

APZ Kutató és Szolgáltató Nonprofit
Korlátolt Felelősségű Társaság
Éves beszámoló
2021. december 31.

Tartalomjegyzék

Független könyvvizsgálói jelentés

English Translation of the Hungarian Independent Auditors' Report

Mérleg

Eredménykimutatás

Kiegészítő melléklet

Üzleti jelentés

Független Könyvvizsgálói Jelentés

Az APZ Kutató és Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosa részére

Vélemény

Elvégeztük az APZ Kutató és Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság („Társaság”) mellékelt 2021. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2021. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 84.611 E Ft, az adózott eredmény 25.292 E Ft veszteség -, az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2021. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben („számviteli törvény”) foglaltakkal összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamarának a könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzatában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete (IESBA) által kiadott „Nemzetközi Etikai Kódex Könyvvizsgálóknak (benne foglalva a Függetlenségre Vonatkozó Nemzetközi Standardok)”-ban (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

A vállalkozás folytatásához kapcsolódó lényeges bizonytalanság

Felhívjuk a figyelmet az éves beszámoló kiegészítő mellékletének 3.4 pontjára, amely jelzi, hogy a tulajdonos a Társaság üzleti tevékenységének az AVL-ZalaZone Kft-be történő átadását fontolgatja. Az átadást követően jelentős csökkenés következik be a tevékenységben és a dolgozói létszámban. Ezek az események vagy feltételek a 3.4-es megjegyzésben szereplő egyéb kérdésekkel együtt azt jelzik, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, amely jelentős kétséget vethet fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Véleményünk nincs minősítve ennek a kérdésnek a vonatkozásában.

Egyéb információk

Az egyéb információk a Társaság 2021. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá az üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Véleményünk szerint a Társaság 2021. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság 2021. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

A fentiekén túl a Társaságról és annak környezetéről a könyvvizsgálat során megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámoló elkészítéséért és a valós bemutatásáért a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli éves beszámolóban való alkalmazásáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezeni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- ▶ Azonosítjuk és felbecsüljük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- ▶ Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményét nyilvánítsunk.
- ▶ Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.

- ▶ Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- ▶ Értékeljük az éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Budapest, 2022. május 31.



Bartha Zsuzsanna Éva
Ernst & Young Kft.
1132 Budapest, Váci út 20.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165



Bartha Zsuzsanna Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 005268

This is a translation of the Hungarian Report

Independent Auditor's Report

To the Quotaholder of APZ Kutató és Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

Opinion

We have audited the accompanying 2021 annual financial statements of APZ Kutató és Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ("the Company"), which comprise the balance sheet as at 31 December 2021 - showing a balance sheet total of HUF 84,611 thousand and a loss after tax for the year of HUF 25,292 thousand - , the related profit and loss account for the financial year then ended and notes to the annual financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the annual financial statements give a true and fair view of the equity and financial position of the Company as at 31 December 2021 and of the results of its operations for the financial year then ended in accordance with the Act C of 2000 on Accounting ("Hungarian Accounting Law").

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with Hungarian National Auditing Standards and with applicable laws and regulations in Hungary. Our responsibilities under those standards are further described in the "Auditor's responsibilities for the audit of the annual financial statements" section of our report.

We are independent of the Company in accordance with the applicable ethical requirements according to relevant laws in effect in Hungary and the policy of the Chamber of Hungarian Auditors on the ethical rules and disciplinary proceedings and, concerning matters not regulated by any of these, with the International Ethics Standards Board of Accountants' (IESBA) International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code), and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Material uncertainty related to going concern

We draw attention to note 3.4 of the notes to the annual financial statements, which indicates that the quotaholder is considering to transfer the business activity of the Company to AVL-ZalaZone Kft. Should the transfer take place, there will be a significant downsizing of the activities in the Company. These events or conditions, along with other matters as set forth in note 3.4, indicate that a material uncertainty exists that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. Our opinion is not modified in respect of this matter.

Other information

Other information consists of the 2021 business report of the Company. Management is responsible for the preparation of the business report in accordance with the Hungarian Accounting Law and other relevant legal requirements, if any. Our opinion on the annual financial statements does not cover the business report.

In connection with our audit of the annual financial statements, our responsibility is to read the business report and, in doing so, consider whether the business report is materially inconsistent with the annual financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated.

Concerning the business report it is our responsibility also, in accordance with the Hungarian Accounting Law, to consider whether the business report has been prepared in accordance with the Hungarian Accounting Law and other relevant legal requirements, if any.

In our opinion, the business report of the Company for 2021 is consistent, in all material respects, with the 2021 annual financial statements of the Company and the relevant requirements of the Hungarian Accounting Law.

Since no other legal regulations prescribe for the Company further requirements with regard to its business report, we do not express opinion in this regard.

Further to the above, based on the knowledge we have obtained about the Company and its environment in the course of the audit we are required to report whether we have identified any material misstatement in the business report, and if so, the nature of the misstatement in question. We have nothing to report in this regard.

Responsibilities of management and those charged with governance for the annual financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the annual financial statements in accordance with the Hungarian Accounting Law, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of annual financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the annual financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting. Management is required to apply going concern principle unless the applicability of that principle is precluded by other provisions or there are facts and circumstances that contradict with the continuance of the Company's business activity.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's responsibilities for the audit of the annual financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the annual financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with Hungarian National Auditing Standards and with applicable laws and regulations in Hungary will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these annual financial statements.

As part of an audit in accordance with Hungarian National Auditing Standards and with applicable laws and regulations in Hungary, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- ▶ Identify and assess the risks of material misstatement of the annual financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- ▶ Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- ▶ Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- ▶ Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the annual financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- ▶ Evaluate the overall presentation, structure and content of the annual financial statements, including the disclosures, and whether the annual financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal controls of the Company that we identify during our audit.

Budapest, 31 May 2022

(The original Hungarian version has been signed.)

Bartha Zsuzsanna Éva
Ernst & Young Kft.
1132 Budapest, Váci út 20.
Registration No. 001165

Bartha Zsuzsanna Éva
Registered auditor
Chamber membership No.: 005268

Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

(1)

Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	
1	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)	0	0	51
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	0	0	0
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	3. Vagyoni értékű jogok			
6	4. Szellemi termékek			
7	5. Üzleti vagy cégérték			
8	6. Immateriális javakra adott előlegek			
9	7. Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sor)	0	0	51
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok			
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek			
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek			51
14	4. Tenyészállatok			
15	5. Beruházások, felújítások			
16	6. Beruházásokra adott előleg			
17	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sor)	0	0	0
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	5. Egyéb tartós részesedés			
24	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési visz. álló vállalkozásban			
25	7. Egyéb tartósan adott kölcsön			
26	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Zalaegerszeg, 2022. május 31.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

(2)

Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	82 057	0	84 293
30	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	0	0	0
31	1. Anyagok			
32	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	3. Növedék-, hízó- és egyéb állatok			
34	4. Késztermékek			
35	5. Áruk			
36	6. Készletekre adott előlegek			
37	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sor)	14 519	0	30 308
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	878		8 118
39	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	13 544		18 160
40	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. lévő vállalkozással szemben			
41	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	5. Váltókövetelések			
43	6. Egyéb követelések	97		4 030
44	7. Követelések értékelési különbözete			
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)	0	0	0
47	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	2. Jelentős tulajdoni részesedéd			
49	2. Egyéb részesedés			
50	3. Saját részvények, saját üzletrészek			
51	4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	5. Értékpapírok értékelési különbözete			
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sor)	67 538	0	53 985
54	1. Pénztár, csekkek			
55	2. Bankbetétek	67 538		53 985
56	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sor)	1 062	0	267
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása			198
58	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 062		69
59	3. Halasztott ráfordítások			
60	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+30.+56. sor)	83 119	0	84 611

Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

(3)

Források (passzívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)	61 385	0	36 093
62	I. JEGYZETT TŐKE	50 000		50 000
63	I/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK			
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-1 163		11 385
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
69	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
70	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	12 548		-25 292
72	E. Céltartalékok (73.-75. sor)	0	0	0
73	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	3. Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek (77.+78.+92. sor)	15 234	0	41 369
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.+82.+92. sor)	0	0	0
78	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban, lévő váll. szemben			
80	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szemben			
81	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			

Zalaegerszeg, 2022. május 31.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

(4)

Források (passzívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sor)	0	0	0
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	2. Átváltoztatható kötvények			
85	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-kal szemben			
91	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)	15 234	0	41 369
93	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
94	- Ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	2. Rövid lejáratú hitelek			
96	3. Vevőtől kapott előlegek			
97	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	767		1 861
98	5. Váltótartozások			
99	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			17 939
100	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
101	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	14 467		21 569
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-107. sor)	6 500	0	7 149
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	5 000		5 000
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 500		2 149
108	3. Halasztott bevételek			
109	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)	83 119	0	84 611

Zalaegerszeg, 2022. május 31.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

(1)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	87 001		166 613
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele			
3	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	87 001	0	166 613
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása			
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (3±4)	0	0	0
7	III. EGYÉB BEVÉTELEK			4
8	Ebből: visszaírt értékvesztés			
9	05. Anyagköltség	1 439		2 497
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	22 174		66 224
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	1 198		1 827
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke	280		73
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	5 780		19 164
14	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	30 871	0	89 785
15	10. Bérköltség	35 273		81 914
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	568		2 971
17	12. Bérjárulékok	6 159		13 602
18	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	42 000	0	98 487
19	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	15		51
20	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	1 597		3 345
21	Ebből: értékvesztés			
22	A. ÜZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(±II+III-IV-V-VI-VII)	12 518	0	-25 051

Zalaegerszeg, 2022. május 31.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjеле: 26614311-7120-572-20

Cégjegyzék száma: 20-09-076358

Beszámolási időszak: 2021. 01. 01 - 2021. 12.31.

