozott értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 177	0	0	0	1 177
19.	Záró nettó érték	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 499	0	0	0	1 499

4. számú melléklet

ÉRTÉKSÖKKENÉSEK														
Sorszám	Megnevezés	Alapítás-átservezés aktívált értéke	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	Lineáris			105	953			1 058	3 064	24 835	11 289			39 188
2.	Egyösszegű			4 712	240			4 952		9 393	7 239			16 632
3.	Degresszív							0						0
4.	Teljesítmény arányos							0						0
5.	Egyéb módszer							0						0
6.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás összes	0	0	4 817	1 193	0	0	6 010	3 064	34 228	18 528	0	0	55 820
7.	Terven felüli értékcsökkenés							0						0
8.	Visszaírt terven felüli értékcsökkenés							0						0
9.	Értékcsökkenés összesen	0	0	4 817	1 193	0	0	6 010	3 064	34 228	18 528	0	0	55 820

4a. számú melléklet

ÉRTÉKSÖKKENÉS - KÖRNYEZETVÉDELMI ESZKÖZÖK														
Sorszám	Megnevezés	Alapítás-átservezés aktívált értéke	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	Lineáris							0			151			151
2.	Egyösszegű							0			1 026			1 026
3.	Degresszív							0						0
4.	Teljesítmény arányos							0						0
5.	Egyéb módszer							0						0
6.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás összes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 177	0	0	1 177
7.	Terven felüli értékcsökkenés							0						0
8.	Visszaírt terven felüli értékcsökkenés							0						0
9.	Értékcsökkenés összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 177	0	0	1 177

5. számú melléklet

KÖVETELÉSEK	2018. év			2019. év			2019 - 2018. Eltérés			Eltérés / Bázis		
	eredeti érték	érték-vesztés	könyv szerint	eredeti érték	érték-vesztés	könyv szerint	eredeti érték	érték-vesztés	könyv szerint	eredeti érték	érték-vesztés	könyv szerint
ÖSSZES KÖVETELÉS	86 414	14 958	71 456	237 878	9 425	228 453	151 464	-5 533	156 997	175,28%	-36,99%	219,71%
Behajthatatlan és tárgyévben leírt követelések	414	414	0	5 649	5 649	0	5 235	5 235	0	1264,49%	1264,49%	-
Eladott követelések összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Eladott követelések ellenértéke	0			0			0			-		

5a. számú melléklet

KAPCSOLT KÖVETELÉSEK-KÖTELEZETTSÉGEK								
Vállalkozás	Immateriális javakra, beruházásokra adott előlegek	Tartósan adott kölcsön	Követelések	Követelések Összesen	Hátrasorolt kötelezettségek	Tartós kötelezettségek	Rövid lejáratú kötelezettségek	Kötelezettségek Összesen
SKYBAR DEBRECEN Kft			65 302	65 302			4	4
Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben összesen	0	0	65 302	65 302	0	0	4	4

6. számú melléklet

ÉRTÉKVESZTÉSEK					
Mérleg tétel	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Visszairás	Záró
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	0
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban					0
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban					0
Tartós jelentős tulajdoni részesedés					0
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban					0
Egyéb tartós részesedés					0
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban					0
Egyéb tartósan adott kölcsön					0
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír					0
Készletek	0	0	0	0	0
Anyagok					0
Befejezettlen termelés és félkész termékek					0
Növendék-, hízó- és egyéb állatok					0
Késztermékek					0
Áruk					0
Készletekre adott előlegek					0
Követelések	14 958	0	5 363	170	9 425
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	14 958		5 363	170	9 425
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben					0
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					0
Váltókövetelések					0
Egyéb követelések					0
Értékpapírok	0	0	0	0	0
Részesedés kapcsolt vállalkozásban					0
Jelentős tulajdoni részesedés					0
Egyéb részesedés					0
Saját részvények, saját üzletrészek					0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok					0
Összesen	14 958	0	5 363	170	9 425

7. számú melléklet

ÁRBEVÉTEL				
Megnevezés	2018. év	2019. év	Eltérés	
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	859 568	1 230 153	370 585	43,11%
<i>ebből árkiegészítés</i>			0	-
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	109 733	235 358	125 625	114,48%
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	969 301	1 465 511	496 210	51,19%

