

Debrecen International Airport Kft.

Éves beszámoló

és

független könyvvizsgálói jelentés

2022. december 31.



FEDÁM-AUDIT

Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft
4031 Debrecen, István út 129.fsz. 2.
Telefon: 52/541-613, Fax: 52/434-792
Email: fedam@fedam.hu
MKVK nyilvántartási szám: 001824
Cégjegyzékszám: 09-09-007748
Adószám: 12585638-2-09

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztem a DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft, cégjegyzékszám 09-09-005171 ("a Társaság") 2022. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 2 914 748 E Ft, az adózott eredmény 1 537 195 E Ft veszteség, a saját tőke negatív 1 761 738 E Ft -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2022. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Figyelemfelhívás

Felhívom a figyelmet, a kiegészítő melléklet 3.1.2 Források szakaszának a.) Saját tőke bemutatása, változásai és b.) Vállalkozás folytatásának elve pontjaira, ahol bemutatásra került az, hogy 2022. december 31-én a DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft. saját tőkéje negatív 1 761 738 E Ft volt, amely nem felel meg 2013. évi V. törvény saját tőke összegére vonatkozó követelményének, valamint a rövid lejáratú kötelezettségek összege 2 904 525 E Ft-tal meghaladják a forgóeszközök értékét.

A Társaság tulajdonosai írásban megerősítették, hogy gondoskodnak a DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft. pénzügyi támogatásáról annak érdekében, hogy biztosítsák a Társaság további működésének fenntartásához szükséges pénzügyi erőforrásokat az elkövetkező 12 hónapban.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft 2022. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

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

Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján az én felelősségem továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményem szerint a DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft 2022. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft 2022. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondok véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásomra, így e tekintetben nincs jelentenivalóm.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól 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 közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. 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 könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha észszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.

- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, 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 vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Debrecen, 2023. május 18.

Fekete Ágnes
kamarai tag könyvvizsgáló, ügyvezető
kamarai tagsági szám: 002624
Fedám-Audit Kft
4031 Debrecen, István út 129. fszt. 2
nyilvántartási szám: 001824

1 1 5 5 4 2 3 5 - 5 2 2 3 - 1 1 3 - 0 9

Statisztikai számjel

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2022.12.31.

0 9 - 0 9 - 0 0 5 1 7 1

Cégjegyzék száma

A vállalkozás megnevezése

Debrecen Internaional Airport Kft

A vállalkozás címe

4 0 3 0 Debrecen, Repülőtéri út 12.

2022. évi Éves beszámoló

Kelt: Debrecen, 2023. május 15.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft.
4030 Debrecen, Repülőtéri út 12.
Adószám: 11554235-2-09
HBm-i Bíróság cg.: 09-09-005171
Bankszámlaszám: 11738008-21466962

Debrecen Internaional Airport Kft

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2021.12.31.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2022.12.31.
a	b	c	d	e
01.	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (2.+10.+18.)	2 035 814	0	2 272 306
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3. ... 9.)	76 470		52 723
03.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	38 969		38 968
04.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	3. Vagyon értékű jogok	8 082		7 787
06.	4. Szellemi termékek	29 419		5 968
07.	5. Üzleti vagy cégérték			
08.	6. Immateriális javakra adott előlegek			
09.	7. Immateriális javak érték helyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. ... 17.)	1 942 424		2 218 083
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	459 442		592 689
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	440 967		515 383
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	340 763		381 522
14.	4. Tenyészállatok			
15.	5. Beruházások, felújítások	688 059		726 489
16.	6. Beruházásokra adott előlegek	13 193		2 000
17.	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. ... 28.)	16 920		1 500
19.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	1 500		1 500
22.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	15 420		
23.	5. Egyéb tartós részesedés			
24.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön			
26.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27.	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
29.	B. FORGÓESZKÖZÖK (30.+37.+46.+53.)	1 182 653	0	621 390
30.	I. KÉSZLETEK (31. ... 36.)	66 946		106 502
31.	1. Anyagok	53 471		72 580
32.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33.	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34.	4. Késztermékek			
35.	5. Áruk	13 475		33 922
36.	6. Készletekre adott előlegek			
37.	II. KÖVETELÉSEK (38. ... 45.)	1 015 680		404 520
38.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	80 941		241 489
39.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40.	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	46 468		17 123
41.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42.	5. Váltókövetelések			
43.	6. Egyéb követelések	888 271		145 908
44.	7. Követelések értékelési különbözete			
45.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47. ... 52.)	0		0
47.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48.	2. Jelentős tulajdoni részesedés			
49.	3. Egyéb részesedés			
50.	4. Saját részvénnyek, saját üzletrészek			
51.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52.	6. Értékpapírok értékelési különbözete			
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.+55.)	100 027		110 368
54.	1. Pénztár, csekkek	2 076		6 729
55.	2. Bankbetétek	97 951		103 639
56.	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (57. ... 59.)	16 914	0	21 052
57.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 479		1 278
58.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	15 435		19 774
59.	3. Halasztott ráfordítások			
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+29.+56.)	3 235 381	0	2 914 748

Debrecen, 2023. május 15.

a vállalkozás vezetője
DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft. (képviselője)

4030 Debrecen, Repülőtéri út 12.

Adószám: 11554235-2-09

HBm-i Bíróság eg.: 09-09-005171

Bankkötés: 11554235-2-09

Debrecen Internaional Airport Kft
MERLEG Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2021.12.31.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2022.12.31.
a	b	c		e
61.	D. SAJÁT TŐKE (62.+64. ... 68.+71.)	-1 080 764	0	-1 761 738
62.	I. JEGYZETT TŐKE	152 020		152 030
63.	<i>Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken</i>			
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65.	III. TÖKETARTALÉK	779 000		1 144 010
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-2 689 821		-3 585 000
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	1 534 248		2 064 417
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0		0
69.	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
70.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-856 211		-1 537 195
72.	E. CÉLTARTALÉKOK (73. ... 75.)	0		0
73.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75.	3. Egyéb céltartalék			
76.	F. KÖTELEZETTSÉGEK (77.+82.+92.)	3 782 532	0	4 050 175
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78. ... 81.)	0		0
78.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben			
79.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással			
80.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással			
81.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83. ... 91.)	618 180	0	524 260
83.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0		
84.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
86.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	607 261		513 341
87.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88.	6. Tartós kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben			
89.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozásokkal			
90.	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással			
91.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	10 919		10 919
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.+95. ... 104.)	3 164 352	0	3 525 915
93.	1. Rövid lejáratú kölcsönök			465 000
94.	<i>Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények</i>			
95.	2. Rövid lejáratú hitelek	1 777 463		1 564 838
96.	3. Vevőktől kapott előlegek			
97.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	928 471		1 252 954
98.	5. Váltótartozások			
99.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben			
100.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedésű lévő vállalkozással	29 331		
101.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással			
102.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	429 087		243 123
103.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
104.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105.	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (106. ... 108.)	533 613	0	626 311
106.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	33 821		29 301
107.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	29 544		109 966
108.	3. Halasztott bevételek	470 248		487 044
109.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105.)	3 235 381	0	2 914 748

Debrecen, 2023. május 15.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft.
4030 Debrecen, Repülőtéri út 12.
Adószám: 11554235-2-09
HBm-i Bíróság cg.: 09-09-005171
Bankszámlaszám: 11738008-21466962

