

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a 2019. december 31-ei mérlegfordulónapi

éves beszámolóhoz

A közzétett adatokat könyvvizsgáló ellenőrizte.

Budapest, 2020. május 8.



.....
Dr. Hary András
ügyvezető

TARTALOMJEGYZÉK

1. **A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE**
 - 1.1. A Társaság adatai
 - 1.2. Alapítási előzmények
 - 1.3. Küldetés
 - 1.4. A Társaság tulajdonosa (tagja) és a tulajdonosi jogok gyakorlója
 - 1.5. A Társaság tőkeszerkezete
 - 1.6. A Társaság tevékenységi körei
 - 1.7. A tevékenységet szabályozó speciális jogszabályok
 - 1.8. A Társaság 2019. évi tevékenységének orientációja, piaci helyzet
 - 1.9. A Társaság könyvvizsgálatával kapcsolatos adatok
 - 1.10. A Társaság könyvvezetését végző szervezet adatai
 - 1.11. A számviteli rendért és az éves beszámoló összeállításáért személyében felelős
 - 1.12. Az éves beszámoló aláírására jogosult személy
 - 1.13. A cégképviselőre jogosult személyek
 - 1.14. A Felügyelő Bizottság tagjai
 - 1.15. Igazgatóság
 - 1.16. A Szt. szerinti befolyásolás
2. **SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁS**
 - 2.1. A számviteli politika rövid ismertetése
 - 2.2. A beszámoló elkészítésének számviteli politikában meghatározott időpontja
 - 2.3. A beszámoló, a mérleg és eredménykimutatás választott típusa
 - 2.4. Konszolidált éves beszámoló készítési kötelezettség
 - 2.5. A Társaság számviteli politikájában rögzített előírások főbb elemei
 - 2.6. Főbb értékelési elvek, a koronavírus járvány miatti gazdasági helyzet hatása a beszámolóra
 - 2.7. Az értékcsökkenés leírás elszámolásának módszere
 - 2.8. A számvitel törvény tételes előírásától eltérő elszámolás
 - 2.9. Az adatok összehasonlíthatósága
3. **SPECIFIKUS RÉSZ**
 - 3.1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések
 - 3.1.1. Immateriális javak
 - 3.1.2. Tárgyi eszközök
 - 3.1.3. Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök
 - 3.1.4. Beruházások
 - 3.1.5. Befektetett pénzügyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése
 - 3.1.6. Készletek
 - 3.1.7. Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok
 - 3.1.8. Követelések áruszolgáltatásból és szolgáltatásnyújtásból
 - 3.1.9. Követelések kapcsoló vállalkozással szemben

- 3.1.10. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 3.1.11. Egyéb követelések, követelések értékvesztése
- 3.1.12. Pénzeszközök
- 3.1.13. Aktív időbeli elhatárolások
- 3.1.14. Saját tőke
- 3.1.15. Céltartalékok
- 3.1.16. Hosszú lejáratú kötelezettségek
- 3.1.17. Rövid lejáratú kötelezettségek
- 3.1.18. Passzív időbeli elhatárolások
- 3.1.19. Mérleghez kapcsolódó egyéb kiegészítések
- 3.2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések
 - 3.2.1. Értékesítés nettó árbevétele
 - 3.2.2. Export értékesítés árbevétele
 - 3.2.3. Aktivált saját teljesítmények értéke
 - 3.2.4. Egyéb bevételek
 - 3.2.5. Anyag jellegű ráfordítások
 - 3.2.6. Személyi jellegű kifizetések és a létszám adatok
 - 3.2.7. Értékcsökkenési leírás
 - 3.2.8. Egyéb ráfordítások
 - 3.2.9. Pénzügyi műveletek eredménye
 - 3.2.10. Jelentős összegű egyéb bevétel és ráfordítás valamint pénzügyi műveletek bevétele és ráfordítása és azok adó hatása
 - 3.2.11. Tőkeműveletek bemutatása
 - 3.2.12. Kapcsolt vállalkozással kapcsolatos műveletek ismertetése
 - 3.2.13. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások
 - 3.2.14. Társasági adó megállapítása, adózott eredmény
 - 3.2.15. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó egyéb kiegészítések
- 3.3. Tájékoztató kiegészítések
- 3.4. Ügyvezetés és az FB éves járandósága, felvett előleg, kölcsön
- 4. **A VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA**
 - 4.1. Vagyoni helyzet mutatói
 - 4.2. Likviditási mutatók
 - 4.3. A jövedelmezőség mutatói
 - 4.4. A társaság tevékenységének 2020. évi finanszírozása
- 5. **CASH-FLOW KIMUTATÁS**

1. A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE

1.1. A Társaság adatai

Cégneve: **Autóipari Próbapálya Zala Korlátolt Felelősségű Társaság**

Rövidített cégnév: **Autóipari Próbapálya Zala Kft.**

Idegen nyelvű cégnév: **Automotive Proving Ground Zala Ltd.**

Székhely: 1055 Budapest, Honvéd utca 13-15.

Fióktelep: 8900 Zalaegerszeg, Fészek u. 4.

A változás (törlés) időpontja: 2020. 04. 14.

A törlés kelte: 2020. 04. 23.

8900 Zalaegerszeg, ZalaZONE tér 1.

A változás időpontja: 2020. 04. 14.

Bejegyzés kelte: 2020. 04. 23.

Központi ügyintézés helye: 8900 Zalaegerszeg, Fészek u. 4.

A változás (törlés) időpontja: 2020. 04. 14.

A törlés kelte: 2020. 04. 23.

8900 Zalaegerszeg, ZalaZONE tér 1.

A változás időpontja: 2020. 04. 14.

Bejegyzés kelte: 2020. 04. 23.

Cégjegyzékszám: 01-09-288404

Adószám: 25775341-2-41

Közösségi adószáma: HU25775341

Statisztikai számjel: 25775341-7219-113-01

Társaság elektronikus elérhetősége: info@apz.hu

1.2. Alapítási előzmények

Az Autóipari Próbapálya Zala Korlátolt Felelősségű Társaság (a továbbiakban: Társaság) a 1292/2016. (VI.13.) számú és a 1319/2016 (VII.1.) számú Kormányhatározatok végrehajtásával összefüggésben létrehozott társaság, amelynek **fő feladata** a zalaegerszegi járműipari **tesztpálya létrehozása**.

1.3. Küldetés

A Társaság **küldetése**:

„Autonóm és hálózatba kapcsolt járművekre fókuszáló teljeskörű tesztkörnyezet és szolgáltatási portfólió létrehozása és a működtetési keretek megteremtése”.

1.4. A Társaság tulajdonosa (tagja) és a tulajdonosi jogok gyakorlója

A Társaság a Magyar Állam tulajdonában álló egyszemélyes korlátolt felelősségű társaság.

A tulajdonosi jogok gyakorlója a mérleg fordulónapon és a mérlegkészítés időpontjában:

Az egyes állami tulajdonban álló gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló személyek kijelöléséről szóló 1/2018. (VI. 25.) NVTNM rendelet 1. sz. melléklet VII. fejezet 1. pontja alapján az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlója az Innovációs és Technológiai Minisztérium (1011 Budapest, Fő u. 44-50., PIR-törzsszám: 764410. adószám: 15764412-2-41).

1.5. A társaság jegyzett tőke összetétele

E Ft

időpont	jegyzett tőke	tőketartalék	összesen
Alapításkor (581/2016. (IX. 21.) Alapítói határozat	3.000	47.000	50.000
2016. december 31.	3.000	47.000	50.000
1546/2016. X. 13. Korm. határozatot követően (bejegyzés időpontja 2017. 01. 16.)	203.000	5.847.000	6.050.000
1507/2017. (VIII. 11.) Korm. határozatot követően (bejegyzés időpontja 2017. 09. 27.)	15.203.000	5.847.000	21.050.000
2017. december 31-én és a mérlegkészítés időpontjában	15.203.000	5.847.000	21.050.000
2018. december 31-én	15.203.000	5.847.000	21.050.000
1511/2018. (X. 17.) Korm. határozatot követően (bejegyzés időpontja 2019. 01. 11.)	500.000	2.000.000	2.500.000
1057/2019. (II. 22.) Korm. határozatot követően (bejegyzés időpontja 2019. 04. 05.)	100	8.499.900	8.500.000
Mérlegkészítés időpontjában	15.703.100	16.346.900	32.050.000

1.6.A Társaság tevékenységi körei

Főtevékenység

- 7219 '08 Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés

Egyéb tevékenységi körök

- 7120 '08 Műszaki vizsgálat, elemzés
- 7220 '08 Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés
- 7320 '08 Piac-, közvélemény-kutatás
- 6202 '08 Információ-technológiai szaktanácsadás
- 7021 '08 PR, kommunikáció
- 7022 '08 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
- 7112 '08 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
- 7490 '08 M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
- 8211 '08 Összetett adminisztratív szolgáltatás
- 8219 '08 Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás
- 8230 '08 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
- 8299 '08 M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
- 8541 '08 Felső szintű, nem felsőfokú oktatás

