

Statisztikai számjel: 22792309-7219-114-01

Cégjegyzékszám: 01-10-046724



## **OTT-ONE Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**

1024 Budapest, Fény utca 16. 5. em.

**2019.**

### **Pénzügyi kimutatások**

*Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített Pénzügyi kimutatások tartalma:*

- *Eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás*
- *Pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás*
- *Saját tőke változás kimutatása*
- *Cash flow-ra vonatkozó kimutatás*
- *Kiegészítő melléklet - kiegészítő megjegyzések*

Budapest, 2020. április 14.

Májer Bálint  
az Igazgatóság elnöke  
vezérigazgató

**OTT-ONE Nyrt.**

<b>EGYEDI EREDMÉNYRE ÉS EGYÉB ÁTFOGÓ JÖVEDELEMRE VONATKOZÓ KIMUTATÁS (az IAS/IFRS előírásai szerint)</b>					
<b>Ssz.</b>		<b>Melléklet</b>	<b>Megnevezés / E Ft</b>	<b>2019.12.31</b>	<b>2018.12.31</b>
1	+	20	Értékesítés nettó árbevétele	2 861 753	1 700 867
2	+/-		Aktívált saját teljesítmények	0	
3	-	21	Anyagjellegű ráfordítások	2 356 463	1 315 479
4	-	22	Személyi jellegű ráfordítások	62 331	48 588
5	-	23	Értécsökkenési leírás	159 165	62 729
6	+	24	Egyéb bevételek és nyereségek	21 985	12 011
*7	+	25, 32	Egyéb ráfordítások és veszteségek	58 314	39 654
<b>8</b>	=		<b>Üzleti tevékenység eredménye</b>	<b>247 465</b>	<b>246 428</b>
9	+	26	Pénzügyi műveletek bevételei és nyereségei	4 019	14 073
10	+	26	Pénzügyi műveletek ráfordításai és veszteségei	10 946	23 379
<b>11</b>	=		<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>240 538</b>	<b>237 122</b>
*12	-	27	Jövedelemadó	35 636	21 558
<b>13</b>	=		<b>Szokásos vállalkozási tevékenység eredménye</b>	<b>204 902</b>	<b>215 564</b>
14	+/-		Megszűnő tevékenység eredménye	0	0
15	-		Jövedelemadó	0	0
<b>16</b>	=		<b>Megszűnő tevékenység adózott eredménye</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
17	+/-		Számviteli politika változás kumulált hatása	0	0
18	-		Jövedelemadó	0	0
<b>19</b>	=		<b>A számviteli politika változásainak adózott eredménye</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
20	-		Külső tulajdonosokra jutó érdekelttség	0	0
<b>21</b>	=		<b>Adózott vállalkozási eredmény</b>	<b>204 902</b>	<b>215 564</b>
<b>22</b>		<b>28</b>	<b>Alap egy részvényre jutó eredmény (E Ft / db)</b>	<b>5,7152</b>	<b>6,3345</b>
<b>23</b>			<b>Hígított egy részvényre jutó eredmény (E Ft / db)</b>	<b>5,7152</b>	<b>6,3345</b>

\* a Ssz. oszlop csillagozott sorai esetében az előző évi adatok újra megállapított adatok, melynek részletezését a melléklet 32. fejezete tartalmazza

**OTT-ONE Nyrt.**

EGYEDI PÉNZÜGYI HELYZETRE VONATKOZÓ KIMUTATÁS (az IAS/IFRS előírásai szerint)					
Ssz.	Melléklet	Megnevezés / E Ft	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
<b>1 A</b>		<b>Forgóeszközök</b>	<b>1 309 625</b>	<b>1 935 757</b>	<b>726 704</b>
2 I.	3	<i>Pénzeszközök</i>	44 073	55 563	71 044
3 1.	3	Szabad rendelkezésű pénzeszközök	44 073	55 563	71 044
4 2.		Elkülönített pénzeszközök	0	0	0
5 3.		Azonnal pénzé tehető, likvid értékpapírok	0	0	0
6 II.	4	<i>Rövid távú pénzügyi befektetések, értékpapírok</i>	0	0	0
7 1.		Lejáratig megtartani kívánt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
8 2.		Eladásra szánt hitelviszonyt és tulajdonosi viszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
9 3.		Egyéb céllal tartott hitelviszonyt és tulajdonosi viszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
10 III.	5	<i>Követelések</i>	1 265 552	1 698 265	551 194
11 1.*	5, 32	Vevőkövetelések	1 238 217	430 792	352 728
12 2.*	5, 32	Szerződéses eszköz (IFRS 15)	1 530	0	85 051
13 3.		Részesedési viszonyban lévő vállalkozások nem konszolidált követelése	0	0	0
14 4.		Termékre és szolgáltatásra adott előlegek	0	0	0
15 5.		Letétek, óvadékok	0	0	0
16 6.	5	Egyéb követelések	25 805	1 267 473	113 415
17 7.		Halasztott adókövetelés várhatóan megtérülő összege	0	0	0
18 8.		Folyamatban lévő kivitelezések ráfordításainak és bevételeinek pozitív egyenlege	0	0	0
19 IV.	6	<i>Készletek</i>	0	181 929	104 466
20 1.		Késztermékek	0	0	0
21 2.		Befejezetlen és félkész termékek	0	0	0
22 3.		Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0
23 4.		Alap, segéd és üzemanyagok	0	0	0
24 5.	6	Kereskedelmi áruk	0	168 465	104 466
25 6.	6	Szolgáltatói készlet	0	13 464	0
26 V.		<i>Halasztott ráfordítások</i>	0	0	0
<b>27 B</b>		<b>Hosszú távú befektetések</b>	<b>8 648</b>	<b>8 514</b>	<b>150 000</b>
28 I.	7	<i>Értékpapírbefektetések (megszűnő tevékenység)</i>	0	0	150 000
29 1.		Lejáratig megtartani kívánt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
30 2.		Egyéb céllal tartott hitel- és 20% alatti tulajdon viszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
31 3.		Konszolidációba bevont vállalkozásokkal kapcsolatos befektetések	0	0	0
32 4.		Befektetések nem konszolidált vállalkozásokba, kapcsolt vállalkozásokba	0	0	0
33 II.		<i>Befektetési alapokba történő befektetések</i>	0	0	0
34 III.	8	<i>Hosszú távú követelések, kölcsön adott pénzeszközök</i>	8 648	8 514	0
35 IV.		<i>Hátrasorolt követelések</i>	0	0	0
36 V.		<i>Tárgyi eszköz befektetések</i>	0	0	0
<b>37 C</b>		<b>Ingatlanok, ingók a termelésben</b>	<b>1 036 272</b>	<b>37 939</b>	<b>6 132</b>
38 I.		<i>Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok</i>	0	0	0
39 II.	9	<i>Gépek, berendezések, járművek</i>	1 036 107	37 939	6 132
40 III.		<i>Nagyértékű szerszámok</i>	0	0	0
41 IV.		<i>Lízingelt eszközök</i>	0	0	0
42 V.		<i>Biológiai eszközök, természeti erőforrások</i>	0	0	0
43 VI.	9	<i>Folyamatban lévő beruházások, felújítások</i>	165	0	0
<b>44 D</b>	<b>10</b>	<b>Immateriális javak</b>	<b>832 446</b>	<b>465 277</b>	<b>146 977</b>
45 I.		<i>Kísérleti fejlesztés értéke</i>	0	0	0
46 II.		<i>Vagyoni értékű és egyéb használati jogok (ingatlanhoz nem kapcsolódó jogok)</i>	0	0	0
47 III.	10	<i>Vállalkozás tulajdonában lévő szellemi termékek</i>	297 347	465 277	146 977
48 IV.		<i>Üzleti vagy cégérték (Megszűnő tevékenység)</i>	0	0	0
49 V.	10	<i>Fejlesztés, kivitelezés alatt álló immateriális javak</i>	492 021		
50 VI.	10	<i>Eszköz használati jogok</i>	43 078		
<b>51</b>		<b>Eszközök összesen</b>	<b>3 186 991</b>	<b>2 447 487</b>	<b>1 029 813</b>

\* a Ssz. oszlop csillagozott sorai esetében az előző évi adatok újra megállapított adatok, melynek részletezését a melléklet 32. fejezete tartalmazza

**OTT-ONE Nyrt.**

<b>EGYEDI PÉNZÜGYI HELYZETRE VONATKOZÓ KIMUTATÁS (az IAS/IFRS előírásai szerint)</b>						
<b>Ssz.</b>		<b>Melléklet</b>	<b>Megnevezés / E Ft</b>	<b>2019.12.31</b>	<b>2018.12.31</b>	<b>2017.12.31</b>
<b>52</b>	<b>E</b>		<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>648 711</b>	<b>160 216</b>	<b>389 506</b>
53	1.	11	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	351 677	38 610	295 418
54	2.	12	Szerződéses kötelezettség (IFRS 15)	84 282	0	0
55	3.*	13, 32	Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	72 231	90 516	77 661
56	4.		Kapott előlegek, előrefizetések	0	0	0
57	5.		Részesedési viszonyban lévő vállalkozások nem konszolidált rövid lejáratú kötelezettségei	0	0	0
58	6.		Halasztott bevételek	0	0	0
59	7.		Halasztott adótartozások	0	0	0
60	8.*	14, 32	Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	140 521	31 090	16 427
<b>61</b>	<b>F</b>		<b>Hosszú lejáratú és hátrasorolt kötelezettségek</b>	<b>48 618</b>	<b>2 511</b>	<b>4 111</b>
62	1.		Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	0	0	0
63	2.		Tartozások kötvénykibocsátásból, átváltoztatható kötvények	0	0	0
64	3.		Lízingtartozások	0	0	0
65	4.		Részesedési viszonyban lévő vállalkozások nem konszolidált hosszú lejáratú kötelezettségei	0	0	0
66	5.	15	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	29 815	0	0
67	6.	16	Halasztott adókötelezettségek	18 153	2 511	0
68	7.		Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
69	8.	18	Várható jövőbeni kötelezettségek	650	0	4 111
<b>70</b>	<b>G</b>	<b>19</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>2 489 662</b>	<b>2 284 760</b>	<b>636 196</b>
71	I.		Jegyzett tőke	645 336	645 336	542 160
72	II.		(-) Visszavásárolt részesedések könyv szerinti értéken	0	0	0
73	III.		A részvényeken felül rendelkezésre bocsátott vagyon	0	0	0
74	IV.		Eredménytartalék és tárgyévi adózott eredmény	410 502	205 600	-9 964
75	V.		Piaci értékelési különbözetek	0	0	0
76	VI.		Tőketartalék	1 433 824	1 433 824	104 000
77	VII		Halmozott egyéb átfogó jövedelem	0	0	0
<b>78</b>			<b>Források összesen</b>	<b>3 186 991</b>	<b>2 447 487</b>	<b>1 029 813</b>

\* a Ssz. oszlop csillagozott sorai esetében az előző évi adatok újra megállapított adatok, melynek részletezését a melléklet 32. fejezete tartalmazza