Fordulónap: 2021.12.31.

Éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

(2)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28	Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
29	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek			
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 347		1 233
32	Ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	1 347	0	1 233
34	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
35	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások			
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése			
41	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	133		1 172
42	Ebből: értékelési különbözet			
43	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)	133	0	1 172
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	1 214	0	61
47	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	13 732	0	-24 990
48	X. Adófizetési kötelezettség	1 184		302
49	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	12 548	0	-25 292

Zalaegerszeg, 2022. május 31.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

**a 2021. december 31. mérlegfordulónapi
éves beszámolóhoz**

Zalaegerszeg, 2022. május 31.


.....
Hamar Zoltán
ügyvezető

TARTALOMJEGYZÉK

1	A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE.....	4
1.1	A Társaság adatai	4
1.2	A társaság célja.....	4
1.3	Közhasznú tevékenysége.....	5
1.4	A Társaság alapítója	5
1.5	A Társaság tőkeszerkezete	5
1.6	A Társaság tevékenységi körei.....	5
1.7	A társaság tevékenysége.....	6
1.8	A Társaság könyvvizsgálatával kapcsolatos adatok.....	6
1.9	A Társaság könyvvezetését végző szervezet adatai	7
1.10	A számviteli rendért és az éves beszámoló összeállításáért személyében felelős.....	7
1.11	Az éves beszámoló aláírására jogosult személy	7
1.12	A cégképviselőre jogosult személyek.....	7
1.13	A Felügyelő Bizottság tagjai	7
1.14	Igazgatóság	7
1.15	A Társaság a Gt. szerinti.....	7
2	2. SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA.....	8
2.1	A számviteli politika rövid ismertetése	8
2.2	A beszámoló elkészítésének számviteli politikában meghatározott időpontja	9
2.3	A beszámoló, a mérleg és eredménykimutatás választott típusa	9
2.4	Konzolidált éves beszámoló készítési kötelezettség.....	9
2.5	A Társaság számviteli politikájában rögzített előírások főbb elemei:	9
2.6	Főbb értékelési elvek, a kialakult gazdasági helyzet hatása a beszámolóra.....	10
2.7	Az értékcsökkenési leírás elszámolásának módszere.....	11
3	SPECIFIKUS RÉSZ	12
3.1	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	12
3.1.1	Immateriális javak.....	12
3.1.2	Tárgyi eszközök	12
3.1.3	Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök	12
3.1.4	Beruházások	13
3.1.5	Készletek	13
3.1.6	Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok	13
3.1.7	Követelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból	13
3.1.8	Egyéb követelések	14
3.1.9	Pénzeszközök	14

3.1.10	Aktív időbeli elhatárolások	14
3.1.11	Saját tőke.....	14
3.1.12	Céltartalékok	15
3.1.13	Hosszú lejáratú kötelezettségek	15
3.1.14	Rövid lejáratú kötelezettségek	15
3.1.15	Passzív időbeli elhatárolások	16
3.1.16	Mérleghez kapcsolódó egyéb kiegészítések	16
3.2	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	16
3.2.1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	16
3.2.2	Export értékesítés árbevétele	16
3.2.3	Aktivált saját teljesítmények értéke	16
3.2.4	Igénybe vett szolgáltatások	17
3.2.5	Egyéb szolgáltatások.....	17
3.2.6	Eladott áruk beszerzési értéke és eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	17
3.2.7	Személyi jellegű kifizetések és a létszám adatok	17
3.2.8	Értékcsökkenési leírás.....	19
3.2.9	Egyéb ráfordítások	19
3.2.10	Pénzügyi műveletek eredménye	19
3.2.11	Jelentős összegű egyéb bevétel és ráfordítás, valamint pénzügyi műveletek bevétele és ráfordítása és azok adó hatása.....	20
3.2.12	Tőke műveletek bemutatása.....	20
3.2.13	Kapcsolt vállalkozással kapcsolatos műveletek ismertetése.....	20
3.2.14	Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek.....	20
3.2.15	Társasági adó megállapítása, adózott eredmény	20
3.2.16	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó egyéb kiegészítések.....	21
3.3	Tájékoztató kiegészítések.....	21
3.4	Going concern	21
3.5	Ügyvezetés és az FB éves járandósága, felvett előleg, kölcsön.....	22
4	A VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA.....	22
4.1	Vagyoni helyzet mutatói	22
4.2	Likviditási mutatók	23
4.3	A jövedelmezőség mutatói (%).....	23
5	CASH-FLOW KIMUTATÁS.....	23

1 A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE

1.1 A Társaság adatai

Cégneve:	APZ Kutató és Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Rövidített cégnév:	APZ Nonprofit Kft.
Idegen nyelvű cégnév:	APZ Research and Service Not-for-profit Ltd.
Székhely:	8900 Zalaegerszeg, ZalaZONE tér 1.
Fióktelep:	--
Központi ügyintézés helye:	8900 Zalaegerszeg, ZalaZONE tér 1.
Cégjegyzékszám:	20-09-076358
Adószám:	26614311-2-20
Közösségi adószáma:	HU2661431
Statisztikai számjel:	26614311-7120-572-20
Alapítás időpontja (Alapító okirat kelte):	2018. december 18.
Cégbírósági bejegyzés időpontja:	2019. január 8.
Társaság elektronikus elérhetősége:	info@apz.hu

1.2 A társaság célja

A Társaság a magyarországi műszaki, természettudományi és különösen a járműipari alkalmazott kutatások elvégzését és támogatását, valamint – a kutatási eredményeit felhasználva – fejlesztési és korszerűsítési feladatok megvalósítását tűzi ki célul, az önvezető járműirányítási technológiák, a modern járműrendszerek, valamint a jövőbemutató mobilitási megoldások fejlesztéseinek elősegítésére.

A Társaságot az Alapító határozatlan időtartamra hozza létre.

1.3 Közhasznú tevékenysége

- kutatás-fejlesztési tevékenység és innovációs tevékenység
- nevelés és oktatás, képességfejlesztés, ismeretterjesztés,
- kutatás-fejlesztési és innovációs eredmények széles körben történő megismertetése és népszerűsítése,
- versenyképességük növelése érdekében elősegíti a mikro-, kis- és középvállalkozások innovációs tevékenységét

1.4 A Társaság alapítója

A 100,0 %-os állami tulajdonban lévő Autóipari Próbapálya Zala Korlátolt Felelősségű Társaság (a továbbiakban: Alapító)

Az Alapító adatai:

Az Alapító cégjegyzék száma: Cg. 01-09-288404
Az Alapító székhelye: 1055 Budapest, Honvéd u. 13-15.
Az Alapító képviselőre jogosultja: Barta-Eke Gyula ügyvezető

1.5 A Társaság tőkeszerkezete

E Ft

Időpont	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Összesen
Alapítói okirat szerint	50.000	0	50.000
2018. 12. 18.	50.000	0	50.000
2021. 12. 31-én és a mérlegkészítés időpontjában	50.000	0	50.000

1.6 A Társaság tevékenységi körei

Főtevékenység

- 7120 '08 Műszaki vizsgálat, elemzés

Egyéb tevékenységi körök

- 6832 '08 Ingatlankezelés
- 8412 '08 Egészségügyi, oktatás, kultúra, egyéb szociális szolgáltatás (kivéve: társadalombiztosítás) igazgatása
- 5829 '08 Egyéb szoftverkiadás
- 6209'08 Egyéb információ-technológiai szolgáltatás
- 7220'08 Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés
- 6311'08 Adatfeldolgozás, web-hozszing szolgáltatás
- 7320'08 Piac-, közvélemény-kutatás
- 6820'08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 7490'09 M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
- 7021'08 PR, kommunikáció
- 7022'08 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
- 8110'08 Építményüzemeltetés
- 7112'08 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
- 8230'08 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése

-
- 7219'08 Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés
 - 8541'08 Felső szintű, nem felsőfokú oktatás
 - 8532'08 Szakmai középfokú oktatás
 - 8559'08 M.n.s. egyéb oktatás
 - 8560'08 Oktatást kiegészítő tevékenység
 - 8553'08 Járművezető oktatás
 - 9499'08 M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység
 - 8211'08 Összetett adminisztratív szolgáltatás
 - 8299'08 M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
 - 4520'08 Gépjárműjavítás, - karbantartás
 - 4540'08 Motorkerékpár, -alkatrész kereskedelme, javítása
 - 6202'08 Információ-technológiai szaktanácsadás
 - 6399'08 M.n.s. egyéb információs szolgáltatás
 - 4730'08 Gépjárműüzemanyag-kiskereskedelem
 - 4763'08 Zene-, videófelvétel kiskereskedelme
 - 7739'08 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
 - 7712'08 Gépjárműkölcsönzés (3,5 tonna fölött)
 - 7711'08 Személygépjármű kölcsönzése
 - 5210'08 Raktározás, tárolás
 - 5229'08 Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás
 - 4399 '08 Egyéb speciális szaképítés m.n.s.