- 8542 '08 Felsőfokú oktatás
- 8559 '08 M.n.s. egyéb oktatás
- 8560 '08 Oktatást kiegészítő tevékenység
- 6820 '08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 6832 '08 Ingatlankezelés
- 8110 '08 Építményüzemeltetés
- 7739 '08 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
- 6209 '08 Egyéb információ-technológiai szolgáltatás
- 5590 '08 Egyéb szálláshely-szolgáltatás

1.7. A tevékenységet szabályozó speciális jogszabályok

**A Kormány 1292/2016. (VI. 13.) Korm. határozata
a járműipari tesztpálya létrehozásáról**

A Kormány

1. egyetért Magyarország járműiparban betöltött szerepének további erősítése céljából a járműipari tesztpálya projekt stratégiai fontosságával és a járműipari tesztpálya megvalósításához szükséges beruházás (a továbbiakban: Beruházás) megvalósításával;
2. az 1. pontban meghatározott feladatok végrehajtása érdekében felhívja a nemzeti fejlesztési minisztert, hogy a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen működő Részvénytársaság útján alapítsa meg a Beruházást megvalósító és a járműipari tesztpályát üzemeltető gazdasági társaságot (a továbbiakban: társaság), és gondoskodik a társaság tulajdonosi joggyakorlásának az iparügyekért felelős miniszter számára történő átadásáról;

Felelős: nemzeti fejlesztési miniszter

Határidő: azonnal

3. felhívja a nemzetgazdasági minisztert, hogy gondoskodik a 2. pont szerinti társaság megalapításához és működésének megindításához szükséges 50 millió forint költségvetési forrás biztosításáról.

Felelős: nemzetgazdasági miniszter

Határidő: azonnal

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

**A Kormány 1319/2016. (VII. 1.) Korm. határozata
Járműipari tesztpálya kialakításával kapcsolatos egyes intézkedésekről**

A Kormány

1. egyetért a járműipari tesztpálya megvalósításához szükséges beruházás (a továbbiakban: Beruházás) Zalaegerszegeen történő megvalósításával;
2. felhívja a nemzetgazdasági minisztert, hogy a Beruházás legkésőbb 2017. december 31-ig történő megvalósítása érdekében gondoskodik a járműipari tesztpályát üzemeltető gazdasági társaság javára legfeljebb 6 milliárd forint értékű tőkeemelésről, valamint a Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal elnökének bevonásával a Beruházás uniós fejlesztési források bevonásával történő támogatásának biztosításáról;

Felelős: nemzetgazdasági miniszter

Határidő: 2016. július 31.

3. felhívja a nemzeti fejlesztési minisztert, hogy a nemzetgazdasági miniszter bevonásával vizsgálja meg az autonóm gépjárművekre vonatkozó jogszabályi háttér megteremtésének lehetőségét és kezdeményezze az ehhez szükséges jogszabályok módosítását.

Felelős: nemzeti fejlesztési miniszter

Felelős: nemzetgazdasági miniszter

Határidő: 2016. november 30.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

**A Kormány 1507/2017. (VIII. 11.) Korm. határozata
a járműipari tesztpálya megvalósításához szükséges forrásbiztosításról**

A Kormány Magyarország járműiparban betöltött szerepének további erősítése céljából, a zalaegerszegi járműipari tesztpálya-projekt (a továbbiakban: Beruházás) kiemelt, stratégiai fontosságára és a Beruházás nemzeti stratégiai kutatási infrastruktúráként történő létrehozásának szándékára figyelemmel

1. egyetért azzal, hogy a járműipari tesztpálya létrehozásáról szóló 1292/2016. (VI. 13.) Korm. határozatban és a járműipari tesztpálya kialakításával kapcsolatos egyes intézkedésekről szóló 1319/2016. (VII. 1.) Korm. határozatban foglaltak megvalósítása érdekében a Beruházást megvalósító Autóipari Próbapálya Zala Korlátolt Felelősségű Társaság a 2016. év során, illetve a 2. pont szerint biztosított forrásai terhére legfeljebb 21 milliárd forint összegű kötelezettséget vállaljon;

2. felhívja a nemzetgazdasági minisztert, hogy a járműipari tesztpályát megvalósító, a nemzetgazdasági miniszter tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó Autóipari Próbapálya Zala Korlátolt Felelősségű Társaság tekintetében 2017. évben gondoskodjon 15 milliárd forint összegű tőkeemelésről a szükséges technológiai fejlesztések finanszírozása érdekében;

Felelős: nemzetgazdasági miniszter
Határidő: azonnal

3. felhívja a nemzetgazdasági minisztert, hogy készítsen előterjesztést a Kormány részére a Beruházás további várható költségeiről és – a Beruházás megtérülő jellegére tekintettel – a piaci forrásbevonás lehetőségeit bemutató finanszírozásáról.

Felelős: nemzetgazdasági miniszter
Határidő: 2017. október 31.

*Dr. Semjén Zsolt s. k.,
miniszterelnök helyettes*

1677/2018. (XII. 13.) Korm. határozat

a járműipari tesztpálya-projekt második szakaszának megvalósításához szükséges forrásbiztosításról

A Kormány Magyarország járműiparban betöltött szerepének további erősítése céljából, a zalaegerszegi járműipari tesztpálya-projekt (a továbbiakban: Beruházás) kiemelt, stratégiai fontosságára és a Beruházás nemzeti stratégiai kutatási infrastruktúráként történő létrehozásának szándékára figyelemmel

1. egyetért azzal, hogy a Beruházást megvalósító Autóipari Próbapálya Zala Korlátolt Felelősségű Társaság a 2019. évben legfeljebb 21 500 000 000 forint összegű tőkeemelésben részesüljön a Beruházás finanszírozása érdekében,

2. felhívja a pénzügyminisztert, hogy az innovációért és technológiáért felelős miniszterrel együttműködve gondoskodjon az 1. pont szerinti tőkeemeléshez szükséges 2019. évi 21 500 000 000 forint költségvetési fedezet biztosításáról a központi költségvetés XVII. Innovációs és Technológiai Minisztérium fejezete javára, a következő ütemezésben:

- a) legfeljebb 8 500 000 000 forint tőkeemelés 2019. március 31-ig,
- b) legfeljebb 13 000 000 000 tőkeemelés 2019. szeptember 30-ig,

Felelős: pénzügyminiszter
innovációért és technológiáért felelős miniszter

Határidő: az a) és b) alpontban meghatározottak szerint

3. felhívja az innovációért és technológiáért felelős minisztert, hogy a tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó Autóipari Próbapálya Zala Korlátolt Felelősségű Társaság tekintetében gondoskodjon a 2018–2019-ben biztosított költségvetési forrás rendelkezésre állását követően, azzal megegyező összegű tőkeemelés végrehajtásának megvalósításáról,

Felelős: innovációért és technológiáért felelős miniszter
Határidő: folyamatos

4. felhívja az innovációért és technológiáért felelős minisztert, hogy a pénzügyminiszter bevonásával dolgozza ki és mutassa be a Kormány számára a zalaegerszegi járműipari tesztpálya piaci jellegű működésének modelljét.

Felelős: innovációért és technológiáért felelős miniszter
pénzügyminiszter

Határidő: 2019. február 15.

1.8. A Társaság 2019. évi tevékenységének orientációja és piaci helyzete

Tekintettel arra, hogy 2017-18. évben a társaság a későbbi szolgáltatási portfóliót létrehozó beruházási és fejlesztési projekt előkészítőjeként funkcionált, gyakorlatilag konkrét üzleti szolgáltatató tevékenységről még nem beszélhetünk, csak a projekt működésnek a piaci megalapozásáról.

A 92/2017. (IV.10.) számú kormányrendelet a zalaegerszegi tesztpályát nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű üggyé nyilvánította. Az 1205/2017. (IV.10.) számú kormányhatározat a zalaegerszegi járműipari tesztpálya megvalósításához kapcsolódó földrészleteket beruházási célterületté jelölte ki.

A Társaság **beruházó céggént, 2017-19. években** elsődlegesen a tesztpálya rendszer megvalósítását menedzselte. Ennek keretében a projekt I. fázisában négy tesztmodul (dinamikus platform, fékfelületek, kezelhetőségi pálya, az autonóm járművek kis sebességű közlekedési helyzeteinek tesztelésére alkalmas Smart City zóna első üteme, valamint az első kiszolgáló épületek és kapcsolódó belső infrastruktúra építési munkálatait irányította.

2019. évben fő feladatként jelentkezett az I. fázis munkálatai befejezésének a menedzselése, a próbapálya működtetésének az előkészítése.

A tesztpálya projekt megvalósításának jelenlegi státusza:

A tesztpálya projekt jelenlegi építési állapotának légi felvétele:



A kivitelezés a terveknek megfelelően halad.