8. számú melléklet

EGYÉB BEVÉTEL				
Megnevezés	2018. év	2019. év	Eltérés	
III. Egyéb bevételek	792 394	759 760	-32 634	-4%
Visszaírt értékvesztés	14 518	170	-14 348	-99%
Immateriális javak			0	-
Tárgyi eszközök			0	-
Követelések	14 518	170	-14 348	-99%
Készletek			0	-
Részesedések			0	-
Kereskedelmi áruk leltártöbbletei			0	-
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb bevételek	82	489	407	496%
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok			0	-
Leírt követelésekre befolyt összegek			0	-
Nem számlázott utólag kapott engedmény			0	-
Követelés eladásból (engedményezés)			0	-
Immateriális jószág, tárgyi eszköz értékesítéséből		4 631	4 631	-
Céltartalék felszabadítása			0	-
Költségek ellentételezésére kapott központi támogatások	399 166	207 209	-191 957	-48%
Költségek ellentételezésére kapott önkormányzati támogatás	53 138	546 914	493 776	929%
Költségek ellentételezésére kapott vállaltcsoporton belüli tám			0	-
Költségek ellentételezésére kapott egyéb támogatások	324 895	86	-324 809	-100%
Más	595	16	-579	-97%
Tulajdonosnál az apportérték (értékpapír és részesedés kivételével)			0	-
Átvállalt, elengedett, elévült követelés, pénzeszköz átvét		245	245	-
Fejlesztési támogatások bevétele			0	-
Ingyenes eszközátvételek			0	-

9a. számú melléklet

TÁMOGATÁSOK EREDMÉNY													
Sorszám	Támogatás megnevezése, célja	2018. év						2019. év					
		DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen	DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen
1	ITM támogatás szakmai feladatok ellátása során felmerülő kiadásokra			723 500			723 500			206 000			206 000
2	DMJV igazgatási feladatokból keletkező kiadásokra	50 000					50 000	545 779					545 779
3	GINOP keretében 8+4 havi 100%-os bérköltség támogatás						0			513			513
4	2012.évi GOP keretében kis- és középáll.technológiai fejlesztése			561			561			622			622
5	2013.évi DMJV infrastruktúra fejl. Vissza nem térítendő támogatás	3 138					3 138	1 135					1 135
6	Apákat megillető távolléti díj támogatása						0			74			74
7							0						0
8							0						0
9							0						0
10							0						0
11							0						0
12							0						0
13							0						0
14							0						0
15							0						0
	Összesen	53 138	0	724 061	0	0	777 199	546 914	0	207 209	0	0	754 123

9b. számú melléklet

TÁMOGATÁSOK PÉNZFORGALOM													
Sorszám	Támogatás megnevezése, célja	2018. év						2019. év					
		DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen	DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen
1	ITM támogatás szakmai feladatok ellátása során felmerülő kiadásokra			398 605			398 605			530 895			530 895
2	DMJV igazgatási feladatokból keletkező kiadásokra	50 000					50 000						0
3	GINOP keretében 8+4 havi 100%-os bérköltség támogatás						0			325			325
4	2012.évi GOP keretében kis- és középáll.technológiai fejlesztése						0						0
5	2013.évi DMJV infrastruktúra fejl. Vissza nem térítendő támogatás						0						0
6	Apákat megillető távolléti díj támogatása						0			74			74
7							0						0
8							0						0
9							0						0
10							0						0
11							0						0
12							0						0
13							0						0
14							0						0
15							0						0
	Összesen	50 000	0	398 605	0	0	448 605	0	0	531 294	0	0	531 294

10. számú melléklet

ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK				
Megnevezés	2018. év	2019. év	Eltérés	
05. Anyagköltség	72 088	130 838	58 750	81%
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	932 924	935 049	2 125	0%
07. Egyéb szolgáltatások értéke	48 091	67 026	18 935	39%
08. Eladott áruk beszerzési értéke	435 766	399 455	-36 311	-8%
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	276 259	14 225	-262 034	-95%
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	1 765 128	1 546 593	-218 535	-12%