Debrecen Internaional Airport Kft
"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(össz költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2021.12.31.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2022.12.31.
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	583 532		1 899 949
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	171 899		553 898
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01.+02.)	755 431		2 453 847
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása			0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	4 828		0
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (±03.+04.)	4 828		0
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	1 113 742		1 875 928
	Ebből : visszaírt értékvesztés	567		78
05.	Anyagköltség	135 600		167 835
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 289 325		1 689 033
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	124 577		152 526
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	235 794		1 239 004
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	45 545		234 876
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05.+06.+07.+08.+09.)	1 830 841	0	3 483 274
10.	Béreköltség	546 313		784 561
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	22 595		31 175
12.	Bérráulékok	96 083		105 260
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10.+11.+12.)	664 991		920 996
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	169 248		197 571
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	26 572		1 026 220
	Ebből: értékvesztés	10 681		1 893
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-817 651	0	-1 298 286
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	78		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	15 420		81 652
	Ebből: értékelési különbözet			
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13.+14.+15.+16.+17.)	15 498	0	81 652
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	43 827		227 235
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése			
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	10 231		93 326
	Ebből: értékelési különbözet			
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18.+19.+20.+21.+22.)	54 058	0	320 561
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-38 560	0	-238 909
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-856 211	0	-1 537 195
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X.)	-856 211	0	-1 537 195

Debrecen, 2023. május 15.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft.
4030 Debrecen, Repülőtéri út 12.
Adószám: 11554235-2-09
HBm-i Bíróság eg.: 09-09-005171
Bankszámlaszám: 11738008-21466962

**DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT
KFT**

2022. év

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Tartalomjegyzék

1. Általános kiegészítések	3
1.1. A vállalkozás bemutatása	3
1.1.1. Cégjogi adatok.....	3
1.1.2. Jogi környezet	6
1.1.3. Tevékenység, piaci helyzet	6
1.1.4. Az Orosz-Ukrán háború miatt kialakult helyzet hatása a Társaságra / COVID-19 vírus miatti krízishelyzet hatása a társaságra	7
1.2. A társaság tartama, részvényeinek/üzletrészeinek összetétele	7
1.3. A számviteli politika fő vonásai	9
1.3.1. A befektetett eszközök	11
1.3.2. Forgóeszközök értékelése	16
1.3.3. Aktív időbeli elhatárolások	16
1.3.4. Értékvesztés elszámolása	18
1.3.5. Saját tőke	21
1.3.6. Céltartalék képzés	21
1.3.7. Kötelezettségek értékelése	22
1.3.8. Passzív időbeli elhatárolások	22
1.3.9. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek	24
1.3.10. Ellenőrzésre vonatkozó előírások.....	25
1.3.11. A Társasági adó számításával kapcsolatos döntések.....	26
2. Tájékoztató rész	27
2.1. A társaság anyavállalata	27
2.2. A társaság leányvállalatai.....	27
2.3. A társaság közös vezetésű vállalatai	27
2.4. A társaság társult vállalkozásai	27
2.5. A társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai.....	27
2.6. A társaság kapcsolt vállalkozásai.....	27
2.7. Jelentős tulajdonosi részesedés	27
2.8. Munkavállalók létszáma, bérköltsége és személyi jellegű kifizetései	28
2.9. Vezető tisztségviselők javadalmazása.....	28
2.10. Könyvvizsgáló által nyújtott szolgáltatások.....	28
3. Mérleghez, eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	29
3.1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	29
3.1.1. Eszközök	29
3.1.2. Források.....	33
3.1.3. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök, kötelezettségek értékelése.....	37
3.2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	38
3.2.1. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	38
3.2.2. Pénzügyi műveletek eredménye.....	40
3.2.3. A nettó módon elszámolt tételek bemutatása	40
3.2.4. Kivételes nagyságú vagy kivételes előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások	40
3.2.5. Támogatások	41
3.2.6. A társasági adó és az adózott eredmény levezetése	41
3.2.7. Ellenőrzés	41
3.2.8. Adózott eredmény felhasználására (osztalék jóváhagyására) vonatkozó javaslatok	41
4. Cash-Flow kimutatás	42
5. Mutatók.....	43

1. Általános kiegészítések

1.1. A vállalkozás bemutatása

1.1.1. Cégjogi adatok

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

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

A társaság alakulása : 1997. 06. 27.

Cégjegyzékszám: 09-09-005171

Adószám: 11554235-2-09

KSH szám: 11554235-5223-113-09

Internetes honlap címe: <http://www.debrecenairport.com/>

Elektronikus elérhetőség: office@airportdebrecen.com

A társaság tevékenységi körei:

- főtevékenység
- 5223'08 Légi szállítást kiegészítő szolgáltatás
- egyéb
- 2630'08 Híradás-technikai berendezés gyártás
- 2651'08 Mérőműszergyártás
- 2899'08 M.n.s. egyéb speciális gép gyártása
- 3030'08 Légi, úrjármű gyártása
- 3320'08 Ipari gép, berendezés üzembehelyezése
- 3811'08 Nem veszélyes hulladék gyűjtése
- 4110'08 Épületépítési projekt szervezése
- 4120'08 Lakó- és nem lakó épület építése
- 4211'08 Út, autópálya építése
- 4299'08 Egyéb m.n.s. építése
- 4311'08 Bontás
- 4312'08 Építési terület előkészítése
- 4329'08 Egyéb épületgépészeti szerelés
- 4614'08 Gép, hajó, repülőgép ügynöki nagykereskedelme
- 4671'08 Üzem-, tüzelőanyag nagykereskedelme
- 4724'08 Kenyér-, pékáru-, édesség-kiskereskedelem
- 4725'08 Ital-kiskereskedelem
- 4726'08 Dohányáru-kiskereskedelem
- 4730'08 Gépjárműüzemanyag-kiskereskedelem
- 4775'08 Illatszer-kiskereskedelem
- 4778'08 Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme
- 5110'08 Légi személyszállítás
- 5121'08 Légi áruszállítás

5210'08	Raktározás, tárolás
5221'08	Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás
5224'08	Rakománykezelés
5229'08	Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás
5610'08	Éttermi, mozgó vendéglátás
6619'08	Egyéb pénzügyi kiegészítő tevékenység
6810'08	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
6820'08	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
6831'08	Ingyenűgynöki tevékenység
6832'08	Ingyenűgynöki tevékenység
7022'08	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
7311'08	Rekláműgynöki tevékenység
7320'08	Piac-, közvélemény-kutatás
7490'08	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
7711'08	Személygépjármű kölcsönzése
7712'08	Gépjárműkölcsönzés (3,5 tonna fölött)
7739'08	Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
7911'08	Utazásközvetítés
7912'08	Utazásszervezés
7990'08	Egyéb foglalás
8110'08	Építményüzemeltetés
8121'08	Általános épülettakarítás
8122'08	Egyéb épület-, ipari takarítás
8129'08	Egyéb takarítás
8559'08	M.N.S. Egyéb oktatás
9319'08	Egyéb sporttevékenység

A társaság képviselője:

Neve: Király Tamás Ügyvezető
Címe: 2225 Üllő, Pesti út 137.

A korábbi ügyvezető, Vajda János 2022.12.31-i hatállyal lemondott ügyvezetői tisztségéről, melyet a taggyűlés 1/2022.(12.14.) számú határozatával tudomásul vett és 3/2022 (12.14.) számú határozatával megválasztotta az új ügyvezetőt Király Tamás személyében.