1.7 A társaság tevékenysége

A beszámolási időszak alatt a társaság az alapító okirat szerinti tevékenységét végezte.

1.8 A Társaság könyvvizsgálatával kapcsolatos adatok

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett, a társaság könyvvizsgálójának adatai:

Megbízás kezdete:	A szerződés aláírásának napjától (2021. február 19.)
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 1.500.000,- Ft/év + Áfa. A könyvvizsgáló részére egyéb kifizetés nem történt.

1.9 A Társaság könyvvezetését végző szervezet adatai

Könyvvezetést végző cég

neve:

M. M. Könyvelő és Könyvvizsgáló Kft.

székhely:

8900 Zalaegerszeg, Eötvös köz 10/A.

1.10 A számviteli rendért és az éves beszámoló összeállításáért személyében felelős

neve:

Molnár Tímea

regisztrációs szám:

158733

1.11 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**:

Hamar Zoltán

ügyvezető

(lakcím: 1185 Budapest, Szitnya utca 58.)

1.12 A cégképviseletre jogosult személyek

a.) ügyvezető: önállóan

1.13 A Felügyelő Bizottság tagjai

Jakab László FB elnök

Dr. Charaf Hassan

Hesz Mátyás

1.14 Igazgatóság

A Társaságnál Igazgatóság nem működik.

1.15 A Társaság a Gt. szerinti

- jelentős befolyással,
- többségi irányítást biztosító befolyással,
- közvetlen irányítást biztosító befolyással vállalkozásban nem rendelkezik.

2 2.SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA

2.1 A számviteli politika rövid ismertetése

A Társaság Számviteli politikájában foglaltak a Társaság képviselőjének jóváhagyásával lépnek hatályba.

A Számviteli politika a mérlegkészítés időpontjáig nem került módosításra.

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

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

A Társaság 2018. december hónapban került alapításra.

Az üzleti tervben megfogalmazott célokat megismerve, a tevékenység sajátos jellegét mérlegelve, tudomásul véve alakítottuk ki számviteli politikánkat.

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:

2021. január 01. – 2021. december 31.

A mérleg fordulónapja:

2021. december 31.

Mérlegkészítés időpontja:

2022. március 31.

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 Konzolidált éves beszámoló készítési kötelezettség

A Társaság leányvállalat, azonban nem készül konzolidált beszámoló, amelybe bevonásra kerülne.

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 könyvvizetés 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 kialakult 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 elve érvényesült.

A 2021. évi beszámoló összeállításánál 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 2021. évi beszámoló összeállításánál a mérlegkészítés időpontjában az ukrán-orosz konfliktus gazdasági hatásai ez idő szerint pontosan még nem meghatározhatók, de gazdaságra gyakorolt kedvezőtlen jelei már érzékelhetőek (pl. a forint árfolyam jelentős romlása, az energia és üzemanyag árak emelkedése) és akár hosszabb ideig is elhúzódhatnak.

A társaság ukrán, illetve orosz érdekeltségű üzleti kapcsolattal jelenleg, a mérlegkészítés időpontjában nem rendelkezik, ilyen irányú tárgyalásokat nem folytat. Üzleti tervét az ukrán-orosz konfliktus miatt kialakult rendkívüli gazdasági helyzetben különös figyelemmel állította össze, amelyben a vállalkozás folytatására való képesség fennáll.

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 alábbiak szerint:

	Kategória	Eltérés Százalék
I.	Immateriális javak	20 %
II.	Tárgyi eszközök	20 %
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	20 %
IV.	Készletek	20 %
V.	Követelések	20 %
VI.	Értékpapírok	20 %
VII.	Pénzeszközök	20 %
VIII.	Részesedések (95/A. c)	20 %
IX.	Árfolyamváltozás	20 %

A Társaságnál a beszámolási időszakra 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
Műszaki berendezések	6,9 év	14,5 %
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%

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

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

3 SPECIFIKUS RÉSZ

3.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

3.1.1 Immateriális javak

Immateriális javak állományának változása

E Ft

Megnevezés	Bruttó érték				Értécsökkenési leírás				Nettó érték
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Záró
Vagyoni értékű jogok	-	0	0	0	-	0	0	0	0
Szellemi termékek	-	0	0	0	-	0	0	0	0
Összesen	-	0	0	0	-	0	0	0	0

3.1.2 Tárgyi eszközök

Tárgyi eszközök állományának változása

E Ft

Megnevezés	Bruttó érték				Értécsökkenési leírás				Nettó érték
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Záró
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	-	0	0	0	-	0	0	0	0
Műszaki gép, berendezés	-	0	0	0	-	0	0	0	0
ebből: 100.000 Ft alatti	-	0	0	0	-	0	0	0	0
Egyéb gép, berendezés	15	102	0	117	15	51	0	66	51
ebből: 100.000 Ft alatti	15	0	0	15	15	0	0	15	0
Összesen	15	102	0	117	15	51	0	66	51

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 a beszámolási időszakban

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Nyitó	0
Beszerzés	102
Üzembe helyezés	102
Befejezetlen beruházás záró értéke	0

3.1.5 Készletek

A készletek állományváltozása a beszámolási időszakban

E Ft

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Anyagok	-	0	0	0
Befejezetlen termelés és félkésztermékek	-	0	0	0
Összesen	-	0	0	0

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

3.1.6 Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

A beszámolási időszakban veszélyes hulladék, környezetre káros anyagok beszerzése, felhasználása nem történt.

3.1.7 Követelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból

Követelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból (kapcsolt vállalkozásokkal együtt)

E Ft

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.
Belföldi forintos követelések	6.634	7.640
Belföldi devizás követelések	7.788	18.638
<i>összesen</i>	<i>14.422</i>	<i>26.278</i>
Külföldi devizás követelések	0	0
Összesen	14.422	26.278

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

E Ft

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.
APZ Kft	13.544	18.160
Összesen	13.544	18.160

3.1.8 Egyéb követelések

Egyéb követelések

Megnevezés	2020.12.31.	2021.12.31.
	Összeg (E Ft)	Összeg (E Ft)
Egyéb követelés	97	4.030
Összesen	97	4.030

3.1.9 Pénzeszközök

Pénzeszközök

Megnevezés	2020.12.31.	2021.12.31.
	Összeg (E Ft)	Összeg (E Ft)
Pénztár	0	0
Bankbetétek	67.538	53.985
Összesen	67.538	53.985

3.1.10 Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása

E Ft

Megnevezés	2020.12.31.	2021.12.31.
Árbevétel	0	198
Összesen	0	198

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

E Ft

Megnevezés	2020.12.31.	2021.12.31.
Szoftverek előfizetési díja	8	69
Biztosítási díj	1.054	0
Összesen	1.054	69

3.1.11 Saját tőke

A saját tőke változása

E Ft

Megnevezés	2020.12.31.	Növekedés	Csökkenés	2021.12.31.
Jegyzett tőke	50 000	0	0	50 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	0	0
Tőketartalék	0	0	0	0
Eredménytartalék	-1 163	12 548	0	11 385
Lekötött tartalék	0	0	0	0
Értékelési tartalék	0	0	0	0
Adózott eredmény	12 548	-25 292	12 548	-25 292
Saját tőke összesen	61 385	- 12 744	12 548	36 093

A Társaság a 2021. évi adózott eredményét az eredménytartalékba helyezi, osztalék fizetéséről nem döntött.

Lekötött tartalék jogcímenkénti részletezése

A Társaságnál nem történt olyan gazdasági esemény, amely miatt a saját tőke összegén belül lekötött tartalékot kell kimutatni.

3.1.12 Céltartalékok

A Társaságnál olyan kötelezettség, várható jövőbeni költség nem vált ismertté, amely miatt céltartalék képzést számolna el.

3.1.13 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.

3.1.14 Rövid lejáratú kötelezettségek

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból

Megnevezés	2020.12.31.	2021.12.31.
	Összeg (E Ft)	Összeg (E Ft)
Belföldi szállítók	767	1 861
Összesen	767	1 861

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Megnevezés	2020.12.31.	2021.12.31.
	Összeg (E Ft)	Összeg (E Ft)
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	0	17 939
Összesen	0	17 939

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

E Ft

Megnevezés	2020.12.31.	2021.12.31.
NAV-val szembeni adókötelezettség	8 585	15 568
Helyi adó kötelezettség	1 590	1 325
Jövedelem elszámolás	3 941	4 676
Egyéb	352	0
Összesen	14 467	21 569

3.1.15 Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolások

Megnevezés	2020.12.31.	2021.12.31.
	Összeg (E Ft)	Összeg (E Ft)
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	5 000	5 000
Költségek passzív időbeli elhatárolások	1 500	2 149
Összesen	6 500	7 149

3.1.16 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

3.2.1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele

Megnevezés	2020.12.31.	2021.12.31.
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	87 001	166 613
ebből: belföldi szolgáltatásnyújtás bevétele (bérleti díj)	77 157	132 883
ebből: továbbszámlázott szolgáltatások	9 844	33 730

3.2.2 Export értékesítés árbevétele

A Társaság a beszámolási időszakban export értékesítés árbevételét nem számolt el.