11. számú melléklet

EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK				
Megnevezés	2018. év	2019. év	Eltérés	
Ertékvesztés, terven felüli ECS	2 782	0	-2 782	-100%
<i>Immateriális jogok terven felüli ECS</i>			0	-
<i>Tárgyi eszközök terven felüli ECS</i>	22		-22	-100%
<i>Követelések értékvesztése</i>	2 760		-2 760	-100%
<i>Készletek értékvesztése</i>			0	-
<i>Részesedések értékvesztése</i>			0	-
Kereskedelmi áruk leltárihiányai			0	-
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb ráfordítások	242	869	627	259%
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	1 497	3 091	1 594	107%
Leírt behajthatatlan követelések	414		-414	-100%
Nem számlázott utólag adott engedmény		14 772	14 772	-
Eladott (engedményezett) követelés könyvszerinti értéke			0	-
Értékesített immateriális jószág, tárgyi eszköz könyvsz. értéke		3 893	3 893	-
Hiányzó, selejt immat. jószág, tárgyi eszköz könyvsz. értéke			0	-
Hiányzó, selejt saját és vásárolt készletek könyvsz. értéke			0	-
Céltartalék képzés			0	-
Fogyasztási adó, jövedéki adó			0	-
Költségek között el nem számolt központi adók, illetékek stb.	666	3 196	2 530	380%
Költségek között el nem számolt helyi adók, illetékek stb.	3 835	18 554	14 719	384%
Költségek ellentételezésére tagvállalatnak fizetett támogatás			0	-
Költségek ellentételezésére nem tagvállalatnak fizetett támog.		20	20	-
Más egyéb ráfordítás	3	320	317	10567%
Apportált eszközök könyvszerinti értékei			0	-
Átvállalt, elengedett, elévült követelés, pénzeszköztadások		285	285	-
Fejlesztési támogatás ráfordítása			0	-
Ingyenes eszközátadások			0	-
VII. Egyéb ráfordítások	9 439	45 000	35 561	377%