A Felügyelő Bizottság összetétele:

	Megválasztás taggyűlési határozata	Megbízás időtartama:
Szepessy Kornél András	8/2022. (05.18.)	2022.05.18.-2025.08.06.
Fodor Levente	5/2020. (08.07)	2020.08.07.-2025.08.06.
Antoni Zsolt Tamás	2/2022. (06.28)	2022.06.28.-2025.08.06.

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

Könyvvizsgáló:

Neve: FEDÁM-AUDIT Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Címe: 4031 Debrecen, István út 129. fsz. 2.ajtó
Kamarai nyilvántartási száma: 001824

A könyvvizsgálatért személyében felelős könyvvizsgáló:

Neve: Fekete Ágnes
Lakcíme: 4031 Debrecen, Bartók Béla út 38. 2.em. 8. ajtó
Kamarai tagsági száma: 002624

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

Könyvviteli feladatok irányításáért felelős:

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

1.1.2. Jogi környezet

A társaság alakulása

A Társaságot 1997. június 27-én alapították, majd 1997. szeptember 22-én jegyezték be a 09-09-005171 cégjegyzékszám alatt. A többszöri tulajdonosváltásokat követően, jelenleg 3 tulajdonos között oszlik meg a 152.030.000 Ft jegyzett tőke. A legnagyobb tulajdoni hányaddal, 51%-kal a Magyar Állam képviselőjében az állami vagyronról szóló 2007. évi CVI törvény 17. § (1) bekezdés e) pontja alapján eljáró Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen működő Részvénytársaság (tulajdonosi joggyakorló a Külgazdasági és Külügyminisztérium) rendelkezik. Rajta kívül a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 25,02%-os és az AIRPORT DEBRECENI HOLDING Zrt. 23,98%-os hányaddal rendelkezik.

Speciális szakmai jogi előírások:

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

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

Ezen jogszabályokban előírt feladatok végrehajtása nagy mértékben magyarázza az erre az iparágra általánosan jellemző magas működési költségeket, valamint a negatív éves eredményeket. A magas működési költségek ellentételezésére a Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata, a helyi önkormányzati költségvetés, valamint az Építési és Közlekedési Minisztérium ill. a Külgazdasági és Külügyminisztérium a központi költségvetés terhére nyújt támogatást.

1.1.3. Tevékenység, piaci helyzet

A piac a magyarországi és környező országok tekintetében kiélezett versenyt mutatott a COVID-19 világjárványt megelőzően, mely járvány jelentősen felülírta a várakozásokat, és átalakította a piaci pozíciókat.

A pandémia elmúltával újra indult az utasforgalom, majd fokozatosan bővülni kezdett, de az orosz-ukrán háború új helyzetet teremtett. A katonai konfliktus átmenetileg csökkentette a menetrendszerű forgalmat (kijevi és moszkvai járatok megszűnése), de a charter szezonra visszatért az utazási kedv.

A Debrecen International Airport Kft. tulajdonosai és vezetése bízik Debrecen városának dinamikus fejlődésében, a környező nagyberuházások által generált légiforgalmi növekedésben, az utasforgalom további emelkedésében.

A repülőtér üzemeltető Kft. piaci helyzetének stabilizálását, illetve a szükséges fejlesztések megvalósítását támasztják alá az alábbi kormányhatározatok:

- Debrecen 2030-ig szóló fejlesztési koncepciója 2020–2023. évi pénzügyi támogatásának megvalósításáról szóló 1292/2020. (VI. 10.) Korm. határozat;
- A Debrecen Nemzetközi Repülőtér fejlesztéseinek és működésének támogatásáról szóló 1764/2019. (XII. 23.) Korm. határozat.

A DIA Kft. tulajdonosai és vezetése egyaránt elkötelezettek a légikikötő további fejlesztésében.

Cél, hogy a repülőtér a régió meghatározó regionális repülőtérévé váljon.

1.1.4. Az Orosz-Ukrán háború miatt kialakult helyzet hatása a Társaságra / COVID-19 vírus miatti krízishelyzet hatása a társaságra

Az Oroszországi Föderáció 2022. február 24-én hadműveletet indított Ukrajna ellen, amelynek rövid távú, jelenleg érzékelhető – a Társaság szempontjából releváns - hatásai a következők:

- A légtérzárak miatt megnőtt a közép-kelet-európai régió légiforgalma, a HungaroControl a magyar légtérben 20%-os forgalomművekedést regisztrált.
- 2022. április 1-jén a Wizz Air bejelentette, hogy 2022. október végéig törölni fogja összes Oroszországból induló és onnan érkező járatát.
- A háborús konfliktus a Repülőtér forgalmát az utazóközönség háborúra való reakciója miatt eleinte visszavetette.
- A háború közvetlen hatása a repülőtér működésére pénzügyi szempontból bevételkiesést jelentett, többek között a földi kiszolgálási, repülőtéri, parkolási, valamint JET A-1 üzemanyag bevételek kapcsán, valamint azonnali feladatokat és kihívásokat állított a cég menedzsmentje elé.
- A humanitárius folyósó megnyitásával a debreceni légikikötő fogadta a humanitárius segélyszállítmányokat szállító légitársaságokat is.
- A háború kapcsán kialakult járatatlanságok követően a Wizz Air légitársaság a közkedvelt járatok frekvenciaszámának emelése, illetve korábbi desztinációk újraindítása mellett döntött.
- Összességében az orosz-ukrán háború okozott forgalomcsökkenést, de az utasforgalomban a charter szezon végére már nem érződött ennek a hatása.

1.2. A társaság tartama, részvényeinek/üzletrészeinek összetétele

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

A tőzrstőke megoszlása 2022.03.28-ig:

Tulajdonos neve	Tőzrsbetét nagysága
DMJV Önkormányzat	77.530,2 E Ft
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	38.030,6 E Ft
Airport Debreceni Holding Vagyonkezelő Zrt.	36.459,2 E Ft
Összesen:	152.020 E Ft

2022. március 29-ét követően a tőzrstőke az alábbiak szerint oszlik meg:

Tulajdonos neve	Tőzrsbetét nagysága
Magyar Állam képviseletében az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI törvény 17. § (1) bekezdés e) pontja alapján eljáró Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen működő Részvénytársaság (tulajdonosi joggyakorló a Külgazdasági és Külügyminisztérium)	77.530,2 E Ft
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	38.030,6 E Ft
Airport Debreceni Holding Vagyonkezelő Zrt.	36.459,2 E Ft
Összesen:	152.020 E Ft

A társaság alaptőkéje a korábbi 152.020 E Ft-ról 152.030 E Ft-ra nőtt 2022.05.18-án, mely így 52.958 E Ft készpénzből és 99.072 E Ft nem pénzbeli betétből áll.

2022.05.18-i tőkeemelés hatására a tulajdonosi struktúra az alábbiak szerint alakul:

Tulajdonos neve	Tőzrsbetét nagysága
Magyar Állam képviseletében az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI törvény 17. § (1) bekezdés e) pontja alapján eljáró Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen működő Részvénytársaság (tulajdonosi joggyakorló a Külgazdasági és Külügyminisztérium)	77.535,300 E Ft
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	38.033,102 E Ft
Airport Debreceni Holding Vagyonkezelő Zrt.	36.461,598 E Ft
Összesen:	152.030 E Ft

1.3. A számviteli politika fő vonásai

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

<i>Beszámoló formája:</i>	éves beszámoló
<i>Könyvvizetés módja:</i>	kettős
<i>Mérleg:</i>	Szvt. 1.sz. melléklete szerinti „A” változat
<i>Eredménykimutatás:</i>	Szvt. 2. sz. melléklete szerinti összköltség eljárással készített Eredménykimutatás
<i>Mérleg fordulónapja:</i>	december 31.
<i>Mérlegkészítés időpontja:</i>	március 31.