# OTT-One Nyrt.

## Saját tőke változás kimutatása

*Adatok E Ft-ban*

Melléklet	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék (ázió)	Eredmény- tartalék	Saját tőke összesen
Egyenleg 2018. január 1.-én	542 160	104 000	(9 964)	636 196
<b>19 Tárgyévi átfogó eredmény</b>	-	-	215 564	215 564
19 Részvénykibocsátás miatti növekedés	103 176	1 329 824	-	1 433 000
19 Osztalékok	-	-	-	-
Tulajdonosokkal folytatott, közvetlenül a saját tőkében	103 176	1 329 824	-	
19 megjelenített tranzakciók összesen				1 433 000
<b>Egyenleg 2018. december 31.-én</b>	<b>645 336</b>	<b>1 433 824</b>	<b>205 600</b>	<b>2 284 760</b>
<b>19 Tárgyévi átfogó eredmény</b>	-	-	204 902	204 902
Részvénykibocsátás miatti növekedés	-	-	-	-
19 Osztalékok	-	-	-	-
Tulajdonosokkal folytatott, közvetlenül a saját tőkében			-	
19 megjelenített tranzakciók összesen				-
<b>Egyenleg 2019. december 31.-én</b>	<b>645 336</b>	<b>1 433 824</b>	<b>410 502</b>	<b>2 489 662</b>

**OTT-One Nyrt.**  
**Cash flow kimutatás**

Adatok E Ft-ban	Mel- léklet	2019. dec. 31.- én végződő üzleti év	2018. dec. 31.-én végződő üzleti év
<b>Működési tevékenységből származó cash flow</b>			
* Szokásos tevékenységből származó pénzáramlás	32	1 555 294	(1 177 590)
Kapott kamat	26	8	4
Fizetett kamat	26	(5 330)	(1 072)
* Fizetett nyereségadó	27, 32	(17 941)	(19 940)
<b>Üzleti tevékenységből származó nettó cash flow</b>		<b>1 532 031</b>	<b>(1 198 598)</b>
<b>Befektetési tevékenységből származó cash flow</b>			
Ingatlanok, gépek és berendezések beszerzése	9	(1 022 004)	(35 780)
Ingatlanok, gépek és berendezések értékesítéséből származó pénzeszközök		-	-
Immateriális javak beszerzése	10	(540 670)	(377 056)
Értékpapírbefektetések értékesítése	7	-	150 000
Kapcsolt feleknek adott kölcsönök		-	-
Kapcsolt felektől kapott kölcsöntörlesztések		-	-
Kapott kamat		-	-
<b>Befektetési tevékenységre felhasznált nettó cash flow</b>		<b>(1 562 674)</b>	<b>(262 836)</b>
<b>Pénzügyi tevékenységből származó cash flow</b>			
Törzsrészcsekk kibocsátásából származó pénzeszközök	19	-	1 433 000
Hitelek/kölcsönök felvétele		-	-
* Hitel/kölcsön visszafizetése	13, 32	(18 285)	12 855
A lízingkötelezettség tőkerésztéhez kötődő kifizetések	14,15	37 438	-
Anyavállalat tulajdonosainak fizetett osztalék		-	-
<b>Pénzügyi tevékenységből származó/ (felhasznált) nettó cash flow</b>		<b>19 153</b>	<b>1 445 855</b>
<b>Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek nettó (csökkenése)/ növekedése</b>		<b>(11 490)</b>	<b>(15 579)</b>
<b>Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek év elején</b>	<b>3</b>	<b>55 563</b>	<b>71 044</b>
Pénz és pénzeszköz-egyenértékeseken elért árfolyamnyereség/(vesztés)		-	98
<b>Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek év végén</b>	<b>3</b>	<b>44 073</b>	<b>55 563</b>

\* a Ssz. oszlop csillagozott sorai esetében az előző évi adatok újra megállapított adatok, melynek részletezését a melléklet 32. fejezete tartalmazza

# **OTT-ONE Nyrt.**

1024 Budapest, Fény utca 16. 5. em.

NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÓKÉSZÍTÉSI  
STANDARDOK (IFRS) SZERINT ELKÉSZÍTETT  
2019. DECEMBER 31-RE VONATKOZÓ  
EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓ  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE - KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEK

2020. április 14.

1.	Általános bemutatás .....	1
1.1.	A Szervezet kiemelt adatainak bemutatása: .....	1
1.2.	Új standardok és értelmezések .....	1
1.3.	Megfelelőségre vonatkozó nyilatkozat .....	2
1.4.	Cégjellemzők.....	2
2.	A számviteli politika .....	2
2.1.	A számviteli politika lényeges elemei .....	2
2.1.1.	A számviteli rendszer .....	2
2.1.2.	Az IFRS számviteli alapelveket jellemző előírások:.....	3
2.1.3.	Lényeges összegű hiba, amelynek hatása ellenőrzési kötelezettségű a felmerülés évére: ....	4
2.1.4.	Áttérés az IFRS alkalmazására .....	4
2.1.5.	Az üzemi bevételek bemutatása .....	4
2.1.6.	Pénzügyi eszközök.....	6
2.1.7.	Pénzügyi kötelezettségek .....	7
2.1.8.	Lejáratig tartandó befektetések .....	8
2.1.9.	Kölcsönök és követelések .....	8
2.1.10.	Egyéb pénzügyi kötelezettség.....	9
2.1.11.	Az immateriális javak bemutatása .....	9
2.1.12.	Az immateriális javak értékelése-elszámolása: .....	10
2.1.13.	Működési szegmensek IFRS 8: .....	11
2.2.	A számviteli politika változása.....	11
2.3.	Bizonytalansági tényezők .....	11
2.3.1.	A követelésekre elszámolt értékvesztés .....	12
2.3.2.	Értékcsökkenés, eszközök értékvesztése .....	12
3.	A pénzeszközök bemutatása.....	12
4.	Rövid távú pénzügyi befektetések, értékpapírok .....	13
5.	A követelések bemutatása .....	13
6.	A készletek .....	14
7.	Értékpapírbefektetések.....	15
8.	Hosszú távú követelések, kölcsön adott pénzeszközök .....	15
9.	Ingatlanok, ingók a termelésben .....	16
10.	Immateriális javak szerkezete .....	17
11.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból .....	20
12.	Szerződéses kötelezettség (IFRS 15) .....	21
13.	Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök .....	21
14.	Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek.....	21
15.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek .....	22
16.	Halasztott adókötelezettségek .....	22
17.	Halasztott adó követelések és adókötelezettségek bemutatása .....	23
18.	Várható jövőbeni kötelezettségek.....	23
19.	A saját tőke bemutatása .....	24
20.	Értékesítés nettó árbevétele .....	26
21.	Anyagjellegű ráfordítások .....	26
22.	Személyi jellegű ráfordítások .....	28
23.	Értékcsökkenési leírás .....	28
24.	Egyéb bevételek és nyereségek .....	28
25.	Egyéb ráfordítások .....	29
26.	Pénzügyi eredmények bemutatása.....	29
27.	Jövedelemadók.....	30
28.	Alap egy részvényre jutó eredmény .....	31
29.	Pénzügyi és értékcsökkenési leírások előtti eredmény (EBITDA).....	32



30.	Az állami támogatások bemutatása (IAS 41.57) .....	32
31.	Számviteli változások és hibák bemutatása (IAS 8) .....	32
32.	Az előző időszakot módosító tételek .....	32
33.	Eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás - szegmens eredmény (az IAS/IFRS előírásai szerint).....	34
34.	Kockázatok bemutatása .....	34
34.1.	Likviditási kockázat bemutatása, számszerűsítése, kezelése .....	34
34.2.	Piaci kockázat bemutatása, számszerűsítése, kezelése .....	35
34.2.1.	Árfolyamkockázat .....	35
34.2.2.	Kamatláb kockázat: .....	36
35.	Kiegészítő adatok: .....	36
35.1.	Létszám adatok: .....	36
35.2.	A részvény alapú kifizetések értékelésének bemutatása (IFRS 2.44, 45) .....	36
35.3.	Mérlegfordulót követő események .....	36
35.4.	Adózott eredmény felhasználásra (osztalék jóváhagyására) vonatkozó javaslat .....	37
35.5.	Könyvvizsgálat díja.....	37
35.6.	Közzétételre engedélyezés .....	37

## 1. Általános bemutatás

### 1.1. A Szervezet kiemelt adatainak bemutatása:

Szervezeti forma:	Nyilvánosan működő részvénytársaság
A Szervezet adószáma:	22792309-2-41
A Szervezet KSH száma:	22792309-7219-114-01
Cégjegyzékszám:	01 10 046724
Alapítás ideje:	2010.07.29
Főtevékenysége	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés
Székhelye:	1024 Budapest, Fény u. 16. 5. em.
A vállalkozás internetes honlapja:	www.ott-one.hu
A vállalkozás könyvviteli szoftvere	Composoft pénzügyi számviteli rendszer
Vállalkozás tulajdoni részesedései (befektetései) és kiemelt adatai:	NEMLEGES

### 1.2. Új standardok és értelmezések

A pénzügyi beszámoló vonatkozó évében a Társaság már alkalmazza az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok besorolás és értékelés standardot (hatályos: 2018. január 1-jétől). A standard új követelményeket vezetett be a pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek besorolásával, értékelésével és értékvesztésével kapcsolatban. IFRS 15 Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek elszámolásai (hatályos: 2018. január 1-jétől). Az IASB 2014. május 28-án új standardot bocsátott ki az ügyfelekkel kötött szerződésekből származó árbevétel elszámolásáról. Az új standard felváltotta az IAS 18 Bevételek és az IAS 11 Beruházási szerződések jelenlegi szabályozását a bevételek elszámolása terén. Az új standard szerint a vállalatok egy „ötlépcsős modellt” alkalmaznak annak meghatározására, hogy mikor és milyen összegben jelenítsék meg az árbevételt. A modell szerint a bevételt úgy kell megjeleníteni, hogy az kifejezze az „ígért” termék vagy szolgáltatás átruházását, olyan összegben, amelyre a vállalat a várakozásai szerint jogosult lesz.

A cég 2019. évtől alkalmazza az IFRS 16 Lízing (hatályos: 2019. január 1-jétől) szabályozást. Az IASB 2016. január 13-án új standardot bocsátott ki a lízingek elszámolásával kapcsolatban. Az IFRS-t alkalmazó társaságok számára a 2019. január 1-jén vagy azt követően kezdődő beszámolási időszakokban esetében vált kötelezővé az új lízing standard alkalmazása. Az új standard felváltotta az IAS 17 Lízing standard jelenlegi szabályozását, és alapvetően megváltoztatta az operatív lízingek eddigi elszámolásait.

Az új szabvány a lízingek megjelenítésére, értékelésére, bemutatására és a kapcsolódó közzétételekre tartalmaz szabályozást.

A társaság az IFRS 16 Lízing a 2019. január 1-jét követően alkalmazza.

Az IFRS 16 Lízingek standard első alkalmazás időpontjában a gazdálkodó egység azt választotta, hogy a 2019. január 1. előtti szerződéseket nem értékeli újra, hogy a szerződés lízing-e, vagy lízinget tartalmaz-e. A gazdálkodó egység ehelyett a következőként jár el: Az IFRS 16 standardot nem alkalmazza azokra a szerződésekre, amelyeket az IAS 17 standard és az IFRIC 4 értelmezés alapján korábban nem azonosítottak lízinget tartalmazóként.

### 1.3. Megfelelőségre vonatkozó nyilatkozat

A pénzügyi kimutatások az EU által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal (IFRS) összhangban készültek.