12. számú melléklet

TÁRSASÁGI ADÓ		
Megnevezés	2018. év	2019. év
Adózás előtti eredmény (±)	-449 387	-289 786
Előző évek elhatárolt negatív adóalapból az adóévben leírt összeg		
Céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg		
Terven felüli értéksökkenés adóévben visszaírt összege figyelemmel a kivételekre		
Adótörvény szerint elszámolt értéksökkenési leírás és eszköz kivezetéskori értéke		72 855
Bejelentett részesedés értékesítésének adóévi árfolyamnyeresége, valamint az adóévben visszaírt értékesztése		
Fejlesztési tartalék összege után, legfeljebb az adózás előtti eredmény 50%-a és legfeljebb 500 M Ft (2019-től legfeljebb 10 Mrd Ft)		
Kapott (járó) bevételként elszámolt osztalék és részesedés		
Tul. részesedés kivezetésekor a rész. értékét meghaladóan elszámolt bevétel, jogutód nélküli megszűnés, j.t. kivonás, kedvezm. átalakulás esetén		
Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény		
Volt munkanélküli, levisgázott szakmunkástanuló, stb. tovább foglalkoztatása után elszámolt szoc.ho.		
Mobilitási célú lakhatási támogatás összege (2018-ig); munkásszállás létesítésére, fenntartására fordított összeg		
Elektromos töltőállomás bekerülési értéke és 3 éves nyeresége közötti különbözet		
Az adózó kapcsolt vállalkozása saját tevékenységi körében végzett K+F tevékenységének közvetlen költségére tekintettel megállapított összeg		
Követelésre visszaírt értékesztés, behajth. köv. leírásakor a korábbi növelő értékesztés, Követelés átruház., kiegyenlít. a bevétel		170
Tulajdoni részesedésre visszaírt értékesztés		
Adóalapot növelő bírságok, jogkövetkezmények elengedése, visszatérítése miatt elszámolt bevételek		
Kutatás, kísérlet fejlesztés közvetlen költségei - csökkentve az erre kapott támogatással		
Műemlék értékét növelő beruházás, felújítás költségeinek ill. karbantartási költségeinek kétszerese		
Ellenőrzés miatt tárgyévben elszámolt bevétel vagy ASTÉ növekedés, vagy költség és ráfordítás csökkenés		
Megváltozott munkaképességű munkavállaló bére (max. a min. bér), ha a létszám nem haladja meg a 20 főt		
Műemlék értékét növelő beruházás, felújítás költsége ill. karbantartási költsége kapcsolt vállalkozásnál		
Támogatás, juttatás, térítés nélkül adott eszköz, nyújtott szolg. meghatározott összege		
Kapcsolt vállalkozásokkal a piaci ártól való eltérés miatt		
Jogelődő az átalakulás miatt fennálló csökkentő tétel		
Jogutódnál az átalakulás miatt fennálló csökkentő tétel		
Egyéb csökkentő jogcím		
Adóalapot csökkentő tételek összesen	0	73 025
Céltartalék képzés várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre		0
Számviteli törvény szerint elszámolt tervszerinti és terven felüli értéksökkenés és eszköz kivezetéskori nettó értéke		65 723
Nem a vállalkozási, bevételképző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások (kiegészítő TAO támogatás is)		337
Jogerős bírság, késedelmi pótlék, jogkövetkezmény ráfordítása (az önellenőrzési pótlék nem)		1 230
Követelésekre az adóévben elszámolt értékesztés figyelemmel a kivételekre		
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés figyelemmel a kivételekre		286
Nettó finanszírozási költség adótörvényben elismert mértékét meghaladó része		
Termőföldről átminősített ingatlant tartó társaság tagjánál a részesedés értékesítés árfolyamnyeresége és szokásos eredm.különbőség 2X-e		
Termőföldről átminősített ingatlan értékesítése v. kivezetése utáni jövedelem és a szokásos eredmény különbség kétszerese		
Ellenőrzött külföldi társ.ban lévő, ill. a bejelentett részesedéshez kapcsolódó, adóévben ráfordításként elszámolt értékesztés, árf.vesztés		
Ellenőrzés miatt tárgyévben elszámolt többletköltség, ráfordítás, vagy bevétel- ill. ASTÉ csökkenés		
Kedvezm. átalakulást követően a tul.rész. kivezetésekor elszám. adóalap csökkentésből a megszerzett rész. értékének csökkenése		
Tartós adományozás elszámolt többlet kedvezménye (vagy annak kétszerese), ha a szerződésben vállaltak nem teljesülnek		
Kapcsolt vállalkozásokkal a piaci ártól való eltérés miatt, ha az eltérés csökkentette az eredményt		
Jogelődő az átalakulás miatt fennálló növelő tétel		
Jogutódnál az átalakulás miatt fennálló növelő tétel		
Egyéb növelő jogcím		
Adóalapot növelő tételek összesen	0	67 576
Külföldről származó jövedelem után kifizetett (fizetendő) adó (±)		
Külföldről származó jövedelem (±)		
Adóalap összesen (±)	-449 387	-295 235
Társasági adó		0
Adókedvezmények		
Visszatartott adó (külföldön szerzett jövedelem után külföldön fizetett (fizetendő) és ráfordításként elszámolt adó számított összege)		
Tárgyévi társasági adó kötelezettség	0	0
Lekötött fejlesztési tartalék beruházásra fel nem használt összegének társasági adó kötelezettsége		
Energiaszolgáltatók különadója		
Előző évek ellenőrzése miatti társasági adó és különadó változása (±)		
Adózott eredmény	-449 387	-289 786