3.2.3 Aktivált saját teljesítmények értéke

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Nyitó érték	0
Záró állomány	0
Állományváltozás	0

3.2.4 Igénybe vett szolgáltatások

Az igénybe vett szolgáltatások bemutatása a jelentős tételek kiemelésével

E Ft

Megnevezés	2020.12.31.	2021.12.31.
Bérleti díjak	4 957	7 145
Könyvviteli szolgáltatás és könyvvizsgálat költségei	2 736	3 990
Karbantartási költségek	57	2 670
Utazási, kiküldetési költségek	56	1 010
Oktatás, továbbképzés költségei	207	10 613
Telefon, postaköltség, internet	308	1 246
Foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás	30	120
További igénybe vett szolgáltatások	13 823	39 430
Összesen	22 174	66 224

3.2.5 Egyéb szolgáltatások

Egyéb szolgáltatások költségei

E Ft

Megnevezés	2020.12.31.	2021.12.31.
	Összeg (E Ft)	Összeg (E Ft)
Hatósági, igazgatási díjak	18	18
Bankköltség	291	676
Biztosítási díj	0	1 133
Összesen	309	1 827

3.2.6 Eladott áruk beszerzési értéke és eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

Megnevezés	2020.12.31.	2021.12.31.
	Összeg (E Ft)	Összeg (E Ft)
Eladott áruk beszerzési értéke	280	73
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	5 780	19 164
Összesen	6 060	19 237

3.2.7 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	2020. év			2021. év		
	Fizikai állomány	Szellemi állomány	Összesen	Fizikai állomány	Szellemi állomány	Összesen
Átlagos statisztikai létszám (fő)	1,1	3,4	4,5	3,3	10,1	13,4

Személyi jellegű ráfordítások

E Ft

Megnevezés	2020.12.31.	2021.12.31.
Béreköltség	35 273	81 914
Személyi jellegű egyéb kifizetések	568	2 971
Bérfjárulékok	6 159	13 602
Összesen	42 000	98 487

Béreköltség állománycsoport szerint megbontása

E Ft

Megnevezés	2020.12.31.			2021.12.31.		
	Fizikai állomány	Szellemi állomány	Összesen	Fizikai állomány	Szellemi állomány	Összesen
Béreköltség	4 107	31 166	35 273	11 281	70 633	81 914
ebből: főfoglalkozású alkalmazottak bére	0	26 366	30 473	11 134	70 633	81 914
megbízási díj	0	0	0	0	0	0
tiszteletdíj	0	4 800	4 800	0	4 800	4 800
Összesen	4 107	31 166	35 273	11 281	70 633	81 914

Személyi jellegű egyéb kifizetések részletezése

E Ft

Megnevezés	2020.12.31.				2021.12.31.			
	Fizikai állomány	Szellemi állomány	Egyéb	Összesen	Fizikai állomány	Szellemi állomány	Egyéb	Összesen
Albérleti támogatás	0	0	0	0	0	0	0	0
Reprezentáció	0	0	18	18	0	0	0	0
Napidíj	0	13	0	13	0	451	0	451
Természetbeni juttatás	41	0	0	41	0	345	0	345
Betegszabadság	132	123	0	255	248	723	0	971
Munkába járással kapcs. költségterítés	156	85	0	241	264	940	0	1 204
Összesen	329	221	18	568	512	2 459	0	2 971

Bérfjárulékok

E Ft

Megnevezés	2020.12.31.	2021.12.31.
Szociális hozzájárulási adó	5 634	12 258
Szakképzési hozzájárulás	518	1 218
Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe	0	18
Természetbeni juttatás adója	7	61
Munkáltató táppénz hozzájárulás	0	47
Összesen	6 159	13 602

3.2.8 Értécsökkenési leírás

**Értécsökkenési leírás
 a beszámolási időszakban**

Megnevezés	2020.12.31.	2021.12.31.
	Összeg (E Ft)	Összeg (E Ft)
Értécsökkenési leírás	15	51
ebből: használatba vételkor egyösszegben elszámolt	15	51

3.2.9 Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások

E Ft

Megnevezés	2020.12.31.	2021.12.31.
	Összeg (E Ft)	Összeg (E Ft)
Költségvetéssel, önkormányzattal elszámolt adók, illetékek	1 590	3 333
Kamarai hozzájárulás	5	5
Egyéb ráfordítások	0	7
Összesen	1 597	3 345

3.2.10 Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi műveletek bevétele

E Ft

Megnevezés	2020.12.31.	2021.12.31.
Lekötött betét kamata	0	0
Egyéb kapott kamat	0	0
Árfolyamnyereség (realizált és nem realizált)	1 347	1 233
Összesen	1 347	1 233

Pénzügyi műveletek ráfordítása

E Ft

Megnevezés	2020.12.31.	2021.12.31.
Árfolyamveszteség (realizált és nem realizált)	133	1 172
Összesen	133	1 172

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

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

3.2.12 Tőkeműveletek bemutatása

A Társaságnál a beszámolási időszakban nem történt tőkeműveletet érintő gazdasági esemény.

3.2.13 Kapcsolt vállalkozással kapcsolatos műveletek ismertetése

A 2021. évi éves beszámoló fordulónapján a kapcsolt vállalkozással szemben követelést a 3.1.7. pont, a kötelezettséget a 3.1.14. pont tartalmazza.

3.2.14 Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek

A beszámolási időszakban kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel, illetve költség, ráfordítás nem került elszámolásra.

3.2.15 Társasági adó megállapítása, adózott eredmény

A számviteli eredmény és társasági adó alapjául szolgáló adóalap kapcsolata:

Magnevezés	2021. év
	E Ft
Adózás előtti eredmény	-24 990
Növelő tételek	58
Szt. szerinti écs és kivez. eszk. értéke	51
Adott támogatás	0
Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költség	7
Csökkentő tételek	51
Adótörvény szerinti écs és kivez. eszk. értéke	51
Előző évek elhatárolt vesztesége	0
Társasági adóalap	- 24 983

Jövedelem-(nyereség-) minimum megállapítása:

Megnevezés	2021. év
	E Ft
Korrigált összes bevétel	167 851
Minimum adóalap	3 357
Társasági adókulcs (%)	9
Tárgyévi társasági adó	302

Adózott eredmény

Megnevezés	2021. év
	E Ft
Adózás előtti eredmény	- 24 990
Adófizetési kötelezettség	302
Adózott eredmény	- 25 292

3.2.16 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó egyéb kiegészítések

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

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 Going concern

A Társaság tulajdonosa az APZ Kutató és Szolgáltató Nonprofit Kft. üzleti tevékenységének az AVL-ZalaZone Kft-be történő átadását fontolgatja 2022 júniusától, azonban nem született végleges határozat még. Amennyiben az átadásról végleges döntés születik, a jelenlegi üzleti tevékenységet – beleértve a munkavállalókat is – az AVL-ZalaZone Kft. végzi, ideértve az összes karbantartási és üzemeltetési tevékenységet. Az átadást követően jelentős csökkenés következik be a tevékenységben és a dolgozói létszámban. Az átalakulás befejezése után rövid távon, a cégben gazdasági tevékenység várhatóan nem fog folyni, így csak a minimálisan szükséges adminisztrációs

költségek merülnek fel. A Társaság vezetése és tulajdonosa jelenleg alternatív forgatókönyveket fontolgat egy új üzleti stratégia kidolgozására vonatkozóan. Közép és hosszú távon a nem gazdasági célú tevékenységeknek – amelyek pillanatnyilag Autóipari Próbapálya Zala Kft.-ben zajlanak – az APZ Kutató és Szolgáltató Nonprofit Kft.-nek való átadása van tervbe véve, azonban a Társaság jövőbeni működéséről még nem született döntés, ezért az változhat.

Mindeközben, a vezetőség megítélése alapján az éves beszámoló a vállalkozás folytatásának elve alapján készült. Azonban a fent ismertetett feltételezések miatt, olyan lényeges bizonytalanság áll fenn, mely jelentős kétséget vethet fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Előfordulhat emiatt, hogy a szokásos üzletmenet során nem lesz képes realizálni eszközeit és rendezni kötelezettségeit.

3.5 Ügyvezetés és az FB éves járandósága, felvett előleg, kölcsön

E Ft

Megnevezés	Beszámolási időszakban		
	Járandóság	Felvett előleg	Kölcsön
Ügyvezetés	0	0	0
Felügyelő Bizottság	4 800	0	0
Összesen	4 800	0	0

4 A VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA

4.1 Vagyoni helyzet mutatói

Eszköz vagyon mutatói (%):

Megnevezés	2020.12.31.	2021.12.31.
Befektetett eszközök aránya	0,0	0,06
-Immateriális javak aránya	0,0	0,0
-Tárgyi eszközök aránya	0,0	0,06
-Befektetések aránya	0,0	0,0
Forgóeszközök aránya	100,0	99,62
-Készletek aránya	0,0	0,0
-Követelések aránya	17,47	35,82
-Értékpapírok aránya	0,0	0,0
-Pénzeszközök aránya:	81,25	63,80
Aktív időbeli elhatárolások aránya	1,28	0,32
Eszközök összesen	100,0	100,0

A Társaság eszközei 63,80%-ban pénzeszköz, 35,82%-ban követelés, 0,32 %-ban aktív időbeli elhatárolás.

A tőke és az idegen források mutatói (%):

Megnevezés	2020.12.31.	2021.12.31.
Saját tőke aránya	73,9	42,66
Kötelezettségek aránya	18,3	48,89
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	0,0	0,0
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	18,3	48,89
Passzív időbeli elhatárolások aránya	7,8	8,45
Források összesen	100,00	100,00

A Társaság eszközeinek 42,66%-ban a saját forrás a fedezete.