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

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

Abban az esetben, ha a számla több szolgáltatási, ebből következően több teljesítési időpontot is tartalmaz, akkor a számlán szereplő végső szolgáltatási időpontot kell a PTK szerinti teljesítési időpontként figyelembe venni. Abban az esetben, ha a számlán többféle szolgáltatás kerül kiszámlázásra, eltérő teljesítési időpont feltüntetéssel, akkor a főszolgáltatás végső időpontját kell a PTK szerinti teljesítési időpontként figyelembe venni a vevő-szállító főkönyvre való könyvelés során.

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

Az eszköz bekerülési értéke:

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

A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi:

- az eszköz beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön:
 - felvétele előtt fizetett – a hitel, a kölcsön feltételként előírt – bankgarancia díja,
 - szerződésben meghatározott, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díj, folyósítási jutalék, a hitel igénybevételeig felszámított rendelkezésre tartási jutalék,
 - szerződés közjegyzői hitelesítésének díja,
 - felvétele után az eszköz üzembe helyezéséig, raktárba történő beszállításig terjedő időszakokra elszámolt (időszakot terhelő) kamat. Ha a Kft. beruházásai finanszírozásához beruházási vagy szabadon felhasználható hitelből szerez forrást, vagyis a beruházási ráfordításainak kifizetése és a beruházások aktiválása között időszakban részben vagy végig ilyen típusú hitelt vesz igénybe és a beruházáshoz más külső forrást (pl. támogatást) nem kap a társaság, akkor ezen hitelek után fizetendő kamatot fel kell osztani az egyes beruházásokra és a nem beruházásokra eső részekre. Felosztási elv, hogy előbb a beruházások összegét kell ezen hitelekkel finanszírozni, csak a beruházási ráfordításokat meghaladóan igénybevett hitel részek kamata eshet a nem beruházásokra. A felosztásnak napra lebontottnak kell lennie, vagyis a napi lehívott hitelösszeg adatok alapján kell a kamatot kiszámolni az egyes beruházási ráfordítások kifizetésétől a beruházás aktiválásáig. Az egy beruházásra az üzembe helyezésig felmerült aktiválandó hitel kamata az egyes beruházási ráfordításaira számolt napi kamatok összege.
 - Ha a Kft. beruházáshoz hitelen kívüli külső forrásból (a beruházási ráfordítás kifizetését megelőzően) előfinanszírozásban részesül, akkor a beruházási ráfordítás előfinanszírozott összegére és időszakára nem lehet hitel kamatot számítani, aktiválni.
Ha egy beruházáshoz olyan utólagos finanszírozású külső forrást kap a társaság, amelynél a külső forrást elszámoláshoz kötik, a beruházás teljes összegére beruházási alszámlát kell elkülöníteni.
- a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakokra elszámolt (időszakot terhelő) – biztosítási díj;
- a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett- devizakötelezettségnek az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakokra elszámolt árfolyam különbözete (függetlenül attól, hogy az árfolyamnyereség, vagy veszteség);
- a beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (a betanítás) díjai, közvetlen költségei;
- földgáz, villamos energia, ivóvíz beszerzése esetén a földgáz egyetemes szolgáltató, a földgázkereskedő, a villamosenergia egyetemes szolgáltató, a villamosenergia-kereskedő, az ivóvíz-szolgáltató által a földgáz, a villamos energia, az ivóvíz végfelhasználónak (fogyasztónak) történő értékesítésről kiállított számlában szereplő, külön jogszabály szerint kötelezően felszámított díjak, tételek;
- A bekerülési érték részét képezi az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó:
 - illeték [vagyonyszerzés (ajándék, öröklés, adásvétel, csere után járó) illeteke],
 - az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó,
 - a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj,
 - az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj),
 - a vásárolt vételi opció díja.

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

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

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

1.3.1. A befektetett eszközök

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

A társaság az értékhelyesbítés eszközét nem alkalmazta a tárgyévben.

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

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

A rendeltetésszerű használatbavételkor, az üzembe helyezés időpontjában a rendelkezésre álló információk alapján kerül a hasznos élettartam és a maradványérték megállapításra. A hasznos élettartam az az időtartam, amely alatt az eszközök funkciójukat ellátják és használhatóak. Egyedileg vizsgálni kell, hogy nincs-e olyan törvény, hatósági irányelv vagy ajánlás, amely a repülőtéri kiszolgálásban közvetlenül vagy közvetve résztvevő eszköz maximális élettartamát előírná, vagy korlátozná. Mindezek figyelembevételével megállapított hasznos élettartam végén az eszköz várhatóan realizálható piaci értéke adja az eszköz maradványértékét.

A maradványérték akkor lehet nulla, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős. Nem jelentős a maradványérték, ha összege:

az 500 E Ft-ot nem haladja meg

vagy

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

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

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

Az immateriális javak értékelése, használati idejük:

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

A tárgyi eszközök értékelése, használati idejük:

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

Éves leírási kulcsok a várható használati időnek megfelelően:

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

- **Épületek:**

Hosszú élettartamú szerkezetből:	2%
Közepes élettartamú szerkezetből:	3%
Rövid élettartamú szerkezetből:	6%
Szálláshely szolgáltatás, vendéglátási célra hasznosított hosszú, vagy közepes élettartamú szerkezetből:	3%

Minden bérbe adott épület a szerkezet élettartamának megfelelő általános kulccsal.
(Az épületgépezet körébe tartozó, továbbá az épületbe beépített technológiai gépek és berendezések, az ezeket kiszolgáló vezetékek leírását az épülettől függetlenül, a gépeknél, illetve vezetékeknél megadott használati időre kell megállapítani.)
- **Építmények:**

Ipari építmény:	2%
Villamosvasút telephelyen kívül:	7%
Villamosvasút telephelyen belül:	2%
Szennyvíztelepi vasút:	7%
Vízi építmény:	2%
Híd:	4%
Elektromos és távközlési vezetékek:	8%
Adatátviteli hálózatok, jelzőkábelek:	4%
Kőolaj- és gázvezeték:	6%
Termálkút, termálvízvezeték:	10%
Vízlágyított gőz-, forróvíz- és vízvezeték:	5%
Villamos, Trolibusz munkavezeték:	5%
Egyéb, más vezeték (víz és csatorna):	3%
Alagút és földalatti építmény:	2%
Idegen építményen beruházás:	6%

Kivéve: Határozott időre bérelt területen (építményen),
létesített és üzemeltetett építmények: a bérleti szerződés időtartamának

	megfelelő leírási kulcs”
Hulladéktároló és földterülete:	20%
Szeméttégető:	15%
Minden bérbe adott építmény:	5%
Minden egyéb építmény:	2%

• **Gépek, berendezések, felszerelések, járművek:**

33%:

- A HR 8456-8465, 8479 vtsz.-okból a programvezérlésű, számvezérlésű gépek, berendezések.
- A HR 8471, 8530, 8537 vtsz.-okból az irányítástechnikai és általános rendeltetésű számítástechnikai gépek, berendezések.
- A HR 84. és 85. Árucsoportból az ipari robotok.
- A HR 9012, 9014-9017, 9024-9032 vtsz.-okból az átviteltechnikai, az ipari különleges vizsgálóműszerek és a komplex elven működő különleges mérő- és vizsgáló berendezések.
- A HR 8469, 8470, 8472, 9009 vtsz.-ok, valamint a HR 8443 5100 00 vtsz.-alszám (irodai berendezések).
- A HR 8419 11 00 00, 8419 00 00, 8541 40 91 00 vtsz.-alszámok.
- A HR 8402, 8403, 8416, 8417 vtsz.-okból a fluidágyas szénportüzelésű berendezések, valamint a mezőgazdasági és erdőgazdasági nedves melléktermékek elégetésével üzemelő hőfejlesztő berendezések.
- A HR 8417 80 10 00 vtsz.-alszám, valamint a HR 8514 vtsz.-ból a hulladékmegsemmisítő, -feldolgozó, -hatástalanító és -hasznosító berendezések (szennyvíztelepi gépek).
- A HR 8421 31, 8421 39 vtsz.-alszámok (pl. szennyvíztelepi centrifugák)
- A HR 8419, 8421 vtsz.-okból a szennyezőanyag leválasztását, szűrését szolgáló, az előzőekben fel nem sorolt berendezések.
- A HR 8419 20 00 00 vtsz.-alszám, továbbá a HR 9018-9022 vtsz.-okból az orvosi gyógyászati laboratóriumi eszközök.