13. számú melléklet

CASH-FLOW KIMUTATÁS				
Sorsz.	Megnevezés		2018. év	2019. év
	I. MŰKÖDÉSI CASH-FLOW (1-13. sorok)		937	-1 141 997
1a.	±	Adózás előtti eredmény és ellenőrzés miatti eredménytartartalék változás	-428 246	-310 927
		<i>Ebből: Működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás</i>		206 399
1b.	±	Korrekciók az adózás előtti eredményben (pl. 16. Kapott osztalék, 21. Véglegesen kapott pénzeszköz, 26. Véglegesen átadott pénzeszköz nélkül)	30 690	-754 123
1	±	Korrigált adózás előtti eredmény (1a.+1b)	-397 556	-1 065 050
2	+	Elszámolt amortizáció	16 694	61 830
3	±	Elszámolt értékvesztés és visszairás, valamint hiányzó, selejtezett immat. jószág, tárgyi eszköz könyvszerinti értéke	-11 758	280
4	±	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0	0
5	±	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	0	-738
6	±	Szállítói kötelezettség változása	62 053	124 932
7	±	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	77 940	-119 201
8	±	Passzív időbeli elhatárolások változása	-4 934	10 140
9	±	Vevőkövetelés változása	311 096	-106 615
10	±	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	41 665	-38 785
11	±	Aktív időbeli elhatárolások változása	-94 263	-8 790
12	-	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	0	0
13	-	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	0	0
	II. BEFEKTETÉSI CASH-FLOW (14-18. sorok)		-135 964	-458 274
14	-	Befektetett eszközök beszerzése	-135 964	-462 905
15	+	Befektetett eszközök eladása	0	4 631
16	+	Hosszú lej. kölcsönök, bankbetétek törlesztése, megszüntetése	0	0
17	-	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	0
18	+	Kapott osztalék, részesedés	0	0
	III. FINANSZÍROZÁSI CASH-FLOW (19-26. sorok)		170 896	1 612 171
19	+	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	0	426 675
20	+	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele	0	0
21	+	Hitel és kölcsön felvétele	238 479	654 222
22	+	Véglegesen kapott pénzeszköz	0	531 294
23	-	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkezállítás)	0	0
24	-	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
25	-	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-67 583	-20
26	-	Véglegesen átadott pénzeszköz	0	0
	IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I+II+III. sorok)		35 869	11 900
27	±	Devizás pénzeszközök ártértékelése		-165
	V. PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA (IV+27. sorok)		35 869	11 735

14. számú melléklet

MUTATÓK									
Vagyoni helyzet mutatói									
Tárgyi eszközök aránya		2018				2019			
Tárgyi eszköz nettó értéke	x 100%	655 441	x 100%	=	51,98%	1 505 247	x 100%	=	58,89%
Összes eszköz		1 260 845				2 556 163			
2018. évben az összes eszközön belül a tárgyi eszközök 51,98%-ot jelentettek. Ez az arány 2019. évben 58,89%-ra emelkedett, ami 6,91 %-kos javulást mutat.									
Befektetett eszközök aránya		2018				2019			
Befektetett eszközök	x 100%	655 463	x 100%	=	51,99%	1 566 846	x 100%	=	61,30%
Összes eszköz		1 260 845				2 556 163			
A beketetett eszközök aránya az összes eszközön belül 2018. évben 51,99% volt, ami 2019. évre 61,30%-ra nőtt. A mutató 9,31 %-kal mozdult el pozitív irányba.									
Forgó eszközök aránya		2018				2019			
Forgóeszköz	x 100%	279 241	x 100%	=	22,15%	433 314	x 100%	=	16,95%
Összes eszköz		1 260 845				2 556 163			
2018. évben az összes eszközön belül a forgóeszközök 22,15%-os arányt képviseltek. Ugyanez a mutató 2019. évben 16,95%-os arányt jelez.									
Saját tőke jegyzett tőke arány		2018				2019			
Saját tőke	x 100%	-295 806	x 100%	=	-194,61%	-158 917	x 100%	=	-104,54%
Jegyzett tőke		152 000				152 010			
2018. évről 2019. évre javult a mutató értéke, mivel 2018. évben a jegyzett tőkéhez viszonyított saját tőke aránya -194,61% volt, míg 2019. évben -104,54%.									
Kötelezettségek aránya		2018				2019			
Kötelezettségek	x 100%	1 081 174	x 100%	=	-365,50%	2 229 233	x 100%	=	-1402,77%
Saját tőke		-295 806				-158 917			
Egyik évben sem fedezi a saját tőke az idegen tőkét.									
Kötelezettségek részaránya		2018				2019			
Kötelezettségek	x 100%	1 081 174	x 100%	=	85,75%	2 229 233	x 100%	=	87,21%
Mérleg főösszeg		1 260 845				2 556 163			
A kötelezettségek aránya az összes forráshoz viszonyítva magas, 2018. évben 85,75 % volt, ami 2019. évre 87,21%-ra emelkedett.									
Rövidlejáratú kötelezettségek aránya		2018				2019			
Rövid lejáratú kötelezettség	x 100%	931 174	x 100%	=	-314,79%	1 495 451	x 100%	=	-941,03%
Saját tőke		-295 806				-158 917			
Egyik évben sem fedezi a saját tőke a rövid lejáratú kötelezettségeket.									
Tőkeerősség		2018				2019			
Saját tőke	x 100%	-295 806	x 100%	=	-23,46%	-158 917	x 100%	=	-6,22%
Összes forrás		1 260 845				2 556 163			
A tőkeerősséget vizsgálva javulás figyelhető meg, mivel 2018. évről 2019. évre csökkent negatív saját tőke aránya az összes forráson belül.									