4.2 Likviditási mutatók

Likviditási helyzet mutatói (%):

Megnevezés	2020.12.31.	2021.12.31.
Eladósodottsági mutató	26,1	57,34

Az összes forrás 42,66%-a saját forrás, az eszköz állományának 57,34 %-a idegen forrás.

4.3 A jövedelmezőség mutatói (%)

A társaság a beszámolási időszakban 166 613 eFt árbevétel realizált, az üzem (üzleti) tevékenység eredménye -25 051 eFt veszteség, az adózás előtti eredménye -24 990 eFt veszteség.

5 CASH-FLOW KIMUTATÁS

E Ft

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző	Tárgy	Külön- bőzet
		év	év	
a	b	c	d	e
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	17 625	-13 451	-31 076
				0
1.a.	Adózás előtti eredmény ±	13 750	-24 990	-38 740
	ebből: működésre kapott/adott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0	0
1.b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben ±	0	0	0
1	Korrigált adózás előtti eredmény (1.a.+1.b.)	13 750	-24 990	-38 740

2	Elszámolt amortizáció +	15	51	36
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	0	0	0
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	0	0
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	0	0
6	Szállítói kötelezettség változása ±	386	1 094	708
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	14 450	25 041	10 591
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	5 700	649	-5 051
9	Vevőkövetelés változása ±	0	-7 240	-7 240
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-14 429	-8 549	5 880
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-1062	795	1 857
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-1185	-302	883
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0	0
II.	Befektetési cash flow (14- 18. sorok)	-15	-102	-87
14	Befektetett eszközök beszerzése, előleg változása -	-15	-102	-87
15	Befektetett eszközök eladása +	0	0	0
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	0	0

19	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0	0
20	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsát. bevétele +	0	0	0
21	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0	0
22	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0	0
23	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0	0
24	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0	0
25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		0	0
26	<i>Véglegesen átadott pénzeszköz -</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	17 610	-13 553	-31 163
27	Devizás pénzeszközök átértékelése	0	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok)+	17 610	-13 553	-31 163

**APZ KUTATÓ ÉS SZOLGÁLTATÓ
NONPROFIT
KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ
TÁRSASÁG**

2021. évi üzleti jelentés

Budapest, 2022. május 31.



Hamar Zoltán
ügyvezető

TARTALOMJEGYZÉK

I. A társaság bemutatása	4
II. Beszámoló az Ügyvezetés és a Felügyelőbizottság tevékenységéről	6
III. A társaság üzleti tevékenységének pozícionálása	7
IV. Az eredménykimutatás főbb sorainak elemzése	11
V. Vagyoni, pénzügyi helyzet bemutatása	13
VI. Humán erőforrás gazdálkodás	18
VII. 2021. évi beruházás költségei	18
VIII. Környezetvédelem	18
IX. Egyéb tájékoztató információk	18
1. sz. melléklet: a mérleg főbb tételei	20

Ezen anyag a Társaság gazdálkodását, üzleti céljait értékeli, amely elsősorban a tulajdonosok és a menedzsment részére készült, nem közzétételre szánva.

A 2021. évi mérleg, eredménykimutatás és kiegészítő melléklet adatainak részletezésével segíti a társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a megbízható és valós összkép bemutatását.

I. A társaság bemutatása

A Társaság cégneve, székhelye, telephelye

A Társaság cégneve: **APZ Kutató és Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**

A Társaság rövidített cégneve: **APZ Nonprofit Kft.**

A Társaság idegen nyelvű cégneve: **APZ Research and Service Not-for-profit Ltd.**

A Társaság székhelye, telephelye:
Székhely: 8900 Zalaegerszeg, ZalaZONE tér 1.

A társaság székhelye egyben a központi ügyintézés helye is.

A Társaság tevékenységi körei:

Főtevékenység

- 7120 '08 Műszaki vizsgálat, elemzés

Egyéb tevékenységi körök

- 6832 '08 Ingatlankezelés
- 8412 '08 Egészségügy, oktatás, kultúra, egyéb szociális szolgáltatás (kivéve: társadalombiztosítás) igazgatása
- 5829 '08 Egyéb szoftverkiadás
- 6209 '08 Egyéb információ-technológiai szolgáltatás
- 7220 '08 Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés
- 6311 '08 Adatfeldolgozás, web-hozszing szolgáltatás
- 7320 '08 Piac-, közvélemény-kutatás
- 6820 '08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 7021 '08 PR, kommunikáció
- 7022 '08 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
- 8110 '08 Építményüzemeltetés
- 7112 '08 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
- 8230 '08 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
- 7219 '08 Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés
- 8541 '08 Felső szintű, nem felsőfokú oktatás
- 8532 '08 Szakmai középfokú oktatás
- 8559 '08 M.n.s. egyéb oktatás
- 8560 '08 Oktatást kiegészítő tevékenység
- 8553 '08 Járművezető-oktatás
- 9499 '08 M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység
- 8211 '08 Összetett adminisztratív szolgáltatás
- 8299 '08 M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
- 4520 '08 Gépjárműjavítás, -karbantartás
- 4540 '08 Információ-technológiai szaktanácsadás
- 6202 '08 Információ-technológiai szaktanácsadás
- 6399 '08 M.n.s. egyéb információs szolgáltatás
- 4730 '08 Gépjárműüzemanyag-kiskereskedelem

- 4763 '08 Zene-, videofelvétel kiskereskedelme
- 7739 '08 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
- 7712 '08 Gépjárműkölcsönzés (3,5 tonna fölött)
- 7711 '08 Személygépjármű kölcsönzése
- 5210 '08 Raktározás, tárolás
- 5229 '08 Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás
- 4399 '08 Egyéb speciális szaképítés m.n.s

Alapítási előzmények

Az **APZ Kutató és Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság** (a továbbiakban: Társaság) az Autóipari Próbapálya Zala Korlátolt Felelősségű Társaság alapította, **fő feladata** a zalaegerszegi járműipari **tesztpálya műszaki üzemeltetése**.

Alapítási viszonyok

A Társaság az Autóipari Próbapálya Zala Kft. alapítói határozatával **2018. december 18-án** jött létre **50.000 e Ft** (azaz ötvenmillió forint) tőkével, melyet a tulajdonos bocsátott rendelkezésre. Az alapítói tőkéből 50.000 e Ft-ot jegyzett tőke formájában nyújtott a társaság részére az Alapító.

A Társaság tulajdonosa (tagja) és a tulajdonosi jogok gyakorlója

A Társaság az Autóipari Próbapálya Zala Kft. tulajdonában álló egyszemélyes korlátolt felelősségű társaság.

A **Társaság gazdasági orientációja** a zalaegerszegi járműipari tesztpálya műszaki üzemeltetése. 2019. évben a működése során **operatív feladatokat** nem végzett, ezen irányú tevékenységét 2020. évben kezdte meg.

A zalaegerszegi tesztpálya projektet megalapozó kormánydöntések óta eltelt időszak hazai befektetési bejelentései megerősítik, hogy Magyarország az autóipari gyártó kapacitások terén már jelentős teljesítményt tud felmutatni, ugyanakkor jól látható trend a gyártás mellett a **fejlesztési tevékenységek folyamatos erősödése** is, amit az ipari szektort és a fogyasztói rendszereket is érintő **digitalizációs folyamatok** tovább erősítenek. A járműipar globális átalakulása ezen tendenciák nyomán várhatóan tovább fog erősödni, határozott lehetőséget mutatva a nemzetközi szinten **versenyképes tesztelési infrastruktúrában rejlő potenciál** tekintetében.

A Zalaegerszegen beruházás alatt álló tesztpálya Európában, sőt, több szempontból a világon is **egyedülálló**, mivel – mint alapvető tervezési és egyben az ipari elvárásokkal összhangban megfogalmazott kritériumként – a járműdinamikai tesztekre koncentráló **hagyományos tesztpálya funkciók a jövő járműveire fókuszáló** kutatás-fejlesztési infrastruktúra elemeivel **együtt valósulnak meg**; egy egymásra épülő, többszintű validációt lehetővé tevő rendszerben: szimulációtól a közúti tesztek lehetőségéig.

II. Beszámoló az Ügyvezetés és a Felügyelőbizottság tevékenységéről

1. A Társaságnak egy, önálló cégjegyzési joggal rendelkező, határozatlan időtartamra kijelölt ügyvezetője van.

Az ügyvezető, gyakorolja munkáltatói jogokat a Társaság munkavállalói felett, valamint dönt a napi üzletmenettel összefüggő és a napi üzletmenetbe tartozó ügyekben. Az ügyvezető feladatainak pontos felsorolását, kötelezettségvállalása mértékét és korlátait a Társaság Alapító Okirata, valamint SZMSZ-e tartalmazza.

2. A Társaságnál ügydöntő Felügyelőbizottság működik, amely az ügyvezetés által az Alapító részére benyújtott előterjesztéseket 2021. évben is minden esetben megvizsgálta, és az ezekkel kapcsolatos álláspontját az Alapítóval a Felügyelőbizottság által hozott határozatokban ismertette.