### 1.4. Cégjellemzők

Beszámoló aláírására jogosult neve:	Májér Bálint
Beszámoló aláírására jogosult címe:	1026 Budapest, Guyon Richárd utca 6. fszt. 1.
Igazgatóság:	Májér Bálint
	Hévizi Emese Zsófia
	István Tamás
	Nyiri Balázs
Felügyelő Bizottság	Prof. Dr. Nemeskéri Zsolt
	Martonicz Dániel
	dr. Szabó-Kovács Réka
A vállalkozásnál a könyvvizsgálat jogszabályi előírások alapján kötelező.	
Könyvvizsgáló:	Gyapjas István
Könyvvizsgáló társaság:	REPORT & AUDIT Kft.
	ny.sz.: 001511
IFRS beszámoló összeállításáért felelős személy	Horváth József
reg.szám:	196896
igazolvány szám:	014016
édesanyja neve:	Horváth Magdolna

## 2. A számviteli politika

### 2.1. A számviteli politika lényeges elemei

#### 2.1.1. A számviteli rendszer

Könyvvezetés pénzneme:	forint (HUF)
Könyvelési rend:	kettős könyvvitel, Európai Unió által elfogadott IFRS (International Financial Reporting Standards)
Üzleti év fordulónapja:	2019.12.31
A mérlegkészítés időpontja:	az üzleti évet követő március 31.
A közzétételre engedélyezés időpontja: (35.6 pont)	Az IAS 10.17. szerint a mérleg fordulónap utáni események eddig a napig lettek figyelembe véve, ezen a napon engedélyezte a Társaság a pénzügyi kimutatás kibocsátását.

	A legfőbb tulajdonosi szervnek a legfőbb szervi gyűlésig és ezen a gyűlésen joga van a pénzügyi kimutatások módosítására.
A beszámolás formája:	éves IFRS beszámoló
A beszámoló bemutatási pénzneme:	forint (HUF)
Funkcionális valuta választására nem került sor. (IAS 21.53)	
A pénzügyi kimutatás adatai, kiegészítő megjegyzései ezer HUF-ban szerepelnek, ahol nem, ott az egyértelműen kiemelésre kerül.	
A pénzügyi kimutatásokban az eszközök kimutatását és értékelését az egyik időszaktól a másik időszakra nem változtatjuk, kivéve, ha nyilvánvaló, a tevékenység lényeges változása vagy értelmezés, szabályváltozás miatt szükséges az értékelési vagy besorolási gyakorlatunk változtatása.	
Értékelési előírás változtatásának oka:	IFRS16 Standard bevezetése
Kimutatás változtatásának oka	Pénzügyi helyzetre szóló kimutatásban az első időszak a tárgyév, a második időszak a T-1 év, a harmadik időszak a T-2 év
	Egyedi eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásban az első időszak a tárgyév, a második időszak a T-1 év
	Egyedi eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásban az Üzleti tevékenység eredménye tartalmazza az egyéb bevételeket és egyéb ráfordításokat is

A pénzügyi kimutatások az IAS 1.29. szerint minden lényeges eszközcsoportot azon belül minden lényeges eszközféleséget típus és funkció szerint tartalmaznak az előző év összehasonlító adataival egyetemben likviditási sorrendben.

Ha az összehasonlíthatóság sérül, azt az adott mérleg sor bemutatásánál kiemeljük. Eszközeink és forrásaink besorolásánál esedékességi (12 hónap) elkülönítést követünk.

A tárgyidőszakban nem térünk el a standardok előírásaitól, a Társaság vezetése nem érzi úgy, hogy bármely standard vagy értelmezés olyannyira félrevezető lehetne, hogy ütközne a pénzügyi kimutatás elveivel.

### 2.1.2. Az IFRS számviteli alapelveket jellemző előírások:

IFRS Számviteli alapelvektől való eltérés:	nem merült fel.
Megváltozott minősítésű eszközök vagy kötelezettségek:	nem merült fel.

### 2.1.3. Lényeges összegű hiba, amelynek hatása ellenőrzési kötelezettségű a felmerülés évére:

az IFRS Számviteli alapelvektől való eltérés 2018. évre vonatkozóan	35 Millió Ft
az IFRS Számviteli alapelvektől való eltérés 2017. évre vonatkozóan	35 Millió Ft
az IFRS Számviteli alapelvektől való eltérés 2016. évre vonatkozóan	20 Millió Ft

### 2.1.4. Áttérés az IFRS alkalmazására

A Társaság 2017. január 1-jével tért át az IFRS-ek alkalmazására.

### 2.1.5. Az üzemi bevételek bemutatása

A bevételek elszámolására az IFRS 15 standardot alkalmazzuk.

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

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

Az árbevételként történő elszámolás feltételei:

- a) a szerződő felek a szerződést (írásban, szóban vagy más szokásos üzleti gyakorlatnak megfelelően) jóváhagyták, és elkötelezték saját köteleik teljesítése mellett;
- b) a gazdálkodó egység azonosítani tudja az egyes feleknek az átadandó árukkal vagy szolgáltatásokkal kapcsolatos jogait;
- c) a gazdálkodó egység azonosítani tudja az átadandó árukkal vagy szolgáltatásokkal kapcsolatos fizetési feltételeket;
- d) a szerződésnek kereskedelmi tartalma van (vagyis a szerződés eredményeképpen várhatóan megváltozik a gazdálkodó egység jövőbeli cash flow-inak kockázata, ütemezése vagy összege);
- e) valószínű, hogy a gazdálkodó egység be fogja szedni azt az ellenértéket,
- f) a teljesítés Vevő általi elfogadása,
- g) a bevétel megbízhatóan mérhető,
- h) a költségek megbízhatóan mérhetőek,
- i) a teljesített szolgáltatás megbízhatóan mérhető,
- j) haszon, kockázat átszáll a vevőre (az eladó átadja a kockázatot, hasznot: pl. integrált számítógépes rendszer bevezetésénél, lényeges elem a hibamentes működés, az árbevétel csak akkor számolható el - szerződés szerint -, ha az üzembe helyezés is megtörténik),
- k) eszköz ellenőrzési joga átszáll a vevőre.

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

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

A bevételeket a kapott vagy járó ellenérték valós értékén értékeljük.

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

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

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

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

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

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

A teljesítési kötelelem teljesítettnek minősül:

1) Egy adott időtartam alatt:

Akkor teljesül adott időtartam alatt, ha a vevő a teljesítéssel egyidejűleg megkapja és felhasználja az eszközből származó hasznokat. A „tiszta szolgáltatás”-t soha nem lehet raktározni, később hasznosítani (pl.: takarítás, szállítmányozás, számítógépkapacitás bérbeadás, számítógépes rendszer üzemeltetése).

2) Egy adott időpontban:

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

### **Egy adott időtartam alatt teljesülő szerződés készültségi fok mérése:**

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

- a készültségi fok megbízhatóan mérhető,
- az ügylet kimenetele nem becsülhető megbízhatóan, azonban a felmerülő költségek megtérülnek, a bevételt csak a felmerült megtérülő költségek mértékéig számoljuk el, nem mutatunk ki nyereséget,
- a költségek megtérülése is bizonytalan, nem mutatunk ki árbevételt.

A társaság az effektív kamatláb értékét az 1 havi BUBOR + 4,8% kamatnak megfelelő mértékben határozta meg.

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

A társaság jelentős finanszírozási komponensnek tekinti, ha a fizetési határidő meghaladja az egy évet. Amennyiben a vevőkövetelés nem haladja meg a jelentős finanszírozási komponenst eredményező időtartamot, akkor a vevő követelések esetén az effektív kamatláb összegét a társaság 0-nak tekinti.

### **2.1.6. Pénzügyi eszközök**

Az IFRS 9 standard a pénzügyi instrumentumokat csoportokba sorolja. A besorolás alapja egyrészt az üzleti modell, amely alapján az adott pénzügyi eszközt kezeli (menedzseli a gazdálkodó egység), másrészt az eszközt jellemző szerződéses cashflow-k jellemzői.

#### **Cash flow-k jellemzőinek vizsgálata:**

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

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

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

#### **Üzleti modell vizsgálata:**

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

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

A besorolás szempontjából három üzleti modellt kell megkülönböztetni:

üzleti modell	jellemvonások	értékelési kategória
„csak tartás”	az eszközöket a cash flow-ikért tartják, <sup>1</sup> előfordulhat néhány esetleges eladás <sup>2</sup> , de így is a cash flow-k szedése a fő cél	amortizált bekerülési értéken történik
„tartás és eladás” <sup>3</sup>	a cash flow-k szedése és az eszközök eladása is cél egyszerre, eladások gyakoribbak, nem esetlegesek	FVTOCI
„egyéb”	az előzőektől különböző jellemzők, minden egyéb eset	FVTPL

#### Pénzügyi instrumentumok könyv szerinti értékének bemutatása:

A pénzügyi instrumentumok a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás alábbi tételeibe kerültek besorolásra:

- Szabadrendelkezésű pénzeszközök csoport,
- Rövid távú befektetések, értékpapírok csoport,
- Követelések csoport (kivéve az adókövetelések),
- Hosszú távú befektetések csoport,
- Rövid lejáratú kötelezettségek csoport,
- Hosszú lejáratú kötelezettségek csoport.

#### 2.1.7. Pénzügyi kötelezettségek

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

##### Értékelés

###### Kezdeti értékelés

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

Pénzügyi eszközök bekerülésekor:

- valós értéken értékelünk,
- megnövelve/csökkentve a közvetlenül kapcsolódó (minket terhelő/nekünk járó) tranzakciós költségek összegével (kivéve: az FVTPL csoportba sorolt eszközöket, amelyeknél ezek a

<sup>1</sup> előfordulhat azonban, hogy értékesítik lejárat előtt

<sup>2</sup> például lejáratkor, megnőtt az adott pénzügyi eszköz hitelezési kockázata, stb.

<sup>3</sup> például a mindennapi likviditás fenntartás érdekében alkalmazhat ilyen üzleti modellt a társaság



költségek nem változtatják meg a bekerülési értéket, azonnal az eredménnyel szemben számolódnak el,

Pénzügyi kötelezettségek bekerülésekor:

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

#### Követő értékelés

A pénzügyi instrumentumok kezdeti (bekerülési) értékének megállapítása után szükség van ezek további nyomon követésére, folyamatos értékelésére egészen a kivezetésükig.

Alapvetően háromféleképpen értékelhetünk egy pénzügyi instrumentumot:

- amortizált bekerülési értéken (effektív kamatláb módszer alkalmazásával)
- valós értéken az eredménnyel szemben (FVTPL)
- valós értéken az egyéb átfogó eredménnyel szemben (FVTOCI)

Az amortizált bekerülési értéket az effektív kamatláb módszerrel kell kiszámítani.

Valós értéken történő értékelés

„A valós érték az az ár, amelyet piaci szereplők közötti szokásos tranzakció során egy eszközért kapnának, vagy egy kötelezettség átruházásáért fizetnének az értékelés időpontjában”. (IFRS 13)

#### 2.1.8. Lejáratig tartandó befektetések

A lejáratig tartandó befektetések olyan fix vagy meghatározható kifizetésekkel és fix lejáratral bíró nem származékos pénzügyi eszközök, amelyeket a Társaság határozottan szándékozik és képes a lejáratig megtartani.

Nem tartoznak ide:

- amelyeket a Társaság a kezdeti megjelenítéskor eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek jelöl meg,
- amelyeket a Társaság értékesíthetőnek jelöl meg, valamint
- amelyek megfelelnek a kölcsönök és követelések fogalmának.

A lejáratig tartandó befektetéseket amortizált bekerülési értéken kell nyilvántartani, amely kiszámításához az effektív kamatot kell alkalmazni. Bevétel elszámolására akkor kerülhet sor, ha összege megbízhatóan mérhető, és a tranzakcióval a Társaság gazdasági előnyöket realizál.

A Társaság által ezen kategóriába sorolt eszközök a következők: nincs ilyen eszköz.