MUTATÓK									
Jövedelmezőségi mutatók									
Bevétel arányos jövedelmezőség			2018				2019		
Adózás előtti eredmény	x 100%	-449 387	x 100%	=	-25,36%	-289 786	x 100%	=	-12,94%
Összes bevétel		1 771 874				2 238 938			
2018. évben 100 Ft bevételből 25,36 Ft, míg 2019. évben kevesebb, 12,94 Ft veszteség keletkezett.									
Eszközarányos jövedelmezőség			2018				2019		
Adózás előtti eredmény	x 100%	-449 387	x 100%	=	-35,64%	-289 786	x 100%	=	-11,34%
Összes eszköz		1 260 845				2 556 163			
2018. évben 100 Ft eszközre 35,64 Ft veszteség jutott. Ez a mutató is javulást jelez, mivel 2019. évben kevesebb, 11,34 Ft veszteséget eredményezett.									
Tőkearányos jövedelmezőség			2018				2019		
Adózás előtti eredmény	x 100%	-449 387	x 100%	=	151,92%	-289 786	x 100%	=	182,35%
Saját tőke		-295 806				-158 917			
A negatív saját tőkénél mindkét évben magasabb az adott évi adózás előtti eredmény. 2018. évben 51,92 %-kal, 2019.-évben 82,35 % haladta meg az adózás előtti eredmény a saját tőkét.									
Mérleg mutatók									
Használhatósági fok			2018				2019		
Aktívált tárgyi eszköz nettó értéke	x 100%	655 463	x 100%	=	91,16%	1 566 846	x 100%	=	92,75%
Aktívált tárgyi eszköz bruttó értéke		719 010				1 689 256			
Az eszközök használhatóságát mutató arányszám 2018. évben 91,16 % volt, mely 2019. évre 92,75%-ra emelkedett. Kiemelendő az a tény, hogy ez a javulás az előző évhez képest magasabb és ellenére következett be.									
Pénzügyi helyzet mutatói									
Likviditási mutató			2018				2019		
Forgóeszköz	x 100%	279 241	x 100%	=	29,99%	433 314	x 100%	=	28,98%
Rövid lejáratú kötelezettség		931 174				1 495 451			
A likviditási mutatóban jelentős változás nem tapasztalható, a forgóeszközök egyik évben sem fedezik a rövid lejáratú kötelezettséget. Míg 2018. évben 100 Ft rövid lejáratú kötelezettségre 29,99 Ft forgó eszköz jutott, 2019. évben kevesebb, 28,98 Ft.									
Likviditási gyorsráta			2018				2019		
Forgó eszköz - Készlet	x 100%	255 553	x 100%	=	27,44%	424 074	x 100%	=	28,36%
Rövid lejáratú kötelezettség		931 174				1 495 451			
Míg 2018. évben 100 Ft rövid lejáratú kötelezettséget 27,44 Ft, addig 2019. évben 28,36 Ft forgóeszköz fedez									

15. számú melléklet

VESZÉLYES HULLADÉKOK		
Megnevezés	Veszélyes hulladék	egység
Nyitó készlet mennyisége		kg
Tárgyévi növekedés mennyisége		kg
Tárgyévi csökkenés mennyisége		kg
ZÁRÓ KÉSZLET	0	kg
Nyitó készlet érték		e Ft
Tárgyévi növekedés érték		e Ft
Tárgyévi csökkenés érték		e Ft
ZÁRÓ KÉSZLET ÉRTÉK	0	e Ft