AZ EGYES TESZTPÁLYA MODULOK AKTUÁLIS KIVITELEZÉSI ÁLLAPOTA:

Az I. ütem pályamodul építéseinek állapota:

1) Dinamikus felület

A pályamodul elkészült.

A szalagkorlát építése a körtárcsa bukótér körül befejeződött.

A használatbavételi engedélye 2019. május 1-én jogerős lett.

2) Smart City Zóna

A pályamodul elkészült.

A pályaelem használatbavételi engedélye 2019. május 1-én jogerős lett.

3) Fékfelület

A Vízvezetőrendszer építése befejeződött, üzembehelyezése 2019. december 6-án megtörtént.

Folyamatban van a Speciális felületek építése (kerámia, aszfalt bazalt lapok)

4) Kezelhetőségi (handling) pálya

A handling pálya elkészült.

A pályaelem használatbavételi engedélye 2019. május 1-én jogerős lett.

ÉPÜLETEK AKTUÁLIS KIVITELEZÉSI ÁLLAPOTA:

1) Technikai épület (a tesztpálya felhasználók által használt műhely-iroda környezet)

Az épület elkészült, a használatba vételi engedély jogerőre emelkedésnek időpontja 2018.12.27.

A műhely szerszámok, gépek leszállításra, beüzemelésre kerültek, a szolgáltatások elindultak.

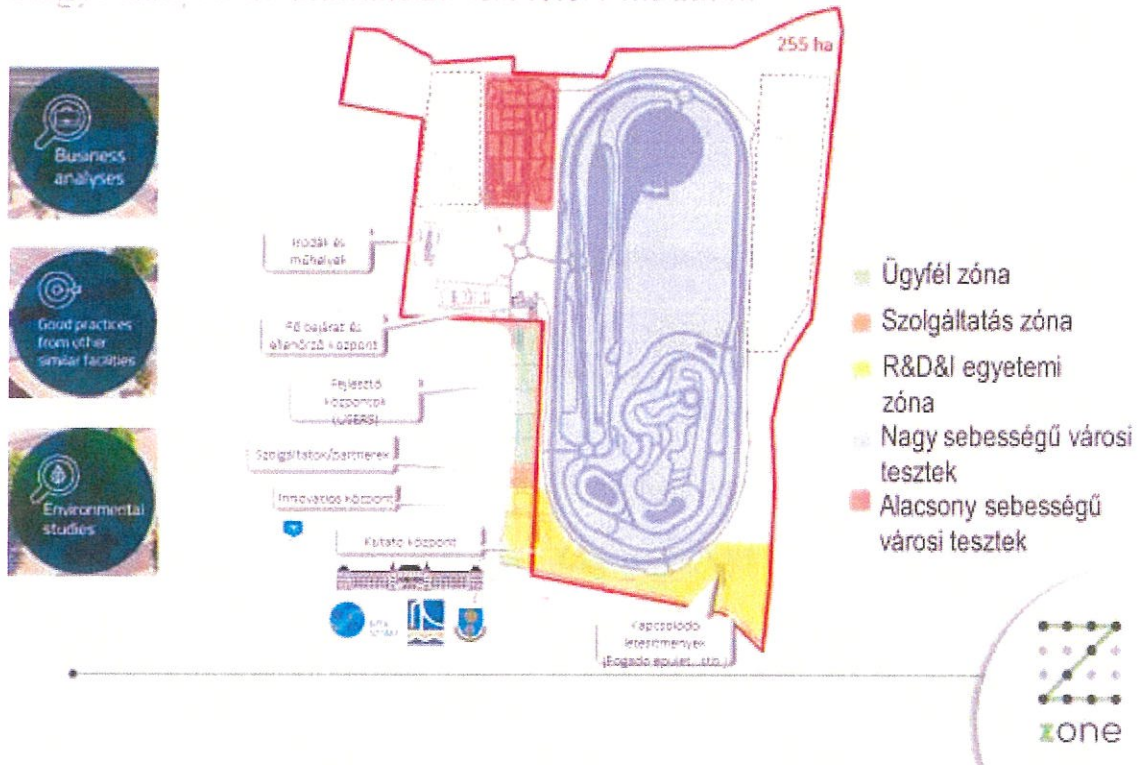
2) Fogadó épület (a tesztpálya főépülete és konferenciaközpontja)

Az épület elkészült, a használatba vételi engedély jogerőre emelkedésnek időpontja 2018.12.27.



Az autóipari teszpálya alaprajza

Hagyományos és üzemelő teszteles modulok



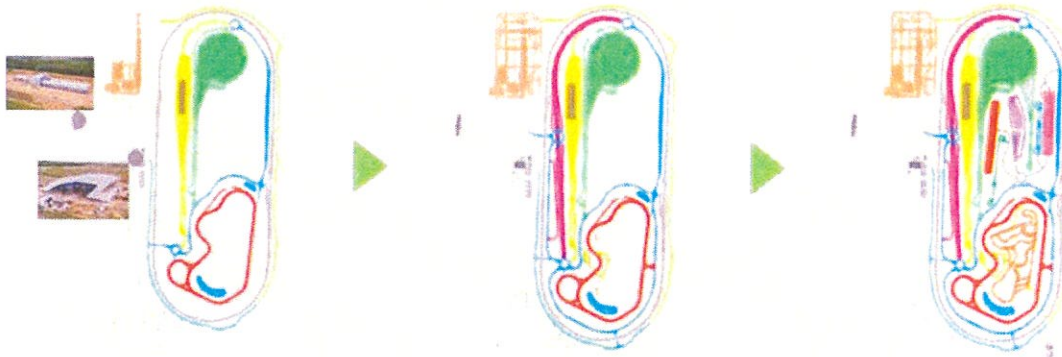
Az Autóipari Próbapálya Zala Kft. által megvalósítandó projekt koncepciója

A fejlesztés ütemezése:

1. fázis: 2017-18

2. fázis: 2019-20

3. fázis: 2020-21



- Dinamikus felület
- Smart City 1. rész
- Handling pálya gyors szakasz
- Fékfelület (folyamatban)
- Országúti szakasz (folyamatban)
- Fogadóépület
- Technikai épület

- Dinamikus felület
- Smart City teljes kiépítés
- Handling pálya gyors szakasz
- Fékfelület
- Országúti szakasz
- Autópálya szakasz
- Technológiai beszerzések
- Fogadóépület
- Technikai épület
- Irányítóközpont

koncepció
 véglegesítés
 alatt a
 felhasználói
 igényekkel
 összhangban

1.9. A Társaság könyvvizsgálatával kapcsolatos adatok

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett, a társaság könyvvizsgálójának adatai:

Megbízás kezdete:	A szerződés aláírásának napjától (2018. november 13.)
Könyvvizsgáló cég	
neve:	Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft.
kamarai tagsági szám:	001165
székhely:	1132 Budapest, Váci út 20.
Személyesen közreműködő könyvvizsgáló	
neve:	Bartha Zsuzsanna
kamarai tagsági szám:	005268
Helyettesítésre kijelölt helyettes könyvvizsgáló:	
neve:	Lelkes Tamás
kamarai tagsági szám:	007349

A könyvvizsgálói feladatok ellátásának díja a beszámolási időszakra vonatkozóan 7.400.000,- Ft/év + Áfa.
A könyvvizsgáló részére egyéb kifizetés nem történt.

1.10. A Társaság könyvvezetését végző szervezet adatai

Megbízás kezdete:	A szerződés aláírásának napjától (2016. október 28.)
Könyvvezetést végző cég	
neve:	M. M. Könyvelő és Könyvvizsgáló Kft.
székhely:	8900 Zalaegerszeg, Eötvös köz 10/A.

1.11. A számviteli rendért és az éves beszámoló összeállításáért személyében felelős

neve:	Molnár Tímea Mária
regisztrációs szám:	158733

1.12. Az éves beszámoló aláírására jogosult személy

A törvényi szabályozásnak megfelelően a Társaság számviteli beszámolóját (a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet) a Társaság képviselőjére jogosult alábbi személy köteles aláírni:

Dr. Hány András
ügyvezető
(lakcím: 8900 Zalaegerszeg, Panoráma tér 3.)

1.13. A cégképviseletre jogosult személyek

- a.) ügyvezető önállóan
- b.) cégvezető önállóan
- c.) az ügyvezető által kijelölt 2 munkavállaló együttesen

1.14. A Felügyelő Bizottság tagjai

2019. december 31- én és a mérlegkészítés időpontjában:

dr. Gelenczei Csilla FB elnök
Bali Zoltán
Dr. Vadvári Tibor
Pomázi Gyula
Szőke Zoltán
Kondora Szilárd

1.15. Igazgatóság

A Társaságnál Igazgatóság nem működik.

1.16. A Társaság mérlegfordulónapi Szt. szerinti befolyásolása

- jelentős befolyással, és közvetlen irányítást biztosító befolyással rendelkezik vállalkozásban,

2. SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA

2.1.A számviteli politika rövid ismertetése

A Társaság Számviteli politikájában foglaltak a Társaság képviselőjének jóváhagyásával 2016. október 14. napjával léptek hatályba.