#### 2.1.9. Kölcsönök és követelések

A kölcsönök és követelések olyan fix vagy meghatározható kifizetéssel rendelkező nem származékos pénzügyi eszközök, amelyek nem jegyzettek egy aktív piacon, és amelyek nem tartoznak az alábbiak közé:

- azok, amelyeket a gazdálkodó egység azonnal vagy rövid időn belül értékesíteni szándékozik, amelyeket emiatt kereskedési céllal tartottnak kell minősíteni, valamint azok, amelyeket a

Társaság az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek jelölt meg a kezdeti megjelenítéskor,

- amelyeket a Társaság a kezdeti megjelenítéskor értékesíthetőnek jelölt meg, vagy
- amelyekre lehetséges, hogy a birtokos – a hitelképesség romlásától eltérő okból – nem képes a kezdeti befektetése egészére megtérülést biztosítani, amelyeket értékesíthetőnek kell minősíteni.

Ezen instrumentumokat amortizált bekerülési értéken kell kimutatni. Az amortizált bekerülési érték az instrumentum bekerülési értéke, csökkentve a tőketörlesztésekkel és módosítva az eredeti érték és a lejáratkori érték közötti különbözet effektív kamatláb módszerrel kiszámolt halmozott amortizációjával, valamint csökkentve az értékvesztés vagy behajthatatlanság miatti leírással.

A Társaság által ezen kategóriába sorolt eszközök a következők:

- Vevőkövetelések,
- Egyéb követelések.

#### 2.1.10. Egyéb pénzügyi kötelezettség

Minden olyan pénzügyi kötelezettség, amely nem az eredménnyel szemben valós értéken értékelt kötelezettség, egyéb pénzügyi kötelezettség kategóriába került besorolásra.

Értékelése amortizált bekerülési értéken történik.

A Társaság által ezen kategóriába sorolt kötelezettségek a következők:

- Szállítói kötelezettség,
- Rövid lejáratú kölcsönök,
- Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.

A társaság az egyéb kötelezettségek közt tartja nyilván a juttatótól kapott állami támogatási előleget mindaddig, amíg a támogatás megjelenítésének az IAS20-ban meghatározott feltételei nem teljesülnek.

Az állami támogatások nem mutathatók ki addig, amíg ésszerű bizonyosság nem létezik arra vonatkozóan, hogy

1. a gazdálkodó egység teljesíteni fogja a támogatás feltételeit, és
2. a támogatást meg fogja kapni.

A feltétel együttes, így például a támogatás folyósítása önmagában még egyáltalán nem szolgáltat bizonyosságot arra, hogy a gazdálkodó teljesítette, vagy teljesíteni fogja a támogatás feltételeit.

#### 2.1.11. Az immateriális javak bemutatása

Az immateriális javakat kezdetben bekerülési értéken értékeli. A kezdeti bekerülési érték megegyezik az „ingatlanok, gépek és berendezések alatti” kezdeti bekerülési értékkel. A kezdeti megjelenést követően az immateriális eszközök értékelésére a bekerülésiérték-modellt választjuk. Ezen eszközök hasznos élettartama határozott vagy határozatlan idejű lehet. A határozott hasznos élettartamú immateriális javak amortizációja lineáris leírással történik a hasznos élettartamra vonatkozó legjobb becslés alapján. A határozott hasznos élettartamú immateriális eszközökre

maradványértéket nem határozunk meg. Az alkalmazott amortizációs időszakot és amortizációs módszert évente a pénzügyi év végén felülvizsgáljuk.

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

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

A Társaság 2019-ben nem rendelkezett határozatlan hasznos élettartamú immateriális eszközzel.

A Társaság által ezen kategóriába sorolt eszközök a következők:

- Szellemi termékek,
- Fejlesztés, kivitelezés alatt álló immateriális javak,
- Eszköz használati jogok,
- Egyéb immateriális javak.

#### 2.1.12. Az immateriális javak értékelése-elszámolása:

A nyilvántartás alapja	A beszerzési érték
Maradványérték meghatározása:	Az immateriális eszközökre maradványértéket nem határozunk meg.
Az értékcsökkenés elszámolási módja:	a bruttó értékre vetített lineáris
Elszámolásának gyakorisága:	havi

Alkalmazott leírási kulcsok:

Megnevezés	Átlag (%)
Szellemi termékek	23,40
eszköz használati jogok	23,23

### 2.1.13. Működési szegmensek IFRS 8:

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

Működési szegmens a gazdálkodó egy adott része, komponensek:

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

A Társaság 2019. évben az alábbi szegmenseket azonosította:

- 1) Videó tartalom és kiszolgálás üzletág
- 2) Biztonságtechnikai üzletág
- 3) Online oktatási rendszerek fejlesztése, működtetése
- 4) Egyedi szoftver-megrendelések (applikációk és weboldal fejlesztés), az online és közösségi média interakcióit elemezni képes szoftver forgalmazásából származó árbevétel

#### **Közzétételi kötelezettség:**

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

## 2.2. A számviteli politika változása

**A Társaság a 2019. január 1-én hatályba lépett standard és értelmezés rendelkezésével összhangban állította össze a beszámolóját.**

**IFRS 16.** A cég 2019. évtől alkalmazza az IFRS 16 Lízing (hatályos: 2019. január 1-jétől) szabályozást. Az új szabvány a lízingek megjelenítésére, értékelésére, bemutatására és a kapcsolódó közzétételekre tartalmaz szabályozást. Az IFRS 16 *Lízingek standard* első alkalmazás időpontjában a gazdálkodó egység azt választotta, hogy az IFRS 16 standardot nem alkalmazza azokra a szerződésekre, amelyeket az IAS 17 standard és az IFRIC 4 értelmezés alapján korábban nem azonosítottak lízinget tartalmazóként. Az IFRS 16 standard alkalmazása hatással volt a Társaság kötelezettségeinek és immateriális javainak értékelésére. A részletesebb információkat a 10. fejezet tartalmazza.

**IFRS 9.** Pénzügyi instrumentumok: besorolás és értékelés (hatályos 2018. január 1-jétől) A standard új követelményeket vezetett be a pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek besorolásával, értékelésével és értékvesztésével kapcsolatban. Az IFRS 9 standard alkalmazása hatással volt a Társaság pénzügyi eszközeinek minősítésére és értékelésére, azonban a pénzügyi kötelezettségek minősítését és értékelését nem befolyásolta. A Társaság a 2018. évre már alkalmazta a standardot.

**IFRS 15.** Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevétel (kötelezően alkalmazandó 2018. január 1-től.) Az IFRS 15 standard meghatároz egy 5 lépésből álló modellt, amelynek segítségével a vállalkozás azonosíthatja, hogy milyen tartalmú szerződést kötött és ennek alapján az árbevételt hogyan kell elszámolnia. A Társaság a 2018. évre már alkalmazta a standardot.

## 2.3. Bizonytalansági tényezők

A számviteli politika alapján becsléseket és feltételezéseket szükséges alkalmazni egyes eszközök és kötelezettségek adott időpontra vonatkozó értékének meghatározásakor, melyek más forrásból egyértelműen nem meghatározhatók.

A becslési folyamat a legutolsó rendelkezésre álló információon alapuló döntéseket és releváns tényezőket tartalmazza. Ezek a jelentős becslések és feltételezések befolyásolják a pénzügyi kimutatásokban megjelenített eszközök és kötelezettségek, bevételek és ráfordítások értékét és a függő eszközök és kötelezettségek kiegészítő mellékletben történő bemutatását. A tényleges eredmények eltérhetnek a becsült adatoktól.

A becsléseket folyamatosan aktualizáljuk. A számviteli becslésekben bekövetkező változás időszakában veendő figyelembe, ha a változás csak az adott időszakot érinti, illetve a változás időszakában és a jövőbeni időszakokban, ha mindkét időszakot érintő változásokról van szó.

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

### 2.3.1. A követelésekre elszámolt értékvesztés

A Társaság értékvesztést számol a követelésekkel kapcsolatos várható veszteségek fedezetére, azaz arra, hogy a vevők esetleg majd nem, illetve késve fizetnek.

A követelésekre képzett értékvesztés megfelelőségének értékeléséhez használt becslések alapja a követelések korosítása, valamint a várható megtérülésre vonatkozó információ. A követelésekre elszámolt értékvesztés a mérlegben 2019. december 31.-én 15.943 e Ft.

### 2.3.2. Értékcsökkenés, eszközök értékvesztése

Az ingatlanok, gépek és berendezések, valamint az immateriális eszközök nyilvántartása bekerülési értéken történik, leírásukra pedig lineárisan, hasznos élettartamuk alatt kerül sor. A Társaság a 2019. december 31-ével végződő időszakra 159.165 e Ft értékcsökkenési és amortizációs ráfordítást és 39.972 e Ft értékvesztést mutatott ki. Az értékvesztést a szellemi termékek meg nem térülő értékére számolta el a Társaság.

Az eszközök hasznos élettartamának meghatározása a hasonló eszközökre vonatkozó korábbi tapasztalatok, valamint a várható technológiai fejlődés és az iparági tényezőkben bekövetkező esetleges változások alapján történik.

## 3. A pénzeszközök bemutatása

Tartalma:

- Pénztár
- Bankszámlák

Megnevezés	Adatok E Ft-ban					
	2019.12.31	Ellenőrzés	2018.12.31	Változás		T.évi összet.
	E Ft	hatása	E Ft	E Ft	%	%
Pénztárak	1 880	0	2 200	-320	85,45%	4,27%
Csekkek				0	0,00%	0,00%
Bankbetétek	42 193	0	53 363	-11 170	79,07%	95,73%
Szabad rendelkezésű pénzeszközök	44 073		55 563	-11 490	79,32%	100,00%
Elkülönített pénzeszközök	0		0	0	0,00%	0,00%
<b>Összesen</b>	<b>44 073</b>	<b>0</b>	<b>55 563</b>	<b>-11 490</b>	<b>79,32%</b>	<b>100,00%</b>

Mutatók	2019.12.31	2018.12.31	Változás
Eszközök részaránya:	3,37%	2,87%	117,24%
Eszközök aránya:	1,38%	2,27%	60,92%
Gyorsráta mutató:	201,88%	1094,66%	18,44%

#### 4. Rövid távú pénzügyi befektetések, értékpapírok

A Társaság sem a tárgyévben, sem bázis évben nem rendelkezett rövid távú pénzügyi befektetésekkel, értékpapírokkal.

#### 5. A követelések bemutatása

A követelések a becsült veszteségekre képzett megfelelő mértékű értékvesztéssel csökkentett nominális értéken szerepelnek a kimutatásokban. Az év végén fennálló kintlévőségek teljes körű felülvizsgálata alapján becslés készült a fennálló követelésekre vonatkozóan, ennek alapján a vevő követelésekre 15.830 e Ft-ban, az egyéb követelésekre, 114 e Ft-ban került megállapításra a szükséges értékvesztés összege.

Tartalma:

- vevő,
- egyéb követelések (óvadékok, adókövetelések, szolgáltatásokra adott előlegek),
- szerződéses eszközök.