20%:

- A HR 8701 vtsz.-ból a járművek, valamint a HR 8702-8705, 8710, 8711 vtsz.-ok

14,5%:

- Gépjárműmosó berendezések, ideértve a HR 8421 vtsz. alá tartozó ilyen eszközöket.
- Minden egyéb fel nem sorolt gép, berendezés, felszerelés, jármű.

12%:

- A HR 8421 21 vtsz.-alszámokból a víztisztító szűrők.

9%:

- A HR 8421 21 vtsz.-alszámokból a víztisztító, klórozó berendezések.
- A HR 8603 10 00 vtsz. alszámú villamosjárműből az FVV típusú.

6%:

- A HR 8702 vtsz-ú trolibusz.

4%:

- A HR 8603 10 00 vtsz. alszámú villamosjárműből a KCSV típusú.
- A HR 8603 10 00 vtsz. alszámú villamosjárműből a CAF típusú

Ha a társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél, immateriális javaknál az elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor figyelembe vett körülményekben lényeges változás következett be, vagy a társaság rendelkezésére álló információk alapján a jövőben bizonyosan be fog következni, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható.

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

Ilyen változás 2022. évben nem történt.

Amennyiben a társaság bizonyos tárgyi eszközöket, immateriális javakat egy meghatározott időtartamú bérleti szerződés teljesítéséhez szerez be, akkor az eszközöket a szerződés időtartama alatt kell leírni. Az első bekezdésben foglalt lényeges változásnak minősül az is, ha egy meghatározott időtartamú bérleti szerződésben megállapított időtartam a szerződés módosítása kapcsán megváltozik, vagy a társaság tudomása szerint a változás a jövőben bizonyosan be fog következni. Ilyen esetben a terv szerinti leírási kulcs megváltoztatható az újonnan meghatározásra kerülő élettartamnak megfelelően, illetve az újonnan beszerzendő eszközök leírási kulcsát a szerződésben módosított időtartamnak megfelelően kell meghatározni.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.3.2. Forgóeszközök értékelése

A Társaság a **vásárolt készleteknél** a készletváltozásról folyamatos mennyiségi nyilvántartást készít, követve a bevételezett és felhasználásra / értékesítésre került mennyiségeket. A Társaság havi gyakorisággal a mennyiségi nyilvántartás szerinti készletértékét FIFO módszer alkalmazásával állapítja meg és állítja a könyvelésbe. Év végén a készletérték meghatározásának alapja a készletleltár.

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

A követeléseket

- a vevőkkel, adósokkal egyeztetve számlázott, illetve folyósított értékben,
- a negatív egyenlegű költségvetési befizetési és társadalombiztosítási kötelezettségek a bevallások és a folyószámla egyeztetések alapján azokkal egyező összegben,
- az egyéb követelések könyv szerinti értéken mutatjuk be.

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

A pénzeszközöket bankszámlakivonattal egyezően, illetve a pénztárt megszámlálással értékeljük.

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

1.3.3. Aktív időbeli elhatárolások

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

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a (kamatbevételekkel szemben elszámolt) névérték alatt kibocsátott, a névérték alatt vásárolt diszkont – hitelviszonyt megtestesítő, befektetett vagy

forgóeszközként kimutatott – értékpapírok névértéke és kibocsátási értéke (vételára) közötti különbséget adott üzleti évre, időarányosan járó összegét mindaddig, amíg ezen értékpapírokat nem értékesítik, nem váltják be, a könyvekből nem vezetik ki.

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

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

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

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

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

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként elszámolható a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzügyi eszközre szóló - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközhöz kapcsolódó - hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - tartozások esetén a tárgyévben, a mérlegfordulónapi értékelésből adódóan keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb

ráfordításai között elszámolt - árfolyamnyereséggel nem ellentételezett - árfolyamveszteség teljes összege a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével (nem realizált árfolyamveszteség). Ezen lehetőség alkalmazásával nem él a társaság.

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

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összege azon részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen elszámolt nettó árbevételt.

1.3.4. Értékvesztés elszámolása

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

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

a.) A tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél – függetlenül attól, hogy a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepelnek – értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyvszerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű - különbség összegében, ha az a különbség tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. A „tartósság” akkor teljesül, ha a könyvszerinti és a piaci érték a mérlegkészítést megelőző 2 éven át folyamatosan és jelentős összegben eltér egymástól. Az eltérés akkor jelentős összegű, ha az meghaladja a könyvszerinti érték 20%-át.

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

A piaci érték meghatározásánál figyelembe kell venni:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A piaci érték meghatározásánál figyelembe kell venni:

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

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

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

d.) Ha a vásárolt készlet beszerzési ára jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken

kell kimutatni, értékvesztést kell elszámolni a készlet értékének csökkentésével. A könyv szerinti érték akkor magasabb tartósan a piaci értéknél, ha 1 éven át magasabb, és akkor minősül jelentősnek, ha meghaladja a piaci érték 20%-át és legalább 500 E Ft-ot.

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

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

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

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

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

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

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

A követelések értékvesztésének pontos menete a számviteli politikában leírt módon történik több szempont figyelembevételével.

A követelések egyedileg vannak értékelve az alábbi szempontok szerint:

- Mérlegkészítésig megtörtént-e a pénzügyi rendezés;
- A követelés megfelel-e az Sztv. szerinti behajthatatlan követelés kritériumainak;
- Követelés esedékessége óta eltelt idő (éven belüli, vagy éven túl lejárt esedékességű);
- Az adós kifejezete-e a törlesztési szándékát (résztörlesztés, tartozás elismerés);
- Szerepel-e a felfüggesztett, szankciós jelleggel törölt adózói adatbázisban;
- Szerepel-e a NAV adóhiányosok, hátralékosok adatbázisában;
- Beszámoló közzétételi kötelezettségének eleget tett-e az utolsó két évben;
- Likviditási mutató értéke a közzétett beszámolóban;
- Van-e élő kapcsolat a partnerrel;
- DIA Kft befolyásának az erőssége a partner fizetésére (hosszútávú-e az együttműködés, mennyire érdeke a kötelezettségének a teljesítése).

1.3.5. Saját tőke

A mérlegben saját és idegen források könyvszerinti értéken szerepelnek.