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

A Számviteli Politika 2019. február 01-i hatállyal módosításra került.

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

A Társaság 2016. szeptember hónapban került megalapításra.

Az üzleti tervben megfogalmazott célok ismeretében, a tevékenység sajátos jellegét mérlegelve, tudomásul véve, hogy a Társaság az alapítást követő években „projekt cég”-ként működik, a számviteli politikánk mindezek figyelembevételével került meghatározásra.

A Társaság a könyveit **magyar nyelven**, a **kettős könyvvitel** elvei és szabályai szerint vezeti.

Ennek keretében a kezelésében, a használatában, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást vezet, amely az eszközökben (aktívákban) és a forrásokban (passzívákban) bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja.

A könyvek vezetése a **beszámoló pénznemében, forintban** történik.

Az idegen pénznemben meghatározott gazdasági események a főkönyvi könyvelésben forintban, az analitikus nyilvántartásokban pedig mind a felmerülés pénznemében, mind forintban rögzítésre kerülnek.

Az átszámításra vonatkozó szabályokat a számviteli politika értékelési szabályzata tartalmazza, amely szerint az MNB árfolyamot alkalmazzuk.

A **könyvviteli nyilvántartásunk** logikailag zárt rendszerben biztosítja a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét, magyar nyelven megjelenítve az összes - a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetre kiható - gazdasági eseményt.

A **könyvek vezetése**, a főkönyvi és analitikus könyvelés kereskedelmi forgalomban beszerzett AD-ACTA nevű könyvelőprogram használatával történik, melyet a könyvviteli szolgáltató kezel.

A könyvelőprogram megnevezése, gyártója, főbb jellemzői, a könyvvezetés főbb technikai jellemzői az alábbiak:

P és G Szoftverház Zalaegerszeg fejlesztése a program, az analitikus rendszerek, tekintettel a „projekt cég” jellegre külön, az indokoltságnak, az adatszolgáltatási igényeknek megfelelően egyedileg kerülnek kialakításra.

2.2.A beszámoló elkészítésének számviteli politikában meghatározott időpontja

Az üzleti év időtartama:

2019. január 1. – 2019. december 31.

A mérleg fordulónapja:

2019. december 31.

Mérlegkészítés időpontja:

a tárgyévet követő év február 28.

2.3.A beszámoló, a mérleg és eredménykimutatás választott típusa

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

A Társaság számviteli beszámolója mérlegének választott típusa:

„A” változat

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

összköltség eljárás

A mérleg és az eredménykimutatás tételei tovább tagolásának lehetőségével, valamint tételek összevonásával a Társaság nem élt.

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

2.4. Konszolidált éves beszámoló készítési kötelezettség

A Társaság konszolidált beszámoló készítésére kötelezett, a számviteli politika előírása alapján a 2019. évre mentesül a készítése alól.

2.5.A Társaság számviteli politikájában rögzített előírások főbb elemei:

- A Társaság a számviteli törvény előírásai szerint végzi tevékenységét.
- A Társaság a számviteli törvénnyel összhangban kialakította a pénzkezelési, leltározási, eszköz és forrás értékelési szabályzatát.
- A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valódiság, világosság, összemérés, folytonosság, következetesség, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.
A beszámoló készítésekor és a könyvvezetés során a számviteli törvény 15-16. §-ában hatályos magyar számviteli standardokat kell érvényesíteni.
- A mérlegben szereplő eszközök és források értékének megállapítása az egyedi értékelés elve alapján történt.

2.6. Főbb értékelési elvek, a koronavírus járvány miatti gazdasági helyzet hatása a beszámolóra

A számviteli törvényben megfogalmazott cél (a beszámoló megbízható és valós összképet mutasson a vállalkozás vagyoni-, pénzügyi-, és jövedelmi helyzetéről) eléréséhez a számviteli törvény előírásait és az értékelésre vonatkozó szabályait kell alkalmazni.

Az értékelési elvek és eljárások megválasztásánál és alkalmazásánál a következetesség és a folytonosság elv érvényesült.

A 2019. évi beszámoló összeállításánál különös figyelmet fordítottunk a koronavírus járvány miatt kialakult rendkívüli gazdasági helyzet beszámolóra gyakorolt hatásának bemutatására.

A vállalkozás vezetése felmérte és elkészítette a becslését a számviteli előírások szerinti vállalkozás folytatása elve érvényesülésének vonatkozásában. A társaságnál a vállalkozás folytatására való képesség fennáll, a belátható jövőben (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapos időszakban) a tevékenységét folytatni tudja.

A mérlegtételek értékelésénél nem vált szükségessé a számviteli politikában meghatározott értékelési eljárásoktól eltérő értékelés alkalmazása.

A beszámolóban kimutatott eszközöket és kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőriztük, és egyedileg értékeltük.

A mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegtételek értékelése során figyelembe vettünk minden olyan értékcsökkenést, egyéb értékelési eljárás elvégzéséhez szükséges és rendelkezésre álló információt, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, és amely a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

Tartósnak minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete, ha az múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy éve fennáll.

A könyv szerinti érték és a piaci érték közötti különbséget jelentősnek tekintjük az alábbi számviteli politikai előírások szerint:

	Kategória	Százalék	Eltérés Érték (E Ft)
I.	Immateriális javak	20 %	Számviteli politika 6.4 és 6.5 pontja szerint
II.	Tárgyi eszközök	20 %	Számviteli politika 6.4 és 6.5 pontja szerint
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	20 %	Számviteli politika 6.4 és 6.5 pontja szerint
IV.	Készletek	20 %	Számviteli politika 6.4 és 6.5 pontja szerint
V.	Követelések	20 %	Számviteli politika 6.4 és 6.5 pontja szerint
VI.	Értékpapírok	20 %	Számviteli politika 6.4 és 6.5 pontja szerint
VII.	Pénzeszközök	20 %	Számviteli politika 6.4 és 6.5 pontja szerint

6.4 JELENTŐS MÉRTÉK ÉRTELMEZÉSE

Amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentős mértéknek minősül a jelentős összeget meghaladó mérték.

A fenti értékhatárt meg nem haladó összeg a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából nem minősül jelentős mértéknek.

Amennyiben az adott mérték számszerűen nem határozható meg, vagy az érdemben nem értékelhető, úgy a jelentős mértéket egyedileg kell megítélni.

6.5 JELENTŐS ÖSSZEG ÉRTELMEZÉSE

Amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy - figyelembe véve a Vállalkozás gazdálkodásának körülményeit - a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából az egyes tételek esetében jelentős összegnek az utolsó lezárt év beszámolója mérlegfőösszegének 2%-át VAGY saját tőke 2 %-át meghaladó összeg minősül.

A fenti értékhatárt meg nem haladó összeg a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából nem minősül jelentős összegnek.

A fentiekén túl a Vállalkozás vezetője, aki egyben a számvitel rendjéért felelős személy – a Vállalkozás tevékenységét és egyéb körülményeket figyelembe véve - jelentősnek és lényegesnek minősíthet további eseményeket is.

A Társaságnál a 2019. üzleti évre vonatkozóan

- terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása és visszairása
- értékvesztés elszámolása és visszairása
- céltartalékképzés elszámolás és céltartalék felhasználás
- értékhelyesbítés elszámolás és visszairás nem történt.

A Társaság a valós értéken történő értékelést nem alkalmazza.

2.7. Az értékcsökkenési leírás elszámolásának módszere

Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik, az immateriális javak és tárgyi eszköz várható hasznos élettartama alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök várható hasznos élettartama és az abból számított értékcsökkenési leírási kulcsok az alábbiak:

Megnevezés	Hasznos élettartam	Leírási kulcs
Immateriális javak	5 év	20,0 %
Épületek	50 év	2,0 %
Egyéb építmények	7 év – 16 év	14,5 % - 6 %
Műszaki berendezések	6,9 év	14,5 %
Ügyvitel technikai eszk.	3 év	33 %
Egyéb berendezések	6,9 év	14,5 %

Kivételek:

- 100.000 Ft alatti tárgyi eszközök esetében egyösszegű leírás
- 200.000 Ft alatti tárgyi eszközök esetében 2 év alatti időarányos leírás
- számítástechnikai berendezéseknél 33%

2.8. A számviteli törvény tételes előírásától eltérő elszámolás (számviteli tv. 4. § (4) alapján)

A 2019. évre vonatkozóan a megbízható és valós összkép biztosítása érdekében a Társaság a számviteli törvény tételes előírásaitól nem tért el.

2.9. Az adatok összehasonlíthatósága

A 2019. évről készített beszámolóban az előző évi és a tárgyévi adatok összehasonlíthatósága biztosított.