Szerkezete:

Adatok E Ft-ban					
Megnevezés	2019.12.31	2018.12.31	Változás		T.évi összet.
<b>Vevők</b>	<b>1 238 217</b>	<b>430 792</b>	<b>807 425</b>	<b>287,43%</b>	<b>97,84%</b>
- belföldi vevők	262 491	249 824	12 667	105,07%	20,74%
- külföldi vevők	975 726	180 968	794 758	539,17%	77,10%
- ebből értékvesztés	-15 830	-2 465	-13 365	642,19%	
<b>Szerződéses eszközök</b>	<b>1 530</b>	<b>0</b>	<b>1 530</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,12%</b>
<b>Egyéb követelések</b>	<b>25 805</b>	<b>1 267 473</b>	<b>-1 241 668</b>	<b>2,04%</b>	<b>2,04%</b>
Egyéb követelések	25 919	1 267 473	-1 241 554	2,04%	2,05%
Ebből adókövetelés	4 334	651	3 683	665,75%	0,00%
- egyéb követelés értékvesztése	-114	-15 878	15 764	0,72%	
<b>Összesen:</b>	<b>1 265 552</b>	<b>1 698 265</b>	<b>-432 713</b>	<b>74,52%</b>	<b>100,00%</b>

A vevőkövetelés 2019. december 31-én meglévő állománya 2019.04.09-ig 52 millió Ft-ra csökkent.

#### Adó követelések és kötelezettségek bemutatása:

Az adókövetelések közt tartjuk nyilván az állami és önkormányzati adóhatóságokkal szembeni követelés jellegű adóegyenlegeket. Értékét a fenti táblázat tartalmazza.

### Szerződéses eszköz:

A Társaságnak ellenértékre való joga, amelyet a már teljesített áru vagy szolgáltatás értékesítéséért cserébe vár. Értékét a fenti táblázat tartalmazza.

Mutatók	2019.12.31	2018.12.31	Változás
Eszközök részaránya:	96,63%	87,73%	110,15%
Eszközök aránya:	39,71%	69,39%	57,23%
Vevők szállítói aránya:	3,52	11,16	31,56%
Vevők átfutási ideje (nap):	90,69	146,58	61,87%
Hitelfedezettségi mutató:	196,42%	1065,30%	18,44%

## 6. A készletek

A készleteket a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabbon értékeljük. A bekerülési érték a beszerzés költségeit, az átalakítás költségeit és egyéb költségeket tartalmazza. Bekerülési értéknek nem része:

- az anyagok, munkaerő vagy más üzemi költségek szokásos mértéket meghaladó veszteségei,
- tárolási (raktározási) költségek, kivéve, ha az előállítási folyamat része,
- igazgatási költségek,
- értékesítési költségek.

Amennyiben egy készletet éven túli halasztott fizetéssel vásárlunk, úgy a finanszírozási elemet a finanszírozási időszak kamatráfordításaként számoljuk el. Az egymással szokásosan fel nem cserélhető készlettételeket egyedi azonosítóval (gyári számmal) az egyedi készlet bekerülési értékén tartjuk nyilván. Nagyszámú, egymással felcserélhető készlettétel esetén a készletfelhasználás értékét FIFO módszerrel határozzuk meg. Amennyiben úgy ítéljük meg, hogy a készletek bekerülési értéke nem térül meg például megrongálódás vagy avulás okán, úgy ezen készleteket az üzleti év végén nettó realizálható értéken mutatjuk ki a pénzügyi kimutatásokban. Készletek értékesítésekor azok könyv szerinti értékét abban az időszakban számoljuk el ráfordításként, amelyben a kapcsolódó árbevételt elszámoljuk.

Szolgáltatói készlet: A Társaság a mérlegforduló időpontjára megállapítja a folyamatban lévő befejezetlen szolgáltatásai értékét. Itt figyelembe veszi a szolgáltatás nyújtásában közvetlenül részt vevő munkavállalók (továbbiakban: közvetlen dolgozói) munkabérét, a közvetlen dolgozói arányos bérjárulékát, és személyi jellegű egyéb költségeket, amelyek biztosan mérhetőek, és a hozzárendelhető általános költségeket.

Tartalma:

- Áru,
- Szolgáltatói készlet,

A nyilvántartás alapja a beszerzési érték.

Szerkezete:

Megnevezés	2019.12.31	2018.12.31	Változás		T.évi összet.
Áruk	0	168 465	-168 465	0,00%	0,00%
Szolgáltatói készlet	0	13 464	-13 464	0,00%	0,00%
<b>Összesen:</b>	<b>0</b>	<b>181 929</b>	<b>-181 929</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

Mutatók	2019.12.31	2018.12.31	Változás
Eszközök részaránya:	0,00%	9,40%	0,00%
Eszközök aránya:	0,00%	7,43%	0,00%
Készletek szállítói aránya:	0,00	4,71	0,00%
Készletek fordulatszáma:	56,49	7,73	731,03%

Veszélyes hulladékok állományának alakulása:	nem merült fel
Üzleti könyveken kívüli állomány:	nem merült fel

## 7. Értékpapírbefektetések

A Társaság a tárgyév és a bázis végén sem rendelkezett értékpapírbefektetéssel.

Üzleti könyveken kívüli állomány:	nem merült fel
Átsorolások egyéb követelésekbe:	nem merült fel

## 8. Hosszú távú követelések, kölcsön adott pénzeszközök

Tartalma:

	2019.12.31	2018.12.31	Változás		T.évi összet.
Kölcsön adott pénzeszközök	0	0	0	0,00%	0,00%
Adott, óvadék, kaució	8 648	8 514	134	101,57%	100,00%
<b>Hosszú távú követelések, kölcsön adott pénzeszközök Összesen:</b>	<b>8 648</b>	<b>8 514</b>	<b>134</b>	<b>101,57%</b>	<b>100,00%</b>

A tárgyévben az átadott óvadék összege 134 E Ft-tal nőtt.



## 9. Ingatlanok, ingók a termelésben

Tartalma:

- Gép,
- Berendezés

Értékelése, elszámolása:

A nyilvántartás alapja:	a beszerzési érték
Maradványérték meghatározása:	egyedileg történik
Nem jelentős a maradványérték:	egyedileg történik
Elszámolásának gyakorisága:	havi

Alkalmazott leírási kulcsok:

Megnevezés	Átlag (%)
ingó, berendezés, gép	27,94%

Állomány mozgása

	Adatok E Ft-ban					
	nyitó	növekedés	csökkenés	visszaírás	átsorolások +/-	záró
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK</b>	<b>44 845</b>	<b>1 021 838</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>1 066 683</b>
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	0	0	0	0	0	0
Gépek, berendezések, járművek	44 680	1 021 838	0		0	1 066 518
Lízingelt eszközök	0	0	0	0	0	0
Folyamatban lévő beruházások, felújítások	165	0	0	0	0	165
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS</b>	<b>6 741</b>	<b>23 670</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30 411</b>
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	0	0	0	0	0	0
Gépek, berendezések, járművek	6 741	23 670	0	0	0	30 411
Lízingelt eszközök	0	0	0	0	0	0
Folyamatban lévő beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0
<b>NETTÓ ÉRTÉK</b>	<b>37 939</b>	<b>998 168</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 036 272</b>
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	0	0	0	0	0	0
Gépek, berendezések, járművek	37 939	998 168	0	0	0	1 036 107
Folyamatban lévő beruházások, felújítások	165	0	0	0	0	165

IFRS Szabályok szerinti értékcsökkenés állománymozgása

	Adatok E Ft-ban				
	nyitó	növekedés	csökkenés	visszaírás	záró
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA</b>	<b>6 741</b>	<b>23 670</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30 411</b>
TERV SZERINTI	6 741	23 670	0	0	30 411
- lineáris	4 739	22 575	0		27 314
- teljesítményarányos	0	0	0		0
- abszolút összegű	0	0	0		0
- egyösszegű	2 002	1 095	0		3 097
ÉRTÉKVESZTÉS	0	0	0		0

Mutatók	2019.12.31	2018.12.31	Változás
Eszközök részaránya:	55,45%	7,54%	735,53%
Eszközök aránya:	32,52%	1,55%	2097,62%
Tárgyi eszköz fedezettség:	240,25%	6022,19%	3,99%
Tárgyi eszköz hatékonyság:	2,76	44,83	6,16%

Értékvesztések, kivezetések:	nem merült fel
Üzleti könyveken kívüli állomány:	nem merült fel

## 10. Immateriális javak szerkezete

Tartalma:

- Szellemi termékek
- Fejlesztés, kivitelezés alatt álló immateriális javak
- Eszköz használati jogok

	2019. év		Adatok E Ft-ban		
	2019.12.31	2018.12.31	Változás		T.évi összet.
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0,00%	0,00%
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0,00%	0,00%
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0,00%	0,00%
Szellemi termékek	297 347	465 277	-167 930	63,91%	35,72%
Fejlesztés kivitelezés alatt álló immateriális javak	492 021	0	492 021	0,00%	59,11%
Bérelt eszközök használati joga IFRS16	43 078	0	43 078	0,00%	5,17%
<b>Összesen:</b>	<b>832 446</b>	<b>465 277</b>	<b>367 169</b>	<b>178,91%</b>	<b>100,00%</b>

2019. év					Adatok E Ft-ban	
	nyitó	növekedés	csökkenés	visszaírás	átsorolások +/-	záró
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK</b>	<b>570 802</b>	<b>547 640</b>	<b>6 970</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 111 472</b>
Vagyoni értékű jogok	0	0	0		0	0
Szellemi termékek	570 802	120	0		0	570 922
Fejlesztés kivitelezés alatt álló immateriális javak	0	492 021	0		0	492 021
Bérelt eszközök használati joga IFRS16	0	55 499	6 970		0	48 529

2019. év					Adatok E Ft-ban	
	nyitó	növekedés	csökkenés	visszaírás	átsorolások +/-	záró
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS-CÉLTARTALÉK</b>	<b>105 525</b>	<b>175 467</b>	<b>1 966</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>279 026</b>
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	105 525	168 050	0		0	273 575
Fejlesztés kivitelezés alatt álló immateriális javak	0	0	0		0	0
Bérelt eszközök használati joga IFRS16	0	7 417	1 966		0	5 451

2019. év					Adatok E Ft-ban	
	nyitó	növekedés	csökkenés	visszaírás	átsorolások +/-	záró
<b>NETTÓ ÉRTÉK</b>	<b>465 277</b>	<b>372 173</b>	<b>5 004</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>832 446</b>
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	465 277	-167 930	0	0	0	297 347
Fejlesztés kivitelezés alatt álló immateriális javak	0	492 021	0	0	0	492 021
Bérelt eszközök használati joga IFRS16	0	48 082	5 004	0	0	43 078

IFRS Szabályok szerinti értékcsökkenés állománymozgása

2019. év					Adatok E Ft-ban	
	nyitó	növekedés	csökkenés	visszaírás	záró	
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA</b>	<b>105 525</b>	<b>175 467</b>	<b>1 966</b>	<b>0</b>	<b>279 026</b>	
TERV SZERINTI	105 525	135 495	1 966		239 054	
- lineáris	105 447	135 375	0		240 822	
- összegű	78	120	0		198	

<b>ÉRTÉKVESZTÉS</b>	<b>0</b>	<b>39 972</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>39 972</b>
megtérülőérték becslése miatt	0	39 972	0	0	39 972

<b>Mutatók</b>	<b>2019.12.31</b>	<b>2018.12.31</b>	<b>Változás</b>
Immateriális javak részaránya:	44,55%	92,46%	48,18%
Immateriális javak aránya:	26,12%	19,01%	137,40%
Elhasználódás foka:	25,10%	18,49%	135,79%

Eszközhasználati jogok - a lízingbe vevő FRS16 szerinti közzététele:

	<b>Adatok E Ft-ban</b>
<b>A használatijog-eszközök tárgyévi értékcsökkenési leírása összesen</b>	<b>7 417</b>
ebből mögöttes eszköz kategória - gépkocsi	7 417
lízingkötelezettségből eredő kamatráfordítások	4 183
rövid futamidejű lízingekhez kötődő ráfordítások	0
a kisértékű eszközök elszámolt lízingjeihez kötődő ráfordítások.	0
a lízingkötelezettségek értékelésében figyelmen kívül hagyott változó lízingdíjakhoz kötődő ráfordítások (változó lízingdíjak, amelyek valamely indextől vagy rátától függenek, kezdeti értékelésük alapja a kezdőnap index vagy ráta (a 28. bekezdésnek megfelelően))	0
a használatijog-eszközök allízingjéből származó bevétel	0
a lízingek teljes pénzkiramlása 2019 évben	16 743
a használatijog-eszközök értéknövekedése	0
visszlízing-ügyletekből eredő nyereség vagy veszteség	0
<b>A használatijog-eszközök könyv szerinti értéke a beszámolási időszak végén a mögöttes eszközök kategóriái szerint összesen</b>	<b>43 078</b>
Eszközök kategória - Gépkocsi	43 078
<b>A lízingbe vevőnek az IFRS 7 Pénzügyi lízingkötelezettségei lejárat elemzése</b>	
<b>Lízing kötelezettség összesen.</b>	<b>37 438</b>
Lízing kötelezettségek lejárat 0-1 hó	368
Lízing kötelezettségek lejárat 2-3 hó	1 243
Lízing kötelezettségek lejárat 4-12 hó	6 012
Lízing kötelezettségek lejárat 13-60 hó	29 715
Lízing kötelezettségek lejárat 61-65 hó	100

A pénzügyi kötelezettség teljesítésében rejlő likviditási kockázatok: A Kifizetések összege csökkenő mértéket mutat a társaságnál.