A Felügyelőbizottság 2021. évben 2 alkalommal ülésezett, és az üléseken az alábbi napirendi pontokat tárgyalta meg, és az alábbi határozatokat hozta:

1/2021. (02.10.)	A Felügyelőbizottság elfogadja az ülés összehívását, és elfogadja az előzetesen megküldött napirendet. A Felügyelőbizottság jegyzőkönyvvezetőnek dr. Pozderka Gábort választja meg.
2/2021. (02.10.)	A Felügyelőbizottság tudomásul veszi az Ügyvezető 2020. III és IV. negyedéves jelentését, a Társaság vagyoni helyzetéről és az üzletpolitikájáról.
3/2021. (02.10.)	A Felügyelőbizottság megvizsgálta a Társaság 2021. évi üzleti tervét, és azt az Alapító részére jóváhagyásra ajánlja.
4/2021. (02.10.)	A Felügyelőbizottság megvizsgálta az ügyvezető által benyújtott előterjesztést a könyvvizsgáló megválasztására vonatkozóan, és azt az Alapító részére jóváhagyásra ajánlja.”
5/2021. (05.19.)	A Felügyelőbizottság elfogadja az ülés összehívását, és elfogadja az előzetesen megküldött napirendet. A Felügyelőbizottság jegyzőkönyvvezetőnek dr. Pozderka Gábort választja meg.
6/2021. (05.19.)	„A Felügyelőbizottság elfogadja a Felügyelőbizottság Jelentését a 2020. évi tevékenységéről, és a Társaság 2020. évi - számviteli törvény szerinti - beszámolójáról. A Felügyelőbizottság az Ügyvezető által előterjesztett, a Társaság 2020. évi gazdálkodásáról szóló beszámolója, és a független könyvvizsgáló korlátozás nélküli záradékkal ellátott jelentésére is figyelemmel, a Társaság számviteli törvény szerinti 2020. évi éves beszámolója, valamint a nyereség felosztása tárgyában az Alapító részére jóváhagyásra javasolja a Társaság számviteli törvény szerinti 2020. évi éves beszámolóját 83.119 e Ft mérlegfőösszeggel, 61.385 e Ft saját tőke összeggel, 12.548 e Ft adózott eredménnyel, melynek az eredménytartalékba helyezése a Felügyelőbizottság egyetért. A Felügyelőbizottság felhatalmazza a Felügyelőbizottság elnökét, hogy a Felügyelőbizottság Jelentését aláírja és azt az Alapító részére felterjessze.”
7/2021. (05.19.)	A Felügyelőbizottság tudomásul veszi az Ügyvezető 2021. I. negyedéves jelentését, a Társaság vagyoni helyzetéről és az üzletpolitikájáról.

III. A társaság üzleti tevékenységének pozícionálása

A Társaság tevékenysége szorosan kapcsolódik a zalaegerszegi tesztpálya projekthez, ezért fontos szempont a beruházás rövid bemutatása.

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 földrészeket beruházási célterületté jelölte ki.

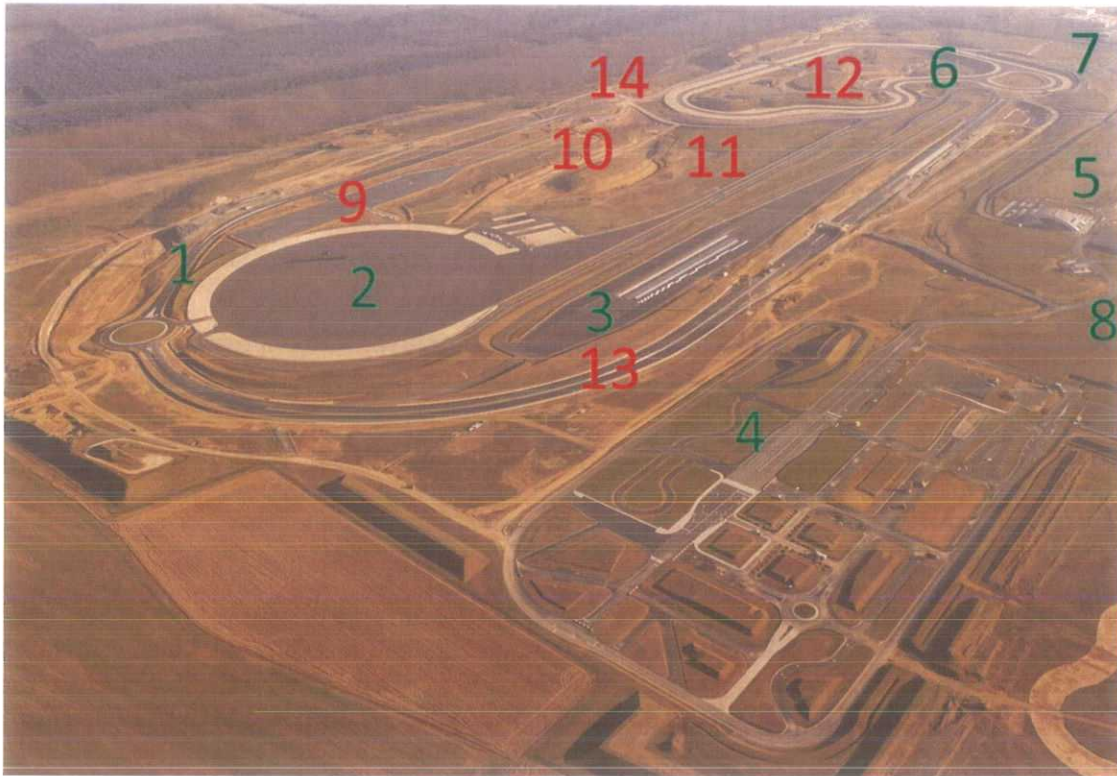
2016-18-ig beruházási, fejlesztési munkálatok zajlottak, üzleti szolgáltató tevékenység a projekt működésének piaci megalapozásán kívül nem történt.

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 a kapcsolódó belső infrastruktúra építési munkálatai folytak. A fent említett modulok (a fékfelület kivételével) 2018 őszétől üzemelnek, innentől a befejezett elemek üzemeltetése és az értékesítési tevékenység is elindult.

A projekt **II. fázisában**, 2019-ben kezdődött meg az autópálya modul, 2020-ban a kisebb sebességű kezelhetőségi pálya, az emelkedők, a teljes belső úthálózat és az ADAS felület, valamint a Smart City modul építése. A fékfelület és az autópálya építési munkái 2020-ban fejeződtek be. A 45 000 000 e Ft-os költségvetéshez rendelt műszaki tartalom teljes megvalósítása 2022. év elején történik meg.

AZ EGYES TESZTPÁLYA MODULOK AKTUÁLIS ÁLLAPOTA:





Elkészült modulok:

1. Autóút
2. Járműdinamikai felület
3. Fékfelületek
4. Smart City 1. fázis. (Teljes terület, homlokzatok: 2022 tavasz)
5. Konferencia központ
6. Nagysebességű kezelhetőségi pálya
7. Egyetemi pálya
8. ADAS felület
9. Autópálya

2022-ben elkészülő elemek (várható átadás):

9. Emelkedők (2022 tavasz)
10. Zajmérő felület (2022 tavasz)
11. Alacsony sebességű kezelhetőségi pálya (2022 tavasz)
12. Országutak (2022 tavasz)

Épületek:

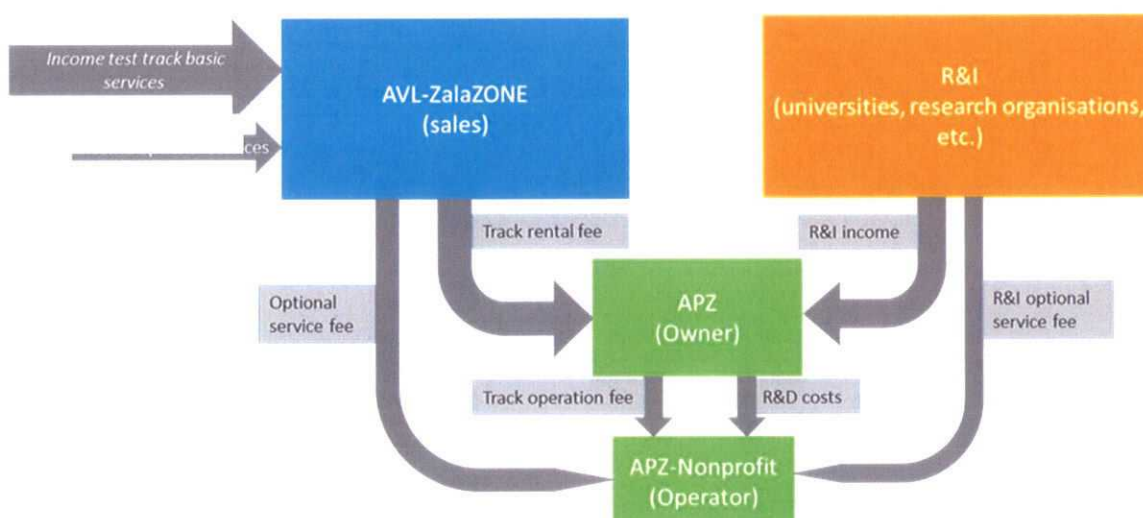
- 1) **Teszt központ** (a tesztpálya felhasználók által használt műhely-iroda környezet): 2018 óta üzemel
- 2) **Konferencia központ** (a tesztpálya főépülete és konferenciaközpontja): 2018 óta üzemel
- 3) **Irányítóközpont** (tesztpálya saját irodái és irányító központja): 2021. decemberben került átadásra



Működési modell

A **2020. évtől** kezdődően az egyes funkciók szétválasztásra kerültek és egy 3 cégből álló cégcsoporthoz kerültek szétosztásra:

- I. Autóipari Próbapálya Zala Kft (APZ): a tesztpálya kivitelezését és a K+F tevékenységeket koordináló szervezet, mely a későbbiekben is a tulajdonosi jogokat fogja gyakorolni
- II. APZ Kutató és Szolgáltató Nonprofit Kft.: a tesztpálya technikai működtetését és a kapcsolt mérnöki szolgáltatásokat végző, 100%-os APZ tulajdonú leányvállalat
- III. AVL-ZalaZONE Próbapálya Kft.: az értékesítési tevékenységekért felelős társult vállalkozás (AVL Hungary Kft. 74%- APZ 26%)



A zalaegerszegi tesztpálya projekt piaci lehetőségei

A Társaság egy komplex tesztelési rendszer létrehozását tűzte ki célul, amely a tesztlaboroktól az épített tesztkörnyezeten keresztül egészen a kvázi-valós tesztelési lehetőségek megteremtéséig terjed.