3. SPECIFIKUS RÉSZ

3.1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

3.1.1. Immateriális javak

Immateriális javak állományának változása

E Ft

Megnevezés	Bruttó érték				Értékcsökkenési leírás				Nettó érték
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Záró
Alapítás- átszervezés aktivált értéke	5.539	0	0	5.539	1.710	1.123	0	2.833	2.706
ebből: 100.000 Ft alatti	45	0	0	45	45	0	0	45	0
Vagyoni értékű jogok	634	1.101	0	1.735	17	211	0	228	1.507
Szellemi termékek	6.281	28.252	0	34.533	2.675	3.785	0	6.460	28.073
ebből: 100.000 Ft alatti	0	325		325	0	325	0	325	0
Összesen	12.454	29.353	0	41.807	4.402	5.119	0	9.521	32.286

A tárgyévben a vagyoni értékű jogok bruttó értéke a társaság 'Z-CITY' és a 'ZALAZONE' védjegyének immateriális javak közötti nyilvántartásba vétele miatt emelkedett.

A szellemi termékek bruttó értékének változása között fő tétel IOT szoftverplatform vásárlás, továbbá e soron számoltuk el a vásárolt műszaki szabványok, web alkalmazás, androidos mobil applikáció, time szimulációk beszerzéseit.

3.1.2. Tárgyi eszközök

Tárgyi eszközök állományának változása

E Ft

Megnevezés	Bruttó érték				Értékcsökkenési leírás				Nettó érték
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Záró
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2.450.675	10.142.388	0	12.593.063	3.400	96.044	0	99.444	12.493.619
Műszaki gép, berendezés	0	689.648	0	689.648	0	40.891	0	40.891	648.757
ebből: 100.000 Ft alatti	0	22.917		22.917	0	22.917	0	22.917	0
Egyéb gép, berendezés	46.079	113.809	1.452	158.433	20.415	78.442	685	98.169	60.264
ebből: 100.000 Ft alatti	9.979	59.632	210	69.401	9.979	59.632	210	69.401	0
Összesen	2.496.754	10.945.845	1.452	13.441.144	23.815	215.377	685	238.504	13.202.640
Beruházások	12.819.178	8.301.068	10.975.955	10.144.291	0	0	0	0	10.144.291

A mérlegfordulónapon a Társaság tárgyi eszközeinek bruttó értékéből 93,7 % az ingatlan és kapcsolódó vagyoni értékű jogok aránya.

A nyitó adat jelentős összege a 2018. december 27-én üzembehelyezett fogadó és technikai épület értéke, míg a tárgyévi adat az elkészült pályaelemek 2019. november 25-ei aktiválásának értékét tartalmazza.

A műszaki gép, berendezés soron a technikai épületbe műhely felszerelési és gépjármű karbantartáshoz kapcsolódó eszközök kerültek beszerzésre, amelyek szükségesek a gépjárművek tesztelése során a gépjárműveken elvégzendő javításokhoz, fejlesztésekhez. Ezeket az eszközöket az ingatlanokat igénybe vevő üzleti partnerek kapcsolódó szolgáltatásként bérbe vesznek.

Az egyéb gép, berendezések között számítástechnikai eszközök kerültek beszerzésre, valamint olyan irodai eszközök, berendezések, amelyek színvonala a tervezett hazai, nemzetközi konferenciák követelményeinek megfelelnek.

A tárgyévben nem történt tárgyi eszközök készletek közé történő átsorolása.

3.1.3. Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök

A Társaság környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközzel nem rendelkezik.

3.1.4. Beruházások

Beruházások állomány változása

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Nyitó	3.293.650	12.819.178
Állomány növekedés	12.005.352	8.301.068
Üzembe helyezés	2.477.050	10.975.882
Selejtezés	2.774	73
Befejezetlen beruházás záró értéke	12.819.178	10.144.291

A beruházások záró állománya a későbbiekben üzembehelyezésre kerülő további pályaelemek már felmerült összegeit tartalmazza.

3.1.5. Befektetett pénzügyi eszközök

Részesedések adatai 2019. december 31.

E Ft

Megnevezés	Befektetés időpontja	Tulajdoni arány (%)	Részesedés összege	Saját tőke	Adózott eredmény (2019. év)
APZ Nonprofit Kft (székhely: 8900 Zalaegerszeg, ZalaZONE tér1.; cgjsz: 20-09-076358)	2018. 12. 18.	100,0	50.000	48.537	-1.163
<i>Tartós részesedés vállalkozásban összesen</i>			50.000	48.537	-1.163
AVL-ZalaZONE Próbapálya Kft (székhely: 8900 Zalaegerszeg, hrsz: 0779/9A.; cgjsz: 20-09-076755)	2019. 09. 30.	26,0	52.000	197.244	-2.756
<i>Tartós jelentős tulajdoni részesedés összesen</i>			52.000	197.244	-2.756
Összesen			102.000	245.781	-3.919

A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése 2019. év

E Ft

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Tartós részesedés vállalkozásban	0	0	0	0
Tartós jelentős tulajdoni részesedés összesen	0	0	0	0
Összesen	0	0	0	0

3.1.6. Készletek

A készletek állományváltozása 2019. év

E Ft

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Készletek összesen	0	0	0	0

A tárgyévben a készletekből tárgyi eszköz közé a Társaság nem sorolt át eszközt.

3.1.7. Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

A Társaságnál környezetvédelmi károk miatti kötelezettség nem merült fel.
A 2019. évben a nem veszélyes hulladék, környezetre káros anyag nem keletkezett.

3.1.8. Követelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból

Követelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból

E Ft

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.
Belföldi forintos követelések	0	102
Belföldi devizás követelések	1.262	10.669
<i>összesen</i>	<i>1.262</i>	<i>10.771</i>
Külföldi devizás követelések	0	19.090
Összesen	1.262	29.861

A Társaság 2019. évben a kezdte meg gyakorlatilag a tesztpálya üzemeltetését, ezzel kapcsolatos árbevétele is jelentősen megnőtt. A vevőállomány növekedés ennek a következménye, hiszen velük halasztott fizetési megállapodások vannak, mely számlák kiegyenlítése 2020-ban történt meg.

3.1.9. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

E Ft

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.
APZ Nonprofit Kft	50.000	0
Összesen	50.000	0

Az APZ Kutató és Szolgáltató Nonprofit Kft. a 2018. december 18-ai keltű Alapítói Okirat alapján létrejött egyszemélyes társaság, amelynek alapítója a 100 %-os állami tulajdonban lévő Autóipari Próbapálya Zala Kft.

A társaság cégbírósági bejegyzésének kelte: 2019. 01. 08., ezt követően befektetésként került a könyvekben nyilvántartásra.

3.1.10. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

E Ft

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.
AVL-ZalaZONE Próbapálya Kft	0	4.114
Összesen	0	4.114

A mérleg sor a részesedéssel szemben fennálló mérlegfordulónapi vevő követelés összegét tartalmazza.

3.1.11. Egyéb követelések

Egyéb követelések

E Ft

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.
Kaució	584	1.657
Következő időszakban levonható áfa	3.677	6.603
Szakképzési hozzájárulás támogatás	17.121	15.115
Adók miatti követelés	239.052	394.850
Szolgáltatásra adott előleg	0	0
Egyéb	286	135
Összesen	260.720	418.360

Az adók miatti követelés összege az áfa és az egyéb adókkal kompenzálva **394.850 eFt**, az áfa összege **420.298 eFt** (Ez a projekt vissza nem igényelt ÁFA összege. Ennek oka, hogy nincs még tisztázva egy esetleges ÁFA arányosítás kérdése a jövőbeni adómentes a K+F tevékenység esetleges nagyság rendjének ismerete hiányában. Addig amíg ez nem lesz becsülhető, a visszaigénylés halasztásra kerül. Nagyságrendje miatt a társaság likviditására nincs hatással.)

A követelések értékvesztése 2019. év

E Ft

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Követelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból	0	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
Egyéb követelések	0	0	0	0
Összesen	0	0	0	0

3.1.12. Pénzeszközök

Pénzeszközök

E Ft

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.
Pénztár	0	0
Bankbetétek	7.248.053	6.798.558
Összesen	7.248.053	6.798.558

A Társaság a Pénzkezelési Szabályzatban rögzített előírások alapján készpénzes fizetési forgalmat nem bonyolít, pénztárral nem rendelkezik.

3.1.13. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása

E Ft

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.
Kamat	4.794	0
Összesen	4.794	0

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

E Ft

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.
domain (apz.hu), tárhely szolgáltatás	240	0
cégtár online	120	124
szoftverek előfizetési díja	394	1.670
biztosítási díj	54	5.532
parkoló bérlet, pályamatrixa	16	3
bérleti díj (személygépkocsi)	0	102
egyéb	0	15
kongresszus részvételi díj	947	0
Összesen	1.771	7.446

3.1.14. Saját tőke

A jegyzett tőke összetétele, alakulása
 2019. év

E Ft

Időszak	Tulajdonos	Összeg	Tulajdoni hányad (%)
2019. január 1.	Magyar Állam	15.203.000	100,0
2019. január 11-ei tőkeemelés	Magyar Állam	500.000	100,0
2019. április 5-ei tőkeemelés	Magyar Állam	100	100,0
2019. december 31.	Magyar Állam	15.703.100	100,0

A jegyzett tőke összege 100 %-ban a Magyar Állam által jegyzett összeg.