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

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

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

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

## 11. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból

Tartalma:

- szállító

Szerkezete

Megnevezés	Adatok E Ft-ban				
	2019.12.31	2018.12.31	Változás		T.évi összet.
<b>Szállítók</b>	<b>351 677</b>	<b>38 610</b>	<b>313 067</b>	<b>910,84%</b>	<b>100,00%</b>
- belföldi	213 009	38 477	174 532	553,60%	60,57%
- külföldi	138 668	133	138 535	104261,65%	39,43%

Mutatók	2019.12.31	2018.12.31	Változás
Kötelezettségek részaránya:	21,88%	6,65%	329,09%
Rövid távú likviditás I.:	201,88%	1208,22%	16,71%
Rövid távú likviditás II.:	5,46%	142,92%	3,82%
Lekötöttségi mutató:	1,96	10,65	18,44%
Szállítók átfutási ideje (nap):	28,87	24,27	118,97%
Dinamikus likviditás:	38,15%	153,81%	24,80%
Kamatfedezettségi mutató:	8379,02%	28839,27%	29,05%
Rövid távú eladósodottság:	21,13%	6,15%	343,39%

## 12. Szerződéses kötelezettség (IFRS 15)

A gazdálkodó fennálló kötelezettsége arra, hogy a megígért árut vagy szolgáltatást a vevőnek leszállítja, elvégzi. Azokat a fennálló kötelezettségeket mutatjuk ki a szerződéses kötelezettségek között, amelyek esetében a kötelezettség teljesítése még nem történt meg.

Adatok E Ft-ban					
Megnevezés	2019.12.31	2018.12.31	Változás		T.évi összet.
<b>Szerződéses kötelezettség (IFRS 15)</b>	84 282	0	84 282	0,00%	100,00%

## 13. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök

Adatok E Ft-ban					
Megnevezés	2019.12.31	2018.12.31	Változás		T.évi összet.
<b>Rövid lejáratú hitelek</b>	<b>72 231</b>	<b>90 516</b>	<b>-18 285</b>	<b>79,80%</b>	<b>100,00%</b>
követelések faktorálásából származó kötelezettség	72 231	90 516	-18 285	79,80%	100,00%

## 14. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

Adatok E Ft-ban					
Megnevezés	2019.12.31	2018.12.31	Változás		T.évi összet.
<b>Egyéb rövid lejáratú kötelezettség</b>	<b>140 521</b>	<b>31 090</b>	<b>5 540</b>	<b>451,98%</b>	<b>100,00%</b>
dolgozói kötelezettség	5 182	4 074	1 108	127,20%	3,69%
dolgozók átvihető szabadsága	18	0	18	0,00%	0,01%
Bérelt eszközök használatából eredő ÉB kötelezettség IFRS16	7 623	0	7 623	0,00%	5,42%
adó/TB/vám kötelezettség	4 838	5 457	-619	88,66%	3,44%
kapott előlegek	96 250		96 250	0,00%	68,50%
egyéb rövid kötelezettség	26 610	21 559	5 051	123,43%	18,94%

## 15. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

	2019.12.31	2018.12.31	Adatok E Ft-ban		
			Változás		T.évi összet.
<b>Összesen</b>	<b>29 815</b>	<b>0</b>	<b>29 815</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>
Bérelt eszközök használatából eredő ÉT kötelezettség IFRS16	29 815	0	29 815	0,00%	100,00%

## 16. Halasztott adókötelezettségek

	2019.12.31	2018.12.31	Adatok E Ft-ban		
			Változás		T.évi összet.
<b>Halasztott adókötelezettség</b>	<b>18 153</b>	<b>2 511</b>	<b>15 642</b>	<b>722,94%</b>	<b>100,00%</b>

A Társaságnak a tárgyévben halasztott adókötelezettség jogcímen is volt hosszú lejáratú kötelezettsége. Itt mutatja ki a társaságnak a TAO törvényből eredően, a számviteli ÉCS és TAO-ban elismert kulcs eltéréseinek, valamint a fejlesztési tartaléknak az adóhatását.

### Halasztott adó követelések és adókötelezettségek:

A halasztott adó számítása során a Társaság az adózás szempontjából figyelembe vehető értéket hasonlítja össze a könyv szerinti értékkel eszközönként és kötelezettségenként. Ha a különbség átmeneti különbség, azaz belátható időn belül az eltérés kiegyenlítődik, akkor előjelének megfelelően halasztott adó kötelezettséget vagy eszközt vesz fel. Az eszköz felvételekor a megtérülést külön vizsgálja a Társaság.

Az ugyanazon hatóságnál kimutatott halasztott adókövetelés és adókötelezettség összegét nettó módon mutatjuk ki.

A halasztott adót a Társaság 9 százalékos adókulccsal számolja. A halasztott adókövetelés kimutatását az indokolja, hogy a Társaság tervek szerinti eredménye lehetővé teszi a halasztott adó követelés érvényesítését.

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

## 17. Halasztott adó követelések és adókötelezettségek bemutatása

Megnevezés	Adatok E Ft-ban		
	Halasztott adó követelés alapja (+)	Halasztott adó kötelezettség alapja (-)	Halasztott adó egyenleg (+) követelés, (-) kötelezettség alapja
Éven túli eszközök amortizáció elszámolása Eszközök könyv szerinti érték		189 388	-189 388
Éven túli eszközök amortizáció elszámolása Eszközök Adóérték	44 601		44 601
Társasági adó értékcsökkenés halasztott adó hatás	44 601	189 388	-144 787
Társasági adó növelő tételek követelések immateriális javak értékvesztés	39 972		39 972
Társasági adó növelő tételek követelések CT állomány	650		650
Társasági adó növelő tételek követelések ÉV állomány	15 944		15 944
Társasági adó csökkentő tétel Fejlesztési tartalék		113 475	-113 475
Tovább vihető előző évek vesztesége			0
<b>Összesen</b>	<b>101 167</b>	<b>302 863</b>	<b>-201 696</b>
Adókulcs	9%	9%	
<b>Halasztott adó kötelezettség</b>	<b>9 105</b>	<b>27 258</b>	<b>-18 153</b>
<b>Könyvekben elszámolt halasztott adó</b>	<b>7 694</b>	<b>10 205</b>	<b>-2 511</b>
<b>Könyvelendő halasztott adó</b>	<b>1 411</b>	<b>17 053</b>	<b>-15 642</b>

## 18. Várható jövőbeni kötelezettségek

Várható jövőbeni kötelezettségek	Adatok E Ft-ban				
	2019.12.31	2018.12.31	Változás		T.évi összet.
<b>Összesen</b>	<b>650</b>	<b>0</b>	<b>650</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>
Várható jövőbeni kötelezettségekre képzett céltartalék	650	0	650	0,00%	100,00%



## 19. A saját tőke bemutatása

Tartalma:

- Jegyzett tőke,
- Tartalékok,
- Tárgyévi eredmény.

Szerkezete:

Adatok E Ft-ban					
Megnevezés	2019.12.31	2018.12.31	Változás		T.évi összet.
Jegyzett tőke	645 336	645 336	0	100,00%	25,92%
(-) Visszavásárolt részesedések k.sz. értéken	0	0	0	0,00%	0,00%
A részvényeken felül rendelk. bocsátott vagyon	0	0	0	0,00%	0,00%
Eredménytartalék és tárgyévi adózott eredmény	410 502	205 600	204 902	199,66%	16,49%
Piaci értékelési különbözetek	0	0	0	0,00%	0,00%
Külső tulajdonosok részesedése	0	0	0	0,00%	0,00%
Tőketartalék	1 433 824	1 433 824	0	100,00%	57,59%
<b>Összesen:</b>	<b>2 489 662</b>	<b>2 284 760</b>	<b>204 902</b>	<b>108,97%</b>	<b>100,00%</b>

Mutatók	2019.12.31	2018.12.31	Változás (%)
Tőke aránya:	78,12%	93,35%	83,68%
Tőke részaránya:	357,03%	1404,04%	25,43%
Befektetett eszközök fedezettsége:	132,61%	446,48%	29,70%
Saját tőke növekedési mutató:	3,86	3,54	108,97%
Saját tőke fordulat száma:	1,15	0,74	154,41%
Tőke hatékonysága:	27,75%	27,64%	100,37%

Saját tőke megfeleltetési tábla 2018.12.31-i és 2019.12.31-i időpontokra

2018. év											Adatok E Ft-ban
Megnevezés	IFRS szerinti saját tőke	Halasztott adó	Fejlesztési tartalék képzés	Szabadság áthúzódása miatt	Adózott eredmény átvezetés	Vevők értékvesztése	Egyéb köv. értékvesztése	Kerekítés	Osztalék fizetésre rendelkezésre álló forrás	HAS szerinti saját tőke	
Jegyzett tőke	645 336									645 336	
Tőke-tartalék (ázió)	1 433 824									1 433 824	
Eredménytartalék és tárgyévi adózott eredmény	205 600			0	(205 600)				93 240	0	
Eredménytartalék			(112 360)	0	(9 964)					(122 324)	
Adózott eredmény		2 511		0	215 564	(5 285)	15 878			228 668	
Lekötött tartalék			112 360							112 360	
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>2 284 760</b>	<b>2 511</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(5 285)</b>	<b>15 878</b>	<b>0</b>	<b>93 240</b>	<b>2 297 864</b>	

2019. év											Adatok E Ft-ban
Megnevezés	IFRS szerinti saját tőke	Halasztott adó	Fejlesztési tartalék képzés	Szabadság áthúzódása miatt	Adózott eredmény átvezetés	Vevők értékvesztése	Egyéb köv. értékvesztése	Kerekítés	Osztalék fizetésre rendelkezésre álló forrás	HAS szerinti saját tőke	
Jegyzett tőke	645 336									- 645 336	
Tőke-tartalék (ázió)	1 433 824									- 1 433 824	
Eredménytartalék és tárgyévi adózott eredmény	410 502			-	(410 502)				297 027	-	
Eredménytartalék			(113 475)	-	205 600					92 125	
Adózott eredmény		15 642		18	204 902	13 364	(15 764)			218 162	
Lekötött tartalék			113 475							113 475	
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>2 489 662</b>	<b>15 642</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>0</b>	<b>13 364</b>	<b>(15 764)</b>	<b>0</b>	<b>297 027</b>	<b>2 502 922</b>	

## 20. Értékesítés nettó árbevétele

Adatok E Ft-ban					
Megnevezés	2019.12.31	2018.12.31	Változás		T.évi összet.
Belföldi árbevétel	977 505	730 973	246 532	133,73%	33,90%
Export árbevétel	1 884 248	969 894	914 354	194,27%	65,34%
Egyéb bevételek és nyereségek	21 985	12 011	9 974	183,04%	0,76%
<b>Összesen:</b>	<b>2 883 738</b>	<b>1 712 878</b>	<b>1 170 860</b>	<b>168,36%</b>	<b>100,00%</b>

Adatok E Ft-ban		
Nettó árbevétel részletezése	2019.12.31	2018.12.31
Programozás, fejlesztés értékesítés	2 286 863	947 969
Számítógépes rendszer üzemeltetése	267 756	289 448
Felhasználói jog értékesítés	245 444	195 500
Termékértékesítésből származó bevétel	0	159 375
Egyéb informatikai szolgáltatások	61 690	16 600
Egyéb szolgáltatás	0	91 975
<b>Összesen</b>	<b>2 861 753</b>	<b>1 700 867</b>

## 21. Anyagjellegű ráfordítások

Tartalma:

- Költségnemi költségek,
- Egyéb ráfordítások.