Az 1. szintnek tekintett szimulációs környezet alatt azt a fázist értjük, amelynek keretében az ügyfélspecifikus szimulációs módszerek, rendszerek segítségével történik a fejlesztett termék vagy termék koncepció vizsgálata, elemzése.

A projekt fő fókuszja maga az ún. épített tesztkörnyezet (azaz tesztpálya) létrehozása a 3. szinten, ezt az egyes tesztszakaszokhoz kapcsolódó, előzetes, vagy ok-okozati összefüggések vizsgálatára alkalmas, a pálya környezetében, gyakran egyetemi megvalósításban létrejövő teszt-laborok egészítik ki a 2. szinten.

Az autonóm járművek tesztelése kapcsán kiemelten fontos az épített tesztkörnyezet és a valós forgalmi helyzet közé definiált „közúti tesztelési lehetőség” (kis sebességű, városi környezet és nagy sebességű, országúti környezet), amely – bár valós utakon, valós forgalmi környezetben valósul meg – kontrollált tesztelésre nyújt alkalmat az adott útszakaszra vonatkozó jogi szabályozás, a még nem tipikus közúti irányítási elemek (ún. smart traffic eszközök), valamint a teljeskörű mérési-megfigyelési rendszer jelenléte („közút, mint mérőrendszer”) révén.

A projekt piaci pozícionálása a járműipar két fő területét érinti: elsősorban a személygépjárműveket, másodlagosan a haszonjárműveket (teherautók, buszok, speciális járművek). A tesztelési lehetőség emellett az egyéb speciális szegmensekre, illetve a nem-járműipari szereplőkre (IT, Smart eszközök szállítói stb.) is kiterjed, különösen az önvezető technológiák területén.

A tesztpálya hasznosítása, elsősorban a fejlesztések korai szakaszához kapcsolódóan, megcélozza a nyitott (open public) kutatás-fejlesztési piacot is a működtetés során; ennek keretében főként kutatóintézetek fejlesztési projektjeinek kínál tesztelési lehetőséget.

IV. Az eredménykimutatás főbb sorainak elemzése

Az APZ Nonprofit Kft. bevételszerző tevékenységét 2020. júliusában kezdte meg. A tesztelések azóta a dinamikus felületen, a kezelhetőségi pályán, a Smart City-ben, az Egyetemi pályán, valamint már a fékfelületen is elindultak. A tesztelő cégek a pályaelemek minőségével és a szolgáltatásokkal kapcsolatban elégedettségüket fejezték ki.

EZER HUF				
Sorszám	A tétel megnevezése	2020.12.31	Előző év(ek) módosításai	2021.12.31
a	b	c	d	e
1	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	87 001	0	166 613
2	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE	0	0	0
3	III. EGYÉB BEVÉTELEK	0	0	4
4	Ebből: visszairt értékvesztés	0	0	0
5	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	30 871	0	89 785
6	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	42 000	0	98 487
7	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	15	0	51
8	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	1 597	0	3 345
9	Ebből: értékvesztés	0	0	0
10	A. ÜZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I±II+III-IV-V-VI-	12 518	0	-25 051
11	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	1 347	0	1 233
12	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
13	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	133	0	1 172
14	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	1 214	0	61
15	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	13 732	0	-24 990
16	X. Adófizetési kötelezettség	1 184	0	302
17	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	12 548	0	-25 292

Az értékesítés 2021. évi nettó árbevétele 166.613 e Ft, megoszlása a következő:

Belföldi értékesítés nettó árbevétele		e Ft
Megnevezés	2021. év	Részarány %
Belföldi szolgáltatásnyújtás árbevétele	132 883	79,8%
Továbbszámlázott szolgáltatások	33 730	20,2%
Belföldi értékesítés árbevétele összesen	166 613	100,0%

Az anyagjellegű ráfordítások bontását az alábbi táblázat tartalmazza, melyen belül a legnagyobb részt az igénybe vett szolgáltatások képviselik:

Anyagjellegű ráfordítások	e Ft
Megnevezés	2021. év
Anyag költség	2 497
Bérleti díj	7 145
Karbantartási költség	2 670
Hirdetés, reklám, propaganda költségek	154
Oktatás és továbbképzés költségei	10 613
Utazás és kiküldetés (napidíj nélkül)	1 010
Könyvviteli szolgáltatás ktg-e	3 990
Telefon és internet ktg.	1 246
Egészségügyi szolgáltatások	120
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	39 276
Igénybe vett szolgáltatások értéke össz.	66 224
Egyéb szolgáltatások költsége	1 827
Eladott áruk beszerzési értéke	73
Eladott (közv.) szolgáltatások értéke	19 164
Összesen:	89 785

A személyi jellegű ráfordítások megoszlása:

Személyi jellegű ráfordítások	e Ft
Megnevezés	2021. év
Főfoglalkozásúak bére	76 967
Egyszerűsített foglalkoztatásúak bére	147
Tiszteletdíj	4 800
Bérköltség összesen	81 914
Napidíj	451
Reprezentáció	0
Természetbeni juttatás	345
Betegszabadság	971
Munkába járás költségtérítése	1 204
Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 971
Járulék	13 602
Mindösszesen:	98 487

Értécsökkenési leírás

A Társaságnál elszámolt értécsökkenési leírás összege 51 e Ft.

Az **egyéb ráfordítások** között szerepel:

1. Költségvetéssel, önkormányzattal elszámolt adók, illetékek 3.333 e Ft
2. Kamarai hozzájárulás 5 e Ft
3. Bíróság 7 e Ft

V. Vagyoni, pénzügyi helyzet bemutatása

A mérleg főbb sorainak elemzése

A Társaság főbb mérlegadatait az 1. számú melléklet tartalmazza. Az eszköz- és tőke-összetétel alakulását a következő táblázat szemlélteti:

Eszköz- és tőkeösszetétel		e Ft
Megnevezés	2021. év	Megoszlási %
Befektetett eszközök	51	0,00
Forgóeszközök	84 293	1,00
Aktív időbeli elhatárolás	267	0,00
Eszközök összesen	84 611	100
Saját tőke	36 093	0,43
Céltartalék	0	0,00
Kötelezettségek	41 369	0,49
Passzív időbeli elhatárolás	7 149	0,08
Források összesen	84 611	100

Eszközök

Befektetett eszközök

A Társaság egy db, 2021.12.31-én 51 e Ft értékű IP kamerával rendelkezik.

Követelések

- Követelések áruszállításból:

A Társaság ügyfelekkel szembeni összes követelése 26.278 e Ft, melyből a vevő követelés 8.118 e Ft, az APZ Kft-vel szembeni követelése pedig 18.160 e Ft (a Követelések kapcsolt vállalkozással szemben soron szerepel). A részletezést a következő táblázatok tartalmazzák:

		e Ft	
Belföldi vevőkövetelések forintban	Összeg 2021.	Megtérülés dátuma	
AVL-ZalaZONE Próbapálya Kft. 2200,22 EUR	8 118	2022.04.08	
Összesen	8 118		

e Ft		
Követelés kapcsolt vállalkozással szemben (HUF)	Összeg 2021.	Megtérülés dátuma
Autóipari Próbapálya Zala Kft.	6 350	2022.01.05
Autóipari Próbapálya Zala Kft.	1 005	2022.01.19
Autóipari Próbapálya Zala Kft.	285	2022.01.19
Összesen	7 640	
Követelés kapcsolt vállalkozással szemben (EUR)	Összeg 2021.	Megtérülés dátuma
Autóipari Próbapálya Zala Kft. 28510,29 EUR	10 520	2022.01.19
Összesen	10 520	
Mindösszesen	18 160	

A táblázatból látható, hogy a beszámolóképzítés időpontjáig minden tétel megtérült.

Egyéb követelések		e Ft
Megnevezés	2021. év	
Előz. felsz. áfa (januárban visszaigényelhető)	3 990	
Szolgáltatásra adott előleg	40	
Összesen	4 030	

Pénzeszközök

A Társaság a bankszámlaforgalmát a MKB Bank Zrt-nél vezetett folyószámláján bonyolítja.

A bankszámlák egyenlege 2021.12.31-én: 53.985 e Ft

Pénzeszközök		e Ft
Megnevezés	2021. év	
1. Pénztár, csekkek	0	
2. Bankbetétek		
MKB Bank Nyrt 10300002-13058744-00014908	963	
MKB Bank Nyrt 10300002-13058744-00034906	1 000	
MKB Bank Nyrt 10300002-13058744-00014881	52 022	
Összesen:	53 985	

A társaságnak pénztára nincs.