A saját tőke változása
 2019. év

E Ft

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Jegyzett tőke	15.203.000	500.100	0	15.703.100
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	0	0
Tőketartalék	5.847.000	10.499.900	0	16.346.900
Eredménytartalék	-298.888	-448.329	3.829	-751.046
Lekötött tartalék	0	3.829	1.123	2.706
Adózott eredmény	-449.452	-786.870	-449.452	-786.870
Összesen	20.301.660	9.768.630	-444.500	30.514.790

A Társaság a 2019. évi adózott eredményét az eredménytartalékba helyezi, osztalék fizetéséről nem döntött.

Lekötött tartalék jogcímenkénti részletezése

A Társaság saját tőke összegén belül a lekötött tartalék az alapítás-átszervezés aktivált értékének a 2019. december 31-ei nettó érték összegét tartalmazza.

Adózott eredmény alakulása

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év	Változás
Értékesítés nettó árbevétele	995	108.717	+107.722
Aktivált saját teljesítmények	134.632	157.803	+23.171
Egyéb bevételek	12.774	1.807	-10.967
Anyagjellegű ráfordítás	177.428	273.554	+96.126
Személyi jellegű ráfordítás	413.704	581.353	+167.649
Értékcsökkenési leírás	15.805	220.496	+204.691
Egyéb ráfordítás	11.679	12.763	+1.085
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-470.214	-819.839	-349.625
Pénzügyi műveletek eredménye	20.825	33.245	+12.420
Adózás előtti eredmény	-449.389	-786.594	-337.205
Adófizetési kötelezettség	63	276	+213
Adózott eredmény	-449.452	-786.870	-337.418

A Társaság 2019. évi az aktivált saját teljesítmények értékével számított összes bevétele 132.990 eFt-tal haladja meg az előző évit, az elszámolt összes költsége 470.195 ezer Ft-tal, az adófizetési kötelezettsége 213 eFt-tal magasabb a bázis évi adatnál; ezek együttes hatására az adózott eredmény 337.418 eFt-tal kevesebb a 2018. évi adózott eredményénél.

3.1.15. Céltartalékok

A Társaságnál olyan kötelezettség, várható jövőbeni költség nem vált ismertté, amely miatt céltartalék elszámolás vált volna szükségessé.

3.1.16. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaság nem rendelkezik hosszú lejáratú kötelezettséggel; a rövid lejáratú kötelezettségek közé nem történt egy éven belüli esedékes törlesztő részlet összegének átvezetése.

3.1.17. Rövid lejáratú kötelezettségek

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból

E Ft

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.
Belföldi szállítók	28.814	158.359
Külföldi szállítók	4.437	9.848
Összesen	33.251	168.207

A belföldi szállítók záró értéke az előző év záró értékét 129.545 eFt-tal haladja meg, a növekedés oka, hogy a 2019. december 20-án projekthez kapcsolódóan a 2019. évben elvégzett munkákról a fékfelület vizező rendszerét végző beruházási szállító az üzembe helyezést követően kiállította végszámláját.

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

E Ft

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.
1511/2018. (X. 17.) Korm. határozat szerinti tőkeemelés	2.500.000	0
Összesen	2.500.000	0

A mérleg soron a bázis időszakban kimutatott összeg tőkeemeléshez kapcsolódik, amelynek cégbírósági bejegyzése 2019. január 11-én megtörtént.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

E Ft

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.
NAV-val szembeni adókötelezettség	0	0
Helyi adó kötelezettség (Zalaegerszeg, Budapest)	0	1.075
Jövedelem elszámolás	17.990	23.993
Egyéb	83	7.656
Összesen	18.073	32.724

Az egyéb soron a tárgyév adata a beruházáshoz kapcsolódó illeték összegét tartalmazza, amely 2020. évben vált jogerőssé.

3.1.18. Passzív időbeli elhatárolások

Bevételek passzív időbeli elhatárolása

E Ft

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.
Szakképzési támogatás	0	8.521
Összesen	0	8.521

A Társaság 2017. és 2018. évben a szakképzési hozzájárulás visszaigénylése során az államilag támogatott létszám mellett önköltséges hallgatók után is érvényesítette a visszatérítést. Szakmai egyeztetések során arra döntésre jutottunk, -habár a törvény nem egyértelmű- a két év visszaigénylését önérvényesítőként fogjuk. Egyben a Pénzügyminisztériumtól állásfoglalást kérünk ezzel kapcsolatban.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

E Ft

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.
könyvvizsgálati díj, adószakértő díj	7.400	7.175
bankköltség	1	0
szoftver alkalmazás költség	510	0
autóbérléthez kapcsolódó költség	0	121
tiszteletdíjak, megbízási díjak	5.874	7.229
karbantartás költség	0	350
egyéb igénybevett szolgáltatás (kártevőirtás, adatszolgáltatás, közbeszerzés ktg-e, felügyeleti díj)	0	439
Összesen	13.785	15.314

3.1.19. Mérleghez kapcsolódó egyéb kiegészítések

- mérlegen kívüli egyéb tétellel nem rendelkezik a Társaság,
- mérlegen kívüli függő és biztos kötelezettségvállalása nem áll fenn a Társaságnak,
- a Társaságnak nincs olyan kötelezettsége, amelynek a hátralévő futamideje több mint 5 év
- zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettséggel nem rendelkezik

3.2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A pályaszolgáltatások értékesítésének szegmentációja az alábbi dimenziók mentén történik:

- Jármű szegmens:
 - o Személygépjármű vonal
 - o Haszongépjármű, teherjármű vonal
 - o Busz, tömegközlekedési megoldások vonal
- Üzleti orientáció:

Primer	OE
	OE- Jármű összeszerelő
	OE- Jármű átalakító/tuning/egyedi
	Tier-1 rendszer gyártók
	Tier-1 alatti innovatív részrendszer beszállítók - <i>Komponens</i>
	Tier-1 alatti innovatív részrendszer beszállítók - <i>Rendszer</i>
	Off-board technológiai partnerek - <i>Kommunikáció</i>
	Off-board technológiai partnerek - <i>Rendszerek, infrastruktúra</i>
Szekunder	Off-board technológiai partnerek - <i>Data security, ownership</i>
	Technical services (TÜV, stb.)
	Egyéb non-brand igénybevevők - <i>tréningcégek</i>
	Egyéb non-brand igénybevevők - <i>versenyszervezők</i>

- K+F felhasználói piac:
 - o Egyetemek és kutatóintézetek
 - o Kutatás-fejlesztési projektek (*open researches*)
 - o Állami szervezetek projektjei és tesztelései

3.2.1. Belföldi értékesítés nettó árbevétele

Belföldi értékesítés nettó árbevétele

Megnevezés	E Ft	
	2018. év	2019. év
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	995	25.438
ebből: ingatlan bérleti díj (épületek, pályaelemek)	995	16.879
ebből: kapcsolódó szolgáltatás	0	8.559
gép, berendezés bérleti díj	0	561
technikusi szolgáltatás	0	521
mérnöki szolgáltatás	0	0
egyéb szolgáltatás	0	295
árbevétel arányos bérleti díj	0	2.836
közvetített szolgáltatás árbev	0	4.345

3.2.2. Export értékesítés árbevétele

Export értékesítés nettó árbevétele

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év		
		Összesen	ebből: EU-n belüli	ebből: EU-n kívüli
Export értékesítés nettó árbevétele	0	83.279	81.208	2.071
ebből: ingatlan bérleti díj (épületek, pályaelemek)		72.205	70.384	1.821
ebből: kapcsolódó szolgáltatás	0	11.074	10.824	250
gép, berendezés bérleti díj	0	4.260	4.010	250
technikusi szolgáltatás	0	2.480	2.480	0
mérnöki szolgáltatás	0	0	0	0
egyéb szolgáltatás	0	351	351	0
árbevétel arányos bérleti díj	0	0	0	0
közvetített szolgáltatás árbev	0	3.983	3.983	0

3.2.3. Aktivált saját teljesítmények értéke

Saját előállítású eszközök aktivált értéke

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Aktivált érték összesen:	134.632	157.803
ebből: személyi jellegű ráfordítások	134.632	157.803

A Társaság fő célkitűzésének megvalósítása érdekében, a 2019. évben felmerült költségek közül a beruházáshoz kapcsolódó összeg átvezetése jelenik meg az Eredménykimutatás ezen során.