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

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

1.3.6. Céltartalék képzés

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

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

A vállalkozás az adózás előtti eredménye terhére, saját elhatározásából azokra a jövőbeni bizonyos, de összegükben még nem ismert jövőbeni költségekre (pl. átszervezési költségekre,

elmaradt fenntartási és karbantartási költségekre, nyugdíjazások miatti dolgozói kifizetésekre) képezhet céltartalékot, amelyek bekövetkezése, **felmerülése a következő évben várható**. A szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire céltartalék nem képezhető.

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

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

1.3.7. Kötelezettségek értékelése

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

1.3.8. Passzív időbeli elhatárolások

E mérlegsoron kell elkülönítetten kimutatni:

- a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi,
- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,
- a mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, kártérítést, bírósági költséget,
- a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, teljesítménybért, jutalmat, azok járulékát,
- a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, vagy elszámolt, egyéb bevételként könyvelt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget (az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni),
- a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításával szemben a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték felett vásárolt – hitelviszonyt megtestesítő – kamatozó értékpapírok bekerülési értéke és névértéke közötti – veszteségjellegű – különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérleg-fordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó összeget. (az így elhatárolt összeget ezen értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből – egyéb jogcímen –

történő kivezetésük esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására ezen értékpapírok könyvszerinti értéke a névérték összege alá csökken),

- a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen elszámolt nettó árbevételnek azt a részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összegét
- A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként, vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt:
 - fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
 - elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
 - térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét,
 - a vállalkozó valamely befektetett eszköze tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéséért kapott bevételt. A halasztott bevételt az alapul szolgáló szerződésben, megállapodásban meghatározott időtartam alatt, határozatlan idejű szerződés esetén öt év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet megszüntetni. Amennyiben a vállalkozó öt évnél hosszabb idő alatt szünteti meg a halasztott bevételt, azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.
 - A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

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

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

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

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

- a támogatás összegét a tárgy évben a pénzügyi rendezés időpontjában el kell számolni az egyéb bevételek között, egyidejűleg a megkapott összeget el kell határolni a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként,

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

1.3.9. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek

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

A mérleg-fordulónapi értékelés

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

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

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

A beszerzési költség részét képező árfolyamkülönbözet

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

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

1.3.10. Ellenőrzésre vonatkozó előírások

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.3.11. A Társasági adó számításával kapcsolatos döntések

A társasági adóval kapcsolatos általános előírások

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

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

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

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

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

2. Tájékoztató rész

2.1. A társaság anyavállalata

A Társaságnak nincs anyavállalata.

2.2. A társaság leányvállalatai

A Társaságnak nincs leányvállalata.

2.3. A társaság közös vezetésű vállalatai

Társaságunknak nincs közös vezetésű vállalata.

2.4. A társaság társult vállalkozásai

Társaságunknak nincs társult vállalkozása.

2.5. A társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai

Társaságunknak nincs egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozása.

2.6. A társaság kapcsolt vállalkozásai

A Társaságnak nincs kapcsolt vállalkozása.

2.7. Jelentős tulajdonosi részesedés

Név Székhely	Saját tőke 2022.12.31-én /E Ft/						Tulajdoni arány	Részesedés könyvszerinti értéke
	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Összesen		
SKYBAR DEBRECEN Kft 4030 Debrecen Repülőtéri út 12.	3 000		55 830		18 036	76 866	50,00%	1 500

Név	2022. évi adatok /E Ft/							
	Befektetett eszközök	Forgó eszközök	Mérleg főösszeg	Kötelezettségek	Értékesítés nettó árbevétele	Bevételek összesen	Adózott eredmény	Foglalkoztatottak létszám
SKYBAR DEBRECEN Kft	58 288	118 081	176 553	99 687	401 711	421 220	18 036	

Mivel a részesedés mértéke meghaladja a 20%-ot, ezért SKYBAR DEBRECEN Kft. jelentős tulajdoni részesedének tekinthető a Társaság szempontjából.

2.8 Munkavállalók létszáma, bérköltsege és személyi jellegű kifizetései

Az 1. számú táblázatban mutatjuk be a 2021-2022. évi bérköltsegeket állománycsoportonként, a személyi jellegű egyéb kifizetéseket és a bérjárulékokat. Ugyancsak itt adjuk meg e két évre a foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszámát. Az 1/a. számú táblázat tartalmazza a munkavállalóhoz köthető Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonkénti megbontását.

A személyi jellegű ráfordítások 2021. évről 2022. évre 38%-kal emelkedtek, ezt részben a létszám 25%-os növekedése, részben a munkabérek emelkedése magyarázza. 2022. évre a bérköltség 44%-os javulást mutat és a személyi jellegű kifizetések soron is hasonló, 38%-os növekedés figyelhető meg.

A bérjárulékok ennél alacsonyabb mértékben, 10%-kal emelkedtek, melynek oka a szociális hozzájárulási adó mértékének 15,5%-ról 13%-ra való csökkenése és a szakképzési hozzájárulás eltörlése áll.

A munkavállalói létszám növekedése a teljes munkaidős dolgozók állományában, ezen belül a fizikai dolgozók csoportjában a legmagasabb, 28%-ot elérő.

2.9 Vezető tisztségviselők javadalmazása

Az 2. számú táblázatban mutatjuk be a vezető tisztségviselő 2021-2022. évi javadalmazását, juttatását.

A Társaság felügyelő bizottságának tagjai ezen tisztségük keretében végzett tevékenységükért díjazást 2022.09.06-tól kapnak tiszteletdíj formájában.

2.10 Könyvvizsgáló által nyújtott szolgáltatások

A FEDÁM-AUDIT Kft. a könyvvizsgálati tevékenységen túl más szolgáltatást nem nyújtott a Társaság részére.

3. Mérleghez, eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A kiegészítő mellékletben a tárgyév adatai összehasonlíthatóak az előző év megfelelő adataival.

3.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

/A társaság vagyoni helyzete/

3.1.1 Eszközök

Értékhelyesbítést a társaság eszközeire számviteli politikája alapján nem számol el.

a.) Immateriális javak és tárgyi eszközök

A társaság immateriális javainak és tárgyi eszközeinek 2022. évi értékbeli változásait mutatják a 3-4. táblázatok.

A társaság 2022. évben – számviteli politikájának megfelelően – a terv szerinti lineáris értékcsökkenési leírást alkalmazta. Értékcsökkenési leírás rendszerében nem történt változtatás 2022. évben.

A társaság környezetvédelmi eszközeinek 2022. évi értékbeli változásait mutatják a 3a-4a. táblázatok.

A tárgyi eszközök leltározása során elhasználódott, tönkrement, illetve gazdaságosan nem felújítható eszközök kerültek selejtezésre, melynek hatására terven felüli értékcsökkenés elszámolása történt 1.868 eFt értékben.

b.) Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök 2021-2022. évi adatait az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Megnevezés	2021. év E Ft	2022. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			0	-
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			0	-
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	1 500	1 500	0	0,00%
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni rész-ű váll-ban	15 420	0	-15 420	-100,00%
Egyéb tartós részesedés			0	-
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedésű váll-ban			0	-
Egyéb tartósan adott kölcsön			0	-
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			0	-
Összesen	16 920	1 500	-15 420	-91,13%

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

2021. évben a tartósan adott kölcsön soron megjelenő SKYBAR DEBRECEN Kft-vel szembeni éven túli követelés 2022. évben a forgóeszközök között a jelentős tulajdoni rész-i viszonyban lévő váll.-sal szembeni soron jelenik meg, mivel rendezése éven belül (a mérlegkészítésig) megtörténik.

c.) Készletek

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Változás E Ft	Változás %
Anyagok	53 471	51 093	31 984	72 580	19 109	+35,74%
Áruk	13 475	1 253 893	1 233 446	33 922	20 447	+151,74%
Készletre adott előlegek	-	-	-	-	-	-
Összesen	66 946	1 304 986	1 265 430	106 502	39 556	+59,09%

Mind az anyagok, mind pedig az áruk tekintetében növekedés figyelhető meg az előző év végi készletértékhez képest. Ezt egyrészt az év végi nagyobb mennyiségű karbamid beszerzés, másrészt a beszerzési árak emelkedése magyarázza.