Adatok E Ft-ban					
Megnevezés	2019.12.31	2018.12.31	Változás		T.évi összet.
<b>Költségnemi költségek</b>					
- anyag jellegű költségek	185 538	246 226	-60 688	75,35%	7,04%
- eladott áruk besz értéke	168 465	781 632	-613 167	21,55%	6,39%
- eladott közv. szolgáltatások	2 002 460	287 621	1 714 839	696,21%	75,96%
- személyi jellegű	62 331	48 588	13 743	128,28%	2,36%
- értékcsökkenés	159 165	62 729	96 436	253,73%	6,04%
- aktivált saját teljesítmény	0	0	0	0,00%	0,00%
<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>58 314</b>	<b>39 654</b>	<b>18 660</b>	<b>147,06%</b>	<b>2,21%</b>
<b>Egyéb ráfordítások és veszteségek</b>	<b>58 314</b>	<b>39 654</b>	<b>18 660</b>	<b>147,06%</b>	<b>2,21%</b>
<b>Összesen:</b>	<b>2 636 273</b>	<b>1 466 450</b>	<b>1 169 823</b>	<b>179,77%</b>	<b>100,00%</b>

Adatok E Ft-ban					
Megnevezés	2019.12.31	2018.12.31	Változás		T.évi összet.
<b>Igénybe vett szolgáltatások</b>					
- szállítás-rakodás, raktározás, csomagolás	93	191	-98	48,69%	0,06%
- kölcsönzési, bérleti díjak	31 716	43 516	-11 800	72,88%	19,39%
- bér munka	0	0	0	0,00%	0,00%
- karbantartási költségek	2 356	803	1 553	293,40%	1,44%
- posta-, távközlési szolgáltatások	2 621	3 518	-897	74,50%	1,60%
- mosás-, vegytisztítás, tisztasági költségek	0	0	0	0,00%	0,00%
- ügynöki díjak	0	0	0	0,00%	0,00%
- oktatás és továbbképzés, szakkönyv	362	365	-3	99,18%	0,22%
- hirdetés, reklám szolgáltatás	1 965	869	1 096	226,12%	1,20%
- üzleti utak, kiküldetési költségek	3 475	2 287	1 188	151,95%	2,12%
- tagdíjak	180	0	180	0,00%	0,11%
- informatikai szolgáltatások	18 044	68 983	-50 939	26,16%	11,03%
- szakértői szolgáltatások	69 980	34 518	35 462	202,73%	42,79%
- cégtevékenység sajátosságai szolgáltatása	0	0	0	0,00%	0,00%
-takarítás	3 124	2 912	212	107,28%	1,91%
-egyéb	29 617	31 311	-1 694	94,59%	18,11%
<b>Összesen</b>	<b>163 533</b>	<b>189 273</b>	<b>-25 740</b>	<b>86,40%</b>	<b>100,00%</b>

Adatok E Ft-ban					
Megnevezés	2019.12.31	2018.12.31	Változás		T.évi összet.
<b>Egyéb szolgáltatások</b>					
- biztosítási díjak	74	72	2	102,78%	0,70%
- bankköltségek	4 957	9 096	-4 139	54,50%	46,86%
- hatósági díjak	5 348	4 071	1 277	131,37%	50,55%
- egyéb	200	475	-275	42,11%	1,89%
<b>Összesen:</b>	<b>10 579</b>	<b>13 714</b>	<b>-3 135</b>	<b>77,14%</b>	<b>100,00%</b>

Mutatók	2019.12.31	2018.12.31	Változás
Költségek aránya:	14,22%	21,02%	67,66%
Üzemi eredményszint	619,69%	418,18%	148,19%
Termelési költségszint:	58,92%	56,61%	104,08%
Anyaghányad:	26,86%	38,98%	68,89%
Bérhányad:	9,02%	7,69%	117,29%
Értékcsökkenési hányad:	23,04%	9,93%	231,99%

## 22. Személyi jellegű ráfordítások

Megnevezés	Adatok E Ft-ban			
	2019.12.31	2018.12.31	Változás	
Béreköltség	51 971	39 975	11 996	130,0%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	361	300	61	120,3%
Bérfárulékok	9 999	8 313	1 686	120,3%
<b>SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>62 331</b>	<b>48 588</b>	<b>13 743</b>	<b>128,3%</b>

## 23. Értékcsökkenési leírás

Megnevezés	Adatok E Ft-ban			
	2019.12.31	2018.12.31	Változás	
<b>Immateriális javak</b>	<b>135 495</b>	<b>58 756</b>	<b>76 739</b>	<b>230,6%</b>
lineáris	135 375	58 678	76 697	230,7%
egyösszegű	120	78	42	153,8%
<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>23 670</b>	<b>3 973</b>	<b>19 697</b>	<b>595,8%</b>
lineáris	22575	3178	19 397	710,4%
egyösszegű	1 095	795	300	137,7%
<b>Tárgyévi értékcsökkenés összesen</b>	<b>159 165</b>	<b>62 729</b>	<b>96 436</b>	<b>253,7%</b>

## 24. Egyéb bevételek és nyereségek

Megnevezés	Adatok E Ft-ban				
	2019.12.31	2018.12.31	Változás		T.évi összet.
<b>Egyéb bevétel</b>					
visszaírt értékvesztés - követelésre	19 394	7 750	11 644	250,25%	88,21%
visszaírt céltartalék	0	4 111	-4 111	0,00%	0,00%
előző évekre vonatkozó önrevízió	1 427	0	1 427	0,00%	6,49%
egyéb ki nem emelt	1 164	150	1 014	776,00%	5,29%
<b>Összesen:</b>	<b>21 985</b>	<b>12 011</b>	<b>9 974</b>	<b>54,63%</b>	<b>100,00%</b>

Mutatók	2019.12.31	2018.12.31	Változás
Bevételek részaránya:	9,84%	16,00%	61,51%
Nettó árbevétel aránya a bevételeken belül:	99,24%	99,30%	99,94%
Bruttó termelési érték (E Ft):	690 828	631 614	109,38%
Export arány:	65,84%	57,02%	115,47%
Árbevétel arányos eredmény:	9,92%	16,11%	61,54%
Tőkearányos eredmény:	11,40%	12,00%	95,03%
Eszközhatékonyság:	8,90%	11,20%	79,52%

## 25. Egyéb ráfordítások

Szerkezete:

Megnevezés	Adatok E Ft-ban				
	2019.12.31	2018.12.31	Változás		T.évi összet.
<b>Egyéb ráfordítások:</b>					
- behajthatatlan követelés, értékvesztés	16 994	18 343	-1 349	92,65%	29,14%
- készletre elszámolt értékvesztés	0	20 827	-20 827	0,00%	0,00%
- értékvesztés immateriális javakra	39 972		39 972	0,00%	68,55%
- céltartalék képzés várható kötelezettségekre	650		650	0,00%	1,11%
- káreseménnyel kapcsolatos ráfordítások	152		152	0,00%	0,26%
- követelés leírás ráfordítása	131		131	0,00%	0,22%
- egyéb	415	484	-69	85,74%	0,71%
<b>Összesen:</b>	<b>58 314</b>	<b>39 654</b>	<b>18 660</b>	<b>68,00%</b>	<b>100,00%</b>

## 26. Pénzügyi eredmények bemutatása

Tartalma:

- Pénzügyi bevételek
- Pénzügyi ráfordítások

Szerkezete:

Megnevezés	Adatok E Ft-ban				
	2019.12.31	2018.12.31	Változás		T.évi összet.
<b>Pénzügyi bevételek</b>					
Kapott osztalék, részesedés	0	0	0	0,00%	0,00%
Egyéb kapott kamatok, kamat jellegű bev.	8	5	3	160,00%	0,20%
<b>Pénzügyi műveletek egyéb bevételei</b>	<b>4 011</b>	<b>14 068</b>	<b>-10 057</b>	<b>28,51%</b>	<b>99,80%</b>
- devizás eszköz, forrás árfolyamnyeresége	4 011	14 068	-10 057	28,51%	99,80%
<b>Összesen:</b>	<b>4 019</b>	<b>14 073</b>	<b>-10 054</b>	<b>28,56%</b>	<b>100,00%</b>

<b>Pénzügyi ráfordítások</b>					
<b>Befektetett pü. eszk. árfolyamvesztesége</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>Fizetett kamatok, kamatjellegű ráfordítások</b>	<b>5 330</b>	<b>1 072</b>	<b>4 258</b>	<b>497,20%</b>	<b>48,69%</b>
A lízingkötelezettségből eredő kamatráfordítás	4 183	0	4 183	0,00%	38,21%
Egyéb kamatráfordítás	1 147	1 072	75	107,00%	10,48%
<b>Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai</b>	<b>5 616</b>	<b>22 307</b>	<b>-16 691</b>	<b>25,18%</b>	<b>51,31%</b>
- devizas eszköz, forrás árfolyamvesztesége	5 616	22 307	-16 691	25,18%	51,31%
<b>Összesen:</b>	<b>10 946</b>	<b>23 379</b>	<b>-12 433</b>	<b>46,82%</b>	<b>100,00%</b>
<b>Egyenleg</b>	<b>-6 927</b>	<b>-9 306</b>	<b>2 379</b>	<b>134,34%</b>	

Mutatók	2019.12.31	2018.12.31	Változás (%)
Bevételek részaránya:	0,14%	0,81%	17,08%
Ráfordítások részaránya:	0,41%	1,56%	26,45%
Pénzügyi eredményszint:	36,72%	60,20%	61,00%

## 27. Jövedelemadók

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

### Társasági adó

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

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

Megnevezés	Adatok E Ft-ban 2019. év
<b>Adózás előtti eredmény (IFRS)</b>	<b>240 538</b>
Helyi iparűzési adó	13 588
<b>Korrigált adózás előtti eredmény</b>	<b>226 950</b>
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés (+)	159 165
Céltartalék képzés immateriális javakra /Terven felüli értékcsökkenés (+)	39 972
Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés (+)	16 994

Egyéb növelő jogcímek (+)	1 116
Adótörvény szerinti értékcsökkenés (-)	-178 426
Adóévben visszaírt értékvesztés céltartalék összege (-)	-19 394
Fejlesztési tartalék összege (-)	-113 475
Egyéb csökkentő tételek (elhat. veszteség) (-)	-60 178
Egyéb csökkentő tételek (-)	-1 542
<b>Társasági és osztalékadó alapja</b>	<b>71 182</b>
Társasági és osztalékadó (9%)	6 406

#### Halasztott adó

A halasztott adó összege 15 642 E Ft, a 17. pontban bemutatott számítás alapján.