3.2.4. Egyéb bevételek

Egyéb bevételek

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	0	782
Szakképzési hozzájárulás támogatás tárgyévi	12.321	9.394
Szakképzési hozzájárulás támogatás önellenőrzés	0	-8.521
Káreseményekkel kapcsolatos bevétel	0	149
Egyéb	453	3
Összesen	12.774	1.807

3.2.5. Anyag jellegű ráfordítások

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Anyagköltség	22.265	46.695
Igénybe vett szolgáltatások értéke	152.035	211.466
Egyéb szolgáltatások értéke	3.128	7.098
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	8.295
Összesen	177.428	273.554

Anyagköltség

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Üzemanyag, energia költség	10.286	18.783
Nyomtatvány, irodaszer, prospektus	1.167	7.079
Munkaruha	645	741
Egyéb	10.167	20.092
ebből: pályauzemeltetés	1.372	1.685
területgondozás	1.695	6.091
PR anyagköltség	4.466	6.388
oktatás anyagköltsége	0	805
egyéb anyagköltség	2.634	4.439
Összesen	22.265	46.695

Az igénybe vett szolgáltatások bemutatása a jelentős tételek kiemelésével

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Bérleti díjak	25.368	21.027
Könyvviteli szolgáltatás és könyvvizsgálat költségei	12.095	15.641
Hirdetés, reklám költségek	1.804	7.800
Utazási, kiküldetési költségek	10.906	13.811
Telefon, postaköltség, internet	11.300	5.405
Rendezvényszervezés, rendezvényen való részvétel költsége	34.616	14.205
Adószakértői szolgáltatás	950	0
Szakértői támogatás költsége	0	0
Vagyonvédelem költsége	8.431	13.104
Egyéb tanácsadás költsége	358	26.573
További igénybe vett szolgáltatások	46.207	93.900
Összesen	152.035	211.466

Egyéb szolgáltatások költségei

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Hatósági díjak, illetékek	76	118
Bankköltség	2.851	3.498
Biztosítási díjak	201	3.482
Összesen	3.128	7.098

3.2.6. Személyi jellegű kifizetések és a létszám adatok

A személyi jellegű kifizetések összegét és az átlagos statisztikai állományi létszám adatokat állománycsoportonkénti megbontásban az alábbi táblázatok tartalmazzák:

Létszám adatok

Megnevezés	2018. év			2019. év		
	Fizikai állomány	Szellemi állomány	Összesen	Fizikai állomány	Szellemi állomány	Összesen
Átlagos statisztikai létszám (fő)	0	42,7	42,7	4,3	49,6	53,9

Személyi jellegű ráfordítások

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Béreköltség	304.882	424.572
Személyi jellegű egyéb kifizetések	44.229	68.871
Bérfelárulások	64.593	87.910
Összesen	413.704	581.353

A 2019. évi munkaerőpiaci helyzet, az átlagbér növekedés, a működés beindítása, illetve a beruházási feladatok bővülése miatti létszám növekedés az oka személyi jellegű ráfordítások növekedésének. 2019. évben felvett munkatársak magas kvalitású, felsőfokú végzettséggel, nagy szakmai gyakorlattal rendelkező szakemberek. A magas színvonalú, biztonságos munkavégzéshez alkalmazásuk elengedhetetlen, még akkor is, ha ez -a jelenlegi piaci helyzetben- magasabb átlagbérrel is jár. A duális hallgatók részére fizetett díj is növekedett a létszám bővülés, illetve a törvényi változások hatására.

Bérek költség állománycsoport szerint megbontása

E Ft

Megnevezés	2018. év			2019. év		
	Fizikai állomány	Szellemi állomány	Összesen	Fizikai állomány	Szellemi állomány	Összesen
Bérek költség	0	304.882	304.882	15.423	409.149	424.572
ebből: főfoglalkozású alkalmazottak bére	0	248.671	248.671	15.423	338.601	354.024
megbízási díj	0	23.513	23.513	0	34.548	34.548
tiszteletdíj	0	32.698	32.69	0	36.000	36.000
Összesen	0	304.882	304.882	15.423	409.149	424.572

Személyi jellegű egyéb kifizetések részletezése

E Ft

Megnevezés	2018. év				2019. év			
	Fizikai állomány	Szellemi állomány	Egyéb	Összesen	Fizikai állomány	Szellemi állomány	Egyéb	Összesen
Albérleti támogatás	0	950	0	950	0	0	0	0
Reprezentáció	0	0	7.816	7.816	0	0	13.288	13.288
Napidíj	0	846	0	846	0	1.123	0	1.123
Saját gépkocsi használat	0	117	0	117	0	931	0	931
Természetbeni juttatás	0	1.973	0	1.973	0	809	0	809
Betegszabadság	0	960	0	960	90	1.017	0	1.107
Munkába járással kapcs. költségterítés	0	3.102	0	3.102	147	5.169	0	5.316
Hallgatói munkadíj	0	0	27.098	27.098	0	42.020	0	42.020
Üzleti ajándék	0	0	1.367	1.367	0	0	3.420	3.420
Egyéb	0	0	0	0	0	857	0	857
Összesen	0	7.948	36.281	44.229	237	51.926	16.708	68.871

A személyi jellegű egyéb kifizetéseken belül 61,0 %-os arányú a hallgatói munkadíj, összege az előző évhez mérten 14.922 eFt-tal emelkedett. Ennek oka, hogy a 2018 évben 40 fővel létesített hallgatói jogviszonyt, a 2019. évben ez 57 főre emelkedett.

A létszámnövekmény mellett a juttatás elszámolási módjának 2018. december havi változása (heti hallgatói munkadíj helyett havi szintű díjazás került megállapításra) is összességében növelte a kifizetett összeget.

Bérfelrakatok

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Szociális hozzájárulási adó	57.380	80.806
Egészségügyi hozzájárulás	2.548	0
Szakképzési hozzájárulás	0	151
Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe	0	50
Természetbeni juttatás adója	1.917	3.282
Rehabilitációs hozzájárulás	2.608	3.621
Munkáltatói táppénz hozzájárulás	140	0
Összesen	64.593	87.910

3.2.7. Értékcsökkenési leírás

Értékcsökkenési leírás

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Immateriális javak	1.874	5.119
ebből: 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti eszköz	0	325
Ingtatlanok	2.700	96.044
Műszaki gép, berendezés	0	40.891
ebből: 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti eszköz	0	22.917
Egyéb gép, berendezés	11.231	78.442
ebből: 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti eszköz	4.318	59.632
Összesen	15.805	220.496
ebből: 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti eszköz	4.318	82.874

Az immateriális javak értéke után a tárgyévi beszerzések miatt 3.245 eFt-tal több az értékcsökkenés leírás összege.

A Társaság tevékenységéből, eszköz összetételéből adódóan az ingatlanokhoz és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok után elszámolt értékcsökkenési leírás aránya jelentős, 43,6 % a tárgyévi amortizáción belül. A bázishoz mérten a tárgyévben megjelenik a 2018. december 27-én üzembehelyezett ingatlanok 2019. évi teljes évi, valamint a 2019. november 25-én aktivált pályaelemek 2019. évre jutó arányos értékcsökkenése.

A műszaki gép, berendezés tárgyévi beszerzett és aktivált 689.648 eFt bruttó értéke után 40.891 eFt az elszámolt értékcsökkenés.

Az egyéb gépek, berendezések 2019 évi 158.436 eFt bekerülési értéke után 78.442 eFt amortizáció került elszámolásra.

A 2019. évben elszámolt értékcsökkenés 37,6 %-a a használatba vételkor egy összegben került elszámolásra. (a számviteli politika szerinti egyedi értékhatár 100 eFt.)

3.2.8. Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	0	767
Káreseménnyel kapcsolatos ráfordítás	0	108
Költségtérítés	0	80
Önellenzési pótlék	0	79
Térítés nélkül átadott eszköz érték	36	274
Végleges pénzeszköz átadás	8.600	4.400
Beruházás selejtezés	2.774	73
Költségvetéssel, önkormányzattal elszámolt adók, illetékek	172	1.236
Egyéb	96	5.746
Összesen	11.678	12.763

3.2.9. Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi műveletek bevétele

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Lekötött betét kamata	20.942	32.714
Egyéb kapott kamat	181	0
Árfolyamnyereség (realizált és nem realizált)	32	1.505
Összesen	21.155	34.219

A Társaság a rendelkezésre álló szabad pénzeszközeit lekötött betétben helyezte el, amely után a beszámolási időszakban 11.772 eFt-tal magasabb összegű kapott kamat javította az adózás előtti eredményét.

Pénzügyi műveletek ráfordítása

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Árfolyamveszteség (realizált és nem realizált)	330	974
Összesen	330	974

3.2.10. Jelentős összegű egyéb bevétel és ráfordítás, valamint pénzügyi műveletek bevétele és ráfordítása és azok adó hatása

A Társaságnál a 2019. üzleti évre jelentős összegű egyéb bevétel és ráfordítás, valamint pénzügyi műveletek bevétele és ráfordítása nem került elszámolásra, adó hatás nem merült fel.