Az áruk, azon belül a légi jármű üzemanyag beszerzése és értékesítés miatti készletcsökkenése az előző évinek közel az ötszöröse, ezt a megnövekedett kereslet indokolta.

d.) Követelések

A társaság áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) származó követeléseit lejárat és partnertípus szerinti bontásban az 5. számú melléklet mutatja be.

A jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követeléseit és kötelezettségeit az 5a. számú melléklet láthatók.

Az Egyéb követelések összege 145 908 E Ft, amely következő tételekből tevődik össze:

- Visszaigényelhető áfa az adók, járulékok levonása után	66 314 E Ft
- Folyamatos teljesítésű számlák ÁFA	50 678 E Ft
- Jövedéki letét	23 225 E Ft
- Táppénz jellegű követelések	2 281 E Ft
- Egyéb célú adott előlegek	1 537 E Ft
- Adott kaució, óvadék	700 E Ft
- Munkavállalóknak folyósított fizetési előlegek	483 E Ft
- Szállítói túlfizetés	283 E Ft
- Közösségen belül visszaigényelhető áfa	204 E Ft
- Következő időszaki szállítói számlák kiegyenlítése	203 E Ft
Összesen:	145 908 E Ft

e.) Értékpapírok

A társaság 2022. december 31-én értékpapírral nem rendelkezik.

f.) Pénzeszközök 2022. december 31-én:

- Házipénztárban lévő készpénz	2 946 E Ft
- EUR Valutapénztárban lévő 7.485,11 EUR valuta	2 996 E Ft
- GBP Valutapénztárban lévő 1.021,6 GBP valuta	462 E Ft
- USD Valutapénztárban lévő 867 USD valuta	325 E Ft
- OTP EUR devizaszámlán lévő 136.902 EUR deviza	54 795 E Ft
- OTP GBP devizaszámlán lévő 2.953 GBP deviza	1 335 E Ft
- OTP USD devizaszámlán lévő 126.462 USD deviza	47 509 E Ft
Összesen	110 368 E Ft

A pénzeszközök 110.368 E Ft összege 10.341 E Ft-tal több a 2021. évi összegnél. A pénzeszköz-változást a Cash-flow kimutatás (11. sz. melléklet) mutatja be.

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

Megnevezés	2021. év E Ft	2022. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Bérléscsökkentés támogatás	1 479	77	-1 402	-94,79%
Folyamatos telj.számlázásnál adott évet érintő bevétel	0	1 201	1 201	-
Összesen	1 479	1 278	-201	-13,59%

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2021. év E Ft	2022. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Biztosítási díj	15 212	18 651	3 439	22,61%
Programfrissítések	189	202	13	6,88%
Folyamatos telj.számlázásnál adott évet érintő kgt.	34	921	887	2608,82%
Összesen	15 435	19 774	4 339	28,11%

2021.évről 2022. évre a biztosítási díjak elhatárolt összege 3.439 E Ft-tal, azaz 22,61%-kal emelkedett, melyet a biztosítási díjak emelkedése indokolt.

h.) Értékvesztések

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

i.) Veszélyes hulladékok

A Társaság működése során veszélyes hulladék egyrészt az üzemanyagtöltő állomáson a kármentesítési folyamatok során keletkezik. Kármentesítésről akkor lehet beszélni, amikor az egyes veszélyes áruk (mint például üzemanyagtermékek) kezelése során azok nem csupán az eredeti rendeltetési céljuknak megfelelő helyre, hanem a környezetbe is jutnak, ahol jelentős károsító hatással bírhatnak, amit megelőzendően úgynevezett kármentesítő anyagokkal (géprongy, kármentesítő granulátum) védik meg a természetet a Társaság munkavállalói.

Másrészt az üzemeltetés során és karbantartással kapcsolatosan keletkezik veszélyes hulladék, melynek kezelése kétféleképpen történik a Társaságnál.

A karbantartási tevékenységet végző szerződött partner a karbantartási munkafolyamatok során keletkezett veszélyes hulladékot elszállítja.

A CNS karbantartási tevékenységből és a takarítószolgalat által keletkeztetett veszélyes hulladékokat (kiürült aeroszolos palackok, tisztítószeres edények, csomagolási hulladék, használt elemek) a Társaság tárolja elszállításig.

Az kijelenthető, hogy a rendkívül magas minőségű munkavégzésnek és szakképesítésnek köszönhetően az ilyen esetek száma minimális a Debrecen International Airport Kft.-nél. A veszélyes hulladékok kezelését nagyfokú körültekintéssel és a jogszabályok maximális betartása mellett munkahelyi gyűjtőhelyen végzi a Társaság, szem előtt tartva a környezetvédelmi és a fenntartható jövő elérésének irányába tett különböző lépéseket. A Társaság hosszabb távon sem készletez veszélyes hulladékot, hiszen évente két alkalommal külső partner végzi azok telephelyről történő elszállítását.

j.) Tárgyévi selejtezések bemutatása**Befektetett eszközök selejtezése:**

Megnevezés	Bruttó érték E Ft	Nettó érték E Ft
Műszaki gépek, berendezések	2 052	1 515
Egyéb gépek, berendezések	592	353
Összesen	2 644	1 868

A selejtezést elhasználódás, illetve a gazdaságtalan javítás indokolta.

Készletek selejtezése:

A Társaságnál készlet selejtezés nem történt 2022. évben.

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

A Társaság az OTP Nyrt-től felvett 300.000 E Ft beruházási hitelszerződésének folyósítási feltételeként követelésen alapított zálogjog bejegyzése történt a Hitelbiztosítéki Nyilvántartásba érték megadása nélkül.

l.) Hátrasorolt eszközök (követelések, értékpapírok) értéke:

A Társaságnál 2022. évben nem volt hátrasorolt eszköz.

3.1.2 Források

a.) Saját tőke bemutatása, változásai

Megnevezés	2021. év E Ft	2022. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Jegyzett tőke	152 020	152 030	10	0,01%
Tőketartalék	779 000	1 144 010	365 010	46,86%
Eredménytartalék	-2 689 821	-3 585 000	-895 179	33,28%
Lekötött tartalék	1 534 248	2 064 417	530 169	34,56%
Adózott eredmény	-856 211	-1 537 195	-680 984	79,53%
Saját tőke	-1 080 764	-1 761 738	-680 974	63,01%

Tőketartalék tulajdonosonkénti alakulása:

Tulajdonosok	2021.12.31 Záró E Ft	2022.12.31 Záró E Ft	Változás E Ft	Változás %
Magyar Állam	0	737 582	737 582	-
DMJV Önkormányzat	737 582	0	-737 582	-100,00%
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	10 769	375 779	365 010	3389,45%
Airport Debreceni Holding Vagyonkezelő Zrt.	30 649	30 649	0	0,00%
Tőketartalék összesen	779 000	1 144 010	365 010	46,86%

Lekötött tartalék jogcímenkénti és tulajdonosonkénti alakulása:

Megnevezés	2021.12.31 Záró E Ft	2022.12.31 Záró E Ft	Változás E Ft	Változás %
<i>Pótbefizetés</i>	1 534 248	2 025 449	491 201	32,02%
Magyar Állam		250 513	250 513	-
DMJV Önkormányzat	250 687	250 687	0	0,00%
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	221 968	344 866	122 898	55,37%
Airport Debreceni Holding Vagyonkezelő Zrt.	1 061 593	1 179 383	117 790	11,10%
<i>Alapítás-átszervezés aktivált értéke miatt képzett lekötött tartalék</i>	0	38 968	38 968	-
Lekötött tartalék összesen	1 534 248	2 064 417	530 169	34,56%

b.) Vállalkozás folytatásának elve

A Társaság saját tőkéje -1 761 738 E Ft, ami nem felel meg a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény saját tőkére vonatkozó előírásoknak, másrészt a rövid lejáratú kötelezettségek 2 904 525 E Ft-tal meghaladják a forgóeszközök értékét.