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

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

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

#### Iparűzési adó

**Az éves iparűzési adó levezetése a következő:**

<b>Adatok E Ft-ban</b>	
<b>Megnevezés</b>	<b>2019. év</b>
HTV szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	2 861 753
Eladott áruk beszerzési értékének és a közv. szolg. értékének figyelembe vehető összege	2 170 925
Anyagköltség	11 427
<b>HTV szerinti vállalkozói adóalap</b>	<b>679 401</b>
HTV szerinti adó 2%	13 588

#### 28. Alap egy részvényre jutó eredmény

<b>Adatok E Ft-ban</b>	
<b>Megnevezés</b>	<b>2019.12.31</b>
Adózott vállalkozási eredmény	204 902 000
Részvények darabszáma	35 852 000
<b>Alap egy részvényre jutó eredmény (E Ft / db)</b>	<b>5,7152</b>



## 29. Pénzügyi és értékcsökkenési leírások előtti eredmény (EBITDA)

		Adatok E Ft-ban	
Melléklet	Megnevezés	2019	2018
20	Árbevétel	2 861 753	1 700 867
	Nettó Profit (Adózott vállalkozási eredmény)	204 902	215 564
27, 32	*Taxes (adók)	35 636	21 558
26	(Pénz ráf - Pénz ügyi bev)	6 927	9 306
	<b>Pénzügyi eredmény előtti eredmény (EBIT)</b>	<b>247 465</b>	<b>246 428</b>
23	depreciation (Értékcsökkenés)	159 165	62 729
25	depreciation + tárgyi és immat értékvesztés	39 972	
	<b>EBITDA</b>	<b>446 602</b>	<b>309 157</b>

## 30. Az állami támogatások bemutatása (IAS 41.57)

A Társaságnál 2019-ben nem merült fel.

IAS 19.120 (a) szerint a Társaság az állami támogatásokat bevételként számolja el, ha a ráfordítások kimutatásának ütemezése miatt szükséges, akkor elhalasztja a bevételként történő elszámolásukat.

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

Állami támogatások elszámolása: A Társasággal a Pénzügyminisztérium, mint támogató, kötött támogatási szerződést. A támogatás megjelenítésének az IAS20-ban meghatározott feltételei még nem teljesültek.

## 31. Számviteli változások és hibák bemutatása (IAS 8)

Az IFRS előírásait az IAS 8 Számviteli politika, számviteli becslések változásai és hibák standard tartalmazza, hogy a korábbi időszakban elkövetett nem lényeges hibát a tárgyidőszaki kimutatásokban kell módosítani, kijavítani.

A 2019. évi könyvelésben nem volt korábbi éveket érintő jelentős hiba.

## 32. Az előző időszakot módosító tételek

Az egyedi pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásokban az előző időszakot módosító tételeket rögzítettük.

Pénzügyi jelentések		Adatok E Ft-ban			
Mérleg sor	Év	Módosítás oka:	Változás összege	Eredeti érték	Módosult érték
<b>Vevőkövetelések</b>	2017	Bev. aktív elh. áttétele a szerződéses követelésekbe	-85 051	437 779	352 728
<b>Szerződéses eszköz (IFRS 15)</b>	2017	Bev. aktív elh. áttétele a szerződéses követelésekbe	85 051	0	85 051

Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	2018	Faktor tart. áttétele egyéb köv-ből a rövid lejáratú hitelbe	90 516	0	90 516
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	2017	Faktor tart. áttétele egyéb köv-ből a rövid lejáratú hitelbe	60 722	16 939	77 661
Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	2018	Faktor tart. áttétele egyéb köv-ből a rövid lejáratú hitelbe	-90 516	121 606	31 090
Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	2017	Faktor tart. áttétele egyéb köv-ből a rövid lejáratú hitelbe	-60 722	77 149	16 427
Egyéb ráfordítások és veszteségek	2018	Iparúzési adó áttétele egyéb ráf.-ból a jövedelemadó sorba	-12 402	52 056	39 654
Jövedelemadó	2018	Iparúzési adó áttétele egyéb ráf.-ból a jövedelemadó sorba	12 402	9 156	21 558

Cash-flow			Adatok E Ft-ban		
Mérleg sor	Év	Módosítás oka:	Változás összege	Eredeti érték	Módosult érték
Szokásos tevékenységből származó pénzáramlás	2018	Iparúzési adó áttétele egyéb ráf.-ból a jövedelemadó sorba	11 474		
Szokásos tevékenységből származó pénzáramlás	2018	Faktor tart. áttétele egyéb köv-ből a rövid lejáratú hitelbe -90.516+60.722	-29 794	-1 159 270	-1 177 590
Fizetett nyereségadó	2018	Iparúzési adó áttétele egyéb ráf.-ból a jövedelemadó sorba	-11 474	-8 466	-19 940
Hitel/kölcsön visszafizetése	2018	Faktor tart. áttétele egyéb köv-ből a rövid lejáratú hitelbe +90.516-60.722	-16 939	29 794	12 855

### 33. Eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás - szegmens eredmény (az IAS/IFRS előírásai szerint)

Az eredményre hatást gyakorló szegmensek bemutatása:

Szegmens					Adatok E Ft-ban	
Megnevezés	Video tartalom és kiszolgálás	Biztonságtechnika	Egyedi szoftver-megrendelések	Egyéb tevékenység	Összesen	
Értékesítés nettó árbevétele	498 186	1 334 577	1 028 990	0	2 861 753	
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0	
Egyéb bevételek	0	0	0	21 985	21 985	
Anyagjellegű ráfordítások	289 199	988 374	943 286	135 604	2 356 463	
<b>Fedezet 1</b>	<b>208 987</b>	<b>346 203</b>	<b>85 704</b>	<b>-113 619</b>	<b>527 275</b>	
Közvetlen költségek és ráfordítások	107 561	13 096	16 457	0	137 114	
<b>Fedezet 2</b>	<b>101 426</b>	<b>333 107</b>	<b>69 247</b>	<b>-113 619</b>	<b>390 161</b>	
Szegmensekre közvetlenül nem allokálható költségek és ráfordítások				142 696	142 696	
<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>					<b>247 465</b>	
Pénzügyi eredmény					-6 927	
<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>					<b>240 538</b>	
Adófizetési kötelezettség					35 636	
<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>					<b>204 902</b>	

### 34. Kockázatok bemutatása

#### 34.1. Likviditási kockázat bemutatása, számszerűsítése, kezelése

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

Az OTT-ONE Nyrt. pénzügyi helyzetét, valamint a követelések várható befolyását összevetve a kötelezettségek lejáratának ütemezettségével, nem áll fenn a pénzügyi kötelezettségek lejáratában rejlő likviditási kockázat.

### Pénzügyi kötelezettségek lejáratának elemzése

2019.12.31				Adatok E Ft-ban	
Megnevezés	Nem lejárt összesen	Nem lejárt, éven belül esedékes	Nem lejárt, 1-5 éven belül esedékes	Nem lejárt, 5 éven túl esedékes	
Rövid lejáratú kölcsönök	72 231	72 231			
<b>Összesen</b>	<b>72 231</b>	<b>72 231</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

2018.12.31				Adatok E Ft-ban	
Megnevezés	Nem lejárt összesen	Nem lejárt, éven belül esedékes	Nem lejárt, 1-5 éven belül esedékes	Nem lejárt, 5 éven túl esedékes	
Rövid lejáratú kölcsönök	90 516	90 516			
<b>Összesen</b>	<b>90 516</b>	<b>90 516</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

### 34.2. Piaci kockázat bemutatása, számszerűsítése, kezelése

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

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

- árfolyamkockázat,
- kamatláb kockázat.

#### 34.2.1. Árfolyamkockázat

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

Árfolyamkockázat olyan pénzügyi eszközökhöz kapcsolódik, amelyek nem a funkcionális pénznemben vannak nyilvántartva; a konszolidáció során végzett átváltásból eredő különbözeteket nem kell figyelembe venni.

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

A Társaság a bázis évben nem rendelkezett releváns nagyságrendű, a funkcionális pénznemtől eltérő pénznemben denominált pénzügyi instrumentumokkal, 2019. évben azonban jelentős az árfolyamkockázatnak való kitettség az EUR devizanemben. A Társaság folyamatosan monitorozza nyitott pozícióját.

Adatok E Ft-ban			
Megnevezés	Devizanem	Deviza érték	HUF érték
		2019.12.31	2019.12.31
Vevők	EUR	2 935 000,00	970 076
Bankszámla pénzeszközök	EUR	3 123,94	1 033
Szállítók	EUR	418 969	138 478
Vevők	USD	71 156,00	20 973
Bankszámla pénzeszközök	USD	0,02	0
Szállítók	USD	644,00	190

Az árfolyamkockázat érzékenységi elemzése:

Adatok E Ft-ban		
Árfolyam megnevezése	Vizsgált változás	Hatás pénzügyi eredményre
	egység	2019.12.31
Pl.: HUF / EUR	+/- 10 HUF / EUR	33 571
Pl.: HUF / USD	+/- 10 HUF / EUR	718

### 34.2.2. Kamatláb kockázat:

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

## 35. Kiegészítő adatok:

### 35.1. Létszám adatok:

	Fő	
	2019.12.31	2018.12.31
fizikai létszám	0	0
nem fizikai létszám	11	24
<b>Összes létszám</b>	<b>11</b>	<b>24</b>

### 35.2. A részvény alapú kifizetések értékelésének bemutatása (IFRS 2.44, 45)

A Társaságnál 2019-ben nem merült fel.

### 35.3. Mérlegfordulót követő események

A koronavírus járvány hatásait jelen pillanatban nehéz megmondani. Az bizonyos, hogy a Társaság tevékenységéből eredően a hazai és nemzetközi szinten bevezetett intézkedések kedvezőtlen gazdasági hatásai nem jelentkeznek azonnal, azonban ennek hosszú távú kimenetele egyelőre megjósolhatatlan. A Társaság vezetősége a szükséges lépéseket megtette a működés folyamatosságának és a munkatársak egészségének biztosítására vonatkozóan. Elővigyázatosságból a munkatársak home office-ba szervezése a járvány Magyarországon történő megjelenésére megtörtént.

A Társaság menedzsmentje felmérte a járvánnyal kapcsolatos üzleti-, pénzügyi-, likviditási kockázatokat, és arra a megállapításra jutott, hogy a felmért kockázatok kezelésével a vállalkozás folytatása egyelőre biztosított.

#### **35.4. Adózott eredmény felhasználásra (osztalék jóváhagyására) vonatkozó javaslat**

A társaság osztalékfizetésre nem tesz javaslatot.

#### **35.5. Könyvvizsgálat díja**

A tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálatáért a könyvvizsgáló által felszámított díj 3.500 E Ft+ Áfa.

#### **35.6. Közzétételre engedélyezés**

A Társaság igazgatósága a pénzügyi kimutatások közzétételét 2020. március 24-én engedélyezte.

Budapest, 2020. április 14.



Májer Bálint  
OTT-ONE Nyrt.

1024 Budapest, Fény u. 16. 5. em.