3.2.11. Tőkeműveletek bemutatása

A Társaságnál 2019. évben tőkeműveletként elszámolandó gazdasági esemény nem történt.

3.2.12. Kapcsolt vállalkozással kapcsolatos műveletek ismertetése

A 2019. évi éves beszámoló fordulónapján a kapcsolt vállalkozással szemben követelést a 3.1.10. pont tartalmazza, kötelezettség nem merült fel.

3.2.13. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások

A 2019. évben kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel, illetve költség, ráfordítás nem került elszámolásra.

3.2.14. Társasági adó megállapítása, adózott eredmény

A számviteli eredmény és társasági adó alapjául szolgáló adóalap kapcsolata:

Megnevezés	2019. év
	E Ft
Adózás előtti eredmény	-786.594
<i>Növelő tételek</i>	<i>231.594</i>
Szt. szerinti écs és kivez. eszk. értéke	221.263
Adott támogatás	4.400
Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költség	5.931
<i>Csökkentő tételek</i>	<i>233.041</i>
Adótörvény szerinti écs és kivez. eszk. értéke	225.049
Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény	7.992
A tárgyévi veszteségelhatárolás	-788.041
Társasági adóalap	0

A Társaság a 2019. évi társasági adófizetési kötelezettségét a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján teljesíti:

Megnevezés	2019. év
	E Ft
Korrigált összes bevétel	153.264
Minimum adóalap	3.065
Társasági adókulcs (%)	9
Tárgyévi társasági adó	276

Adózott eredmény

Megnevezés	2019. év
	E Ft
Adózás előtti eredmény	-786.594
Adófizetési kötelezettség	276
Adózott eredmény	-786.870

3.2.15. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó egyéb kiegészítések

- a Társaság kapott támogatás összeget nem számolt el,
- kutatás és kísérleti fejlesztés költség a beszámolási időszakban nem merült fel

3.3. Tájékoztató kiegészítések

- ellenőrzés, önellenőrzés során jelentős összegű hiba nem került feltárássra,
- olyan külföldi kötelezettséggel nem rendelkezik a Társaság, amely visszafizetése majd magasabb értéken történik.

Az Adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 5 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat, és pótlólagos adót vagy hiányt állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

3.4. Ügyvezetés és az FB éves járandósága, felvett előleg, kölcsön

Megnevezés	2019. év			E Ft
	Járandóság	Felvett előleg	Kölcsön	
Ügyvezetés	24.535	0		0
Felügyelő Bizottság	35.760	0		0
összesen	60.295	0		0

4. A VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA

4.1. Vagyoni helyzet mutatói

Eszköz vagyons mutatói (%):

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.
Befektetett eszközök aránya	66,9	76,4
-Immateriális javak aránya	0,0	0,1
-Tárgyi eszközök aránya	66,9	76,0
-Befektetések aránya	0,0	0,3
Forgóeszközök aránya	33,1	23,6
-Készletek aránya	0,0	0,0
-Követelések aránya	1,4	1,5
-Értékpapírok aránya	0,0	0,0
-Pénzeszközök aránya:	31,7	22,1
Aktív időbeli elhatárolások aránya	0,0	0,0
Eszközök összesen	100,0	100,0

A tőke és az idegen források mutatói (%):

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.
Saját tőke aránya	88,8	99,3
Kötelezettségek aránya	11,2	0,7
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	0,0	0,0
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	11,2	0,7
Passzív időbeli elhatárolások aránya	0,0	0,0
Források összesen	100,0	100,0

A Társaság vagyoni helyzetének elemzésekor megállapítható, hogy az eszköz oldalon a befektetett eszközök aránya az előző évi 66,9 %-ról 76,4 %-ra emelkedett a tárgyévi beruházások, valamint a befektetett pénzügyi eszközök miatt, míg a forgóeszközök aránya a bázis évi 33,1 %-ról 23,6 %-ra csökkent.

A forrás oldalon a kötelezettségek aránya a 2018. évi 11,2 %-ról 0,7 %-ra csökkent, a saját tőke záró értéke a tárgyévi adózott eredmény (veszteség) és a tőkeemelés összegével változott.

A mérlegfőösszeg az előző évi 22.866.769 ezer Ft-ról 7.872.787 ezer Ft-tal 30.739.556 ezer Ft-ra emelkedett, amelyből az eszköz oldalon a befektetett eszközöknél 8.181.048 ezer Ft és az aktív időbeli elhatárolásoknál 881 ezer Ft a növekmény, a forgóeszközök záró értéke 309.142 ezer Ft-tal kevesebb az előző évi záró értéknél.

A forrás oldalon a saját tőke összege a tárgyévi adózott eredmény és a tőkeemelés együttes hatására 10.213 ezer Ft-tal emelkedett, a szállítókkal szembeni kötelezettség az előző évi 33.251 ezer Ft-ról a mérlegfordulónapi 168.207 ezer Ft-ra változott, a kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettség soron a 2018. évben az alapítói határozat szerinti tőkeemelés összege került kimutatásra, amelynek a cégbírószági bejegyzés kelte 2019. január 11.

4.2. Likviditási mutatók

Likviditási helyzet mutatói (%):

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.
Likviditás I. (Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettség) (%)	296,3	36,08%
Eladósodottsági mutató (Kötelezettségek+passzív időbeli elhatárolás/Források összesen) (%)	11,2	0,0%

A likviditási mutató jelzi, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek összegére a forgóeszközök állománya fedezetet nyújt.

Az eladósodottsági mutató értéke alapján az összes forrás 0,7 %-a idegen forrás, a társaság eszközállományának 99,3 %-ára a saját forrás rendelkezésre áll.

4.3. A jövedelmezőség mutatói, alakulása

A Társaság a bevételszerző gazdasági tevékenységét 2018 decemberében kezdte meg, abban az évben a 995 ezer Ft realizált árbevétel mellett az adózás előtti eredmény 449.452 ezer Ft veszteség.

A 2019 évben az elszámolt nettó árbevétele 108.717 ezer Ft, az üzemi (üzleti) tevékenység eredmény 819.839 ezer Ft veszteség, a pénzügyi műveletek eredmény 33.245 ezer Ft nyereség, az adózás előtti eredmény 786.594 ezer Ft veszteség.

4.4 A társaság tevékenységének 2020. évi finanszírozása

A Társaság bankszámláin jelenleg rendelkezésre álló pénzeszköz állomány elegendő forrás a beruházás jelenleg megkötött szerződéseinek és a működésnek a finanszírozásához. A társaság működési bevételei további tartalékot jelentenek a tevékenység zavartalan folytatásához

A **13.000.000 eFt** tőkeemelés végrehajtása áttolódott 2020. évre, jelenleg folyamatban van, a 1158/2020 (IV.15.) kormányhatározat ehhez a forrást biztosította.

A tulajdonos tőkeemelései (beleértve a 2020. évi tervezettet is) stabil finanszírozási háttérrel biztosít a Társaságnak alapítási céljának a megvalósítására, a projekt befejezésére, valamint a pályáüzemeltetés (működés) elindítására és felfuttatására. Természetesen ez párosul az eddigi működési évek takarékos költséggazdálkodásának folytatásával is. A Társaság menedzsmentje és munkavállalói elkötelezettek a projekt megvalósításában, ami egy kiemelt állami projektnél nagyon fontos tényező.

5. CASH-FLOW KIMUTATÁS

E Ft

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év	Külön- bőzet
a	b	c	d	e
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	250 476	-3 048 006	-3 298 482
1.a.	Adózás előtti eredmény ±	-449 389	-786 594	-337 205
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0	0
1.b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	0	0	0
	ebből: devizás pénzeszközök átértékelése	0	-40	-40
1	Korrigált adózás előtti eredmény (1.a.+1.b.)	-449 389	-786 634	-337 245
2	Elszámolt amortizáció +	15 805	220 496	204 691
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	0	0	0
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	0	0
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	-15	-15
6	Szállítói kötelezettség változása ±	-1 661 324	134 956	1 796 280
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	2 506 441	-2 485 349	-4 991 790
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	830	10 050	9 220
9	Vevőkövetelés változása ±	-1 262	-28 599	-27 337
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-157 241	-111 754	45 487
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-3 321	-881	2 440
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-63	-276	-213
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0	0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-11 927 578	-8 401 529	3 526 049
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-11 927 578	-8 403 068	3 524 510
15	Befektetett eszközök eladása +	0	1 539	1 539
16	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0	0
17	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0	0
18	Kapott osztalék, részesedés +	0	0	0
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	0	11 000 000	11 000 000
19	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	11 000 000	11 000 000
20	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsát. bevétele +			0
21	Hitel és kölcsön felvétele +			0
22	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0	0
23	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -			0
24	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -			0
25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -			0
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -			0
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-11 677 102	-449 535	11 227 567
27	Devizás pénzeszközök átértékelése	0	40	40
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok)+	-11 677 102	-449 495	11 227 607