Aktív időbeli elhatárolások

- Bevételek aktív időbeli elhatárolása

A Társaság mérlegfordulónap előtt 2022. évben kapott, 2021. évre elszámolt bevétele:

Bevételek aktív időbeli elhatárolása		e Ft
Megnevezés	2021.12.31	
Árbevétel		198
Összesen		198

- Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

A mérlegfordulónap előtt 2021. évben kifizetett, elszámolt, a következő éveket terhelő költségeket, ráfordításokat tartalmazza, melyek a következők (adatok e Ft-ban):

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		e Ft
Megnevezés	2021.12.31	
Szoftverek előfizetési díja		69
Összesen		69

Források

Saját tőke:

A Társaság saját tőkéje 2021. december 31-én **36.093 e Ft** volt, melynek összetevői:

- jegyzett tőke 50.000 e Ft
- tőketartalék 0 e Ft
- eredménytartalék 11.385 e Ft
- adózott eredmény -25.292 e Ft

Kötelezettségek – Rövid lejáratú kötelezettségek

- Kötelezettségek áruszállítástól és szolgáltatástól: 1.861 e Ft

A társaság 2021. év végén fennálló szállító számláit tartalmazza, amelyek 2022. évben kiegyenlítésre kerültek.

Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége nincs.

Bevételek passzív időbeli elhatárolása

A 2022. évet érintő bevételek, amelyek 2021. évben kerültek kiszámlázásra, kifizetésre:

Bevételek passzív időbeli elhatárolása		e Ft
Megnevezés		2021.12.31
2022. 01. havi műszaki szolgáltatási díj bevétel		5 000
Összesen		5 000

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

A 2021. évet terhelő költségek ráfordítások, amelyek 2022. évben kerültek kiszámlázásra és kifizetésre. Ezek a következők (adatok e Ft-ban):

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		e Ft
Megnevezés		2021.12.31
Könyvvizsgálati díj		1 500
Munkáltatói táppénz hozzájárulás		5
Munkabér		500
Szocho		65
Biztosítási díj		79
Összesen		2 149

A vagyoni helyzetre vonatkozó alábbi főbb mutatószámok:

Tőkeerősség (saját tőke aránya):

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérlegfőösszeg}} \times 100 = 43 \%$$

A Társaság tőke helyzete a múlt évvel történő összehasonlítás alapján romlott, de még elfogadható. (Index értéke 2020-ban: 74%) A mutató jelzi, hogy a cég vagyona csak 43 %-ban származik saját forrásból. A tulajdonosok által alapításkor rendelkezésre bocsátott tőkénél magasabb összeg áll rendelkezésre a bankszámlán.

Befektetett eszközök fedezete (vagyonszfedezeti mutató):

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lejár.kötelezetts.} + \text{Passzív id.elhat.halaszt.bevétel}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100 = 70771 \%$$

A társaság minimális tárgyi eszközzel rendelkezik, ezért a mutató értéke nagyon magas.

Forgótőke aránya:

Forgótőke = Forgóeszköz – Rövid lejáratú kötelezettségek = 42.924 e Ft

$$\frac{\text{Forgótőke}}{\text{Saját tőke}} \times 100 = 118,93 \%$$

A Társaság tőkéjének összege a mérleg eszköz oldalán nagy részben a pénzeszközökben van, ezért a mutató értéke magas.

A Társaság pénzügyi helyzete:

A Társaság pénzügyi helyzete -figyelembe véve a tárgyévi veszteséges gazdálkodást- romló tendenciát mutat. Az év utolsó negyedében bevezetett takarékosági intézkedéseknek köszönhetően azonban garantált a 2022. évi működés finanszírozása.

Pénzügyi helyzet		e Ft	
Megnevezés	2021. év	%	
Pénzeszközök, értékpapírok	53 985	64%	
Követelések	30 308	36%	
Készletek	0	0%	
Forgóeszközök összesen	84 293	100%	
Rövid lejáratú kötelezettségek	41 369		
Likviditási mutató (forgóe/rlej.k)		2,04	
Likviditási mutató (forgóe-készletek/rlej.k.)		2,04	
Hitelfedezeti mutató (követelések/rlej. Köt)		0,73	

A likviditást jelző mindkét mutató értéke alacsony, de a költség hatékonysági rendelkezések hatása érzékelhető, a Társaság fizetési képessége biztosított. A forgóeszközök fedezetet nyújtanak a rövid lejáratú kötelezettségekre.

Cash-flow elemzés

A pénzügyi helyzet elemzésének kiegészítésére alkalmas Cash-flow mutatókat az időszakok forgalmi és záró adataiból lehet számítani:

$$\begin{aligned} \text{Bruttó Cash-flow} &= \text{adózás előtti eredmény} + \text{ÉCS} + \text{céltartalék képzés} - \text{céltartalék felhaszn.} \\ &= -24.939 \text{ e Ft} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Nettó Cash-flow} &= + \text{bruttó Cash-flow} - \text{társasági adó} \\ &\quad + \text{eredménytartalék igénybevétele osztalékra} \\ &\quad - \text{jóváhagyott osztalék, részesedés} \\ &= -25.241 \text{ e Ft} \end{aligned}$$

Tekintettel, hogy a Társaság 2021-ban veszteségesen gazdálkodott, likvid eszközei csökkentek, de az év közbeni romló tendencia az év utolsó negyedévben megfordult.

VI. Humán erőforrás gazdálkodás

A Társaságnál 2021. évben 13,4 fő volt az átlagos statisztikai létszám.

2021.12.31-én a személyi állomány összetételét az alábbi táblázat tartalmazza:

Létszám	fő
Megnevezés	Létszám
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak létszáma	13
Részmunkaidőben foglalkoztatottak létszáma	3
Mind összesen:	16

A 2020. második felében kialakított működési modellnek megfelelően a tesztpálya technikai működtetését 2021-ben is a Társaság látja el.

VII. 2021. évi beruházás költségei

A társaságnak nem volt nagyobb összegű beruházása 2021. évben. Egy kamera vásárlás történt 102 e Ft értékben.

VIII. Környezetvédelem

A Társaság környezetvédelmi feladatait a vonatkozó rendeletek határozzák meg, a szabályozók pontosan előírják azokat a környezetvédelmi feladatokat, amelyeket el kell végezni.

A 2022. évi működés során kiemelt figyelmet fordítunk ezek betartására, ezen szempontok már a tervezési feladatoknál is prioritást élveznek.

A Társaságnál környezetvédelmi károk miatti kötelezettség nem merült fel.

IX. Egyéb tájékoztató információk

A Társaságnak nincs mérlegen kívüli kötelezettsége.

A Társaság vagyontárgyait zálogjog nem terheli.

A Társaság aktív kutatás-fejlesztési tevékenységet nem végez.

A mérleg fordulónapja után a Társaság jövőbeni gazdasági tevékenységére ható jelentősebb események nem történtek.

A 2021. évi beszámoló összeállításánál különös figyelmet fordított a Társaság a koronavírus járvány miatt kialakult rendkívüli gazdasági helyzet beszámolóra gyakorolt hatásának bemutatására.

A mérlegkészítés időpontjában az ukrán-orosz konfliktus gazdasági hatásai ez idő szerint pontosan még nem meghatározhatók, de gazdaságra gyakorolt kedvezőtlen jelei már érzékelhetőek (pl. a forint árfolyam jelentős romlása, az energia és üzemanyag árak emelkedése) és akár hosszabb ideig is elhúzódhatnak.

A társaság ukrán, illetve orosz érdekeltségű üzleti kapcsolattal jelenleg, a mérlegkészítés időpontjában nem rendelkezik, ilyen irányú tárgyalásokat nem folytat. Üzleti tervét az ukrán-orosz konfliktus miatt kialakult rendkívüli gazdasági helyzetben különös figyelemmel állította össze, amelyben a vállalkozás folytatására való képesség fennáll.

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.

1. sz. melléklet: a mérleg főbb tételei

Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	2020.12.31	d	2021.12.31
a	b	c	d	
1	A. Befektetett eszközök (2.+4.+6. sor)	0	0	51
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0
3	2. sorból Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
4	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	0	0	51
5	4. sorból Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
6	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
7	6. sorból Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
8	6. sorból Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0
9	B. Forgóeszközök (10.+11.+14.+16. sor)	82 057	0	84 293
10	I. KÉSZLETEK	0	0	0
11	II. KÖVETELÉSEK	14 519	0	30 308
12	11. sorból Követelések értékelési különbözete	0	0	0
13	11. sorból Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
14	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
15	14. sorból Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
16	IV. PÉNZESZKÖZÖK	67 538	0	53 985
17	C. Aktív időbeli elhatárolások	1 062	0	267
18	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+8.+17. sor)	83 119	0	84 611

Források (passzívák)

19	D. Saját tőke (20+22+23+24+25+26+29. sor)	61 385	0	36 093
20	I. JEGYZETT TŐKE	50 000	0	50 000
21	I/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	0
22	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
23	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
24	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-1 163	0	11 385
25	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
26	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
27	Ebből: Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
28	Ebből: Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
29	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	12 548	0	-25 292
30	E. Céltartalékok	0	0	0
31	F. Kötelezettségek (32.+33.+34. sor)	15 234	0	41 369
32	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
33	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
34	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	15 234	0	41 369
35	Ebből: Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
36	Ebből: Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
37	G. Passzívák időbeli elhatárolások	6 500	0	7 149
38	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (19.+30.+31.+37. sor)	83 119	0	84 611