A tulajdonosok közös szándéka biztosítani a Társaság jövőbeni működését rövid, illetve hosszú távon, valamint likviditási helyzetét javítani.

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

A DIA Kft tulajdonosai egyaránt elkötelezettek a Kft. repülőtér-üzemeltető tevékenységének támogatásában, a kiszolgáló háttér fejlesztésében.

A szakértők azt vizionálják, hogy a fellendülési időszak és a teljes „recovery”, azaz visszaépülés várhatóan 2025-re várható, ezt követően kerülhet közel a Társaság az önfenntartó pozícióhoz.

Cél, hogy a repülőtér a régió meghatározó regionális repülőtérévé váljon.

c.) Céltartalékok

A társaság mérlegében céltartalék nem szerepel.

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

d.) Kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása:

- 4858 számú OTP beruházási hitel	191 934 E Ft
- 5176 számú OTP beruházási hitel	321 407 E Ft
- DMJV-től hosszú lejáratra kapott, de visszafizetett kölcsön utáni kamat vissza nem fizetett összege	10 919 E Ft
Összesen	524 260 E Ft

A 724.661 E Ft összegben lehívott beruházási hitel két különböző feltételű, lejáratú OTP beruházási hitelszerződéshez kapcsolódik, de mindkettő változó kamatozású (BUBOR+1,15% kamatfelár) és 5 éven túli lejáratú. A törlesztés 2021. évben megkezdődött, 2023. évben 93.920 E Ft törlesztő esedékes. Éven túli lejáratúnak 513.341 E Ft hiteltartozás minősül.

A Társaság 2021.10.15-ig élt a hitelmoratórium lehetőségével, ezt követően megkezdte a moratórium időszaka alatti arányos, meg nem fizetett beruházási hitelkamatok törlesztését, mely 2022.09.30-ig rendezésre került.

Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása:

- OTP Folyószámlahitel	1 470 918 E Ft
- Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 252 954 E Ft
- Rövid lejáratú kölcsön a Debreceni Vagyonkezelő Zrt.-től	465 000 E Ft
- Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	243 123 E Ft
- 4858 számú beruházási hitel éven belül esedékes törlesztő részletei	48 000 E Ft
- 5176 számú beruházási hitel éven belül esedékes törlesztő részletei	45 920 E Ft
Összesen	3 525 915 E Ft

Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek részletezése:

- Jövedelem-elszámolás	64 052 E Ft
- Visszafizetendő KKM támogatás	57 642 E Ft
- Visszafizetendő Járatindítási támogatás	54 750 E Ft
- WIZZ AIR nevében átvett, elszámolandó összegek	52 824 E Ft
- Helyi adó	9 329 E Ft

- Kapott óvadék	2 810 E Ft
- Negatív egyenlegű vevők	911 E Ft
- MSZKSZ tagdíj kötelezettség	554 E Ft
- Letiltás munkabérből	160 E Ft
- <u>Lufthansa nevében átvett, elszámolandó összegek</u>	<u>91 E Ft</u>
Összesen:	243 123 E Ft

A társaságnak 2022.év végén nincs kötelezettsége a jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő SKYBAR DEBRECEN Kft vállalkozással szemben.

A társaságnak lejárt köztartozása nincs.

Hosszú lejáratú kötelezettségekből 5 évnél hosszabb hátralévő futamidejűek:

- 5176 számú OTP beruházási hitel	367 327 E Ft
- DMJV-től hosszú lejáratra kapott, de visszafizetett kölcsön utáni kamat vissza nem fizetett összege	10 919 E Ft
Összesen	378 246 E Ft

A DMJV Önkormányzattól 2018. évben hosszú lejáratra kapott 150.000 E Ft kölcsön 2020. évben visszafizetésre került, de a kölcsön utáni 3,89%-os meg nem fizetett kamat egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként 2022. évben is megjelenik.

Hosszú lejáratú kötelezettségekből átsorolt, 1 éven belül esedékes törlesztések:

- 4858 számú beruházási hitel	48 000 E Ft
- 5176 számú beruházási hitel	45 920 E Ft
Összesen	93 920 E Ft

Zálogjoggal vagy hasonló joggal biztosított kötelezettségek:

Az OTP Nyrt-től felvett 300.000 E Ft beruházási hitelszerződés folyósítási feltételeként követelésen alapított zálogjog bejegyzése történt a Hitelbiztosítéki Nyilvántartásba érték megadása nélkül.

Az OTP Nyrt-től felvett 425.000 E Ft beruházási hitelszerződés biztosítékeként a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. vállalt készfizető kezességet.

Az 1,8 milliárd Ft keretösszegű folyószámla- és forgóeszköz-hitel visszafizetésére a DMJV Önkormányzata vállalt készfizető kezességet kezességvállalási díj ellenében.

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

e.) Passzív időbeli elhatárolások

Bevételek passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2021. év E Ft	2022. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Helység bérbeadás köv. éveket ér. bev.	30 971	29 301	-1 670	-5,39%
Reklámfel. Bérbeadás köv. éveket ér. bev.	2 850	0	-2 850	-100,00%
Összesen	33 821	29 301	-4 520	-13,36%

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2021. év E Ft	2022. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Adott évet érintő kamatok	18 056	49 986	31 930	176,84%
Ki nem számlázott szolgáltatások	5 683	41 620	35 937	632,36%
Adott évet érintő teljesítménybér+jár.	5 147	0	-5 147	-100,00%
Foly.telj.szolg.adott évet érintő ktg.	658	18 360	17 702	2690,27%
Összesen	29 544	109 966	80 422	272,21%

Halasztott bevételek

Megnevezés	2021. év E Ft	2022. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
DMJV-től logisztikai központra kapott támogatás	465 000	465 000	0	0,00%
2013. évben fejlesztésre kapott DMJV támogatás	5 248	4 582	-666	-12,69%
DMJV támogatás a Szatke F.utcai infruktúra fejlesztésére	0	17 462	17 462	-
Összesen	470 248	487 044	16 796	3,57%

3.1.3 Külföldi pénzürtékre szóló eszközök, kötelezettségek értékelése

A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló minden követelést, ideértve a követelés jellegű aktív időbeli elhatárolásokat is, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget, ideértve a kötelezettség jellegű passzív időbeli elhatárolásokat is, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó, MNB által hivatalosan közzétett devizaárfolyamon (2022.12.31.) átszámított forintértéken kell kimutatni.

Eszköz, forrás megnevezése	Könyvszerinti érték				Mérlegfordulónap		Árfolyam
	Összeg	Pénznem	Árfolyam	Ft	Árfolyam	Ft	+nyereség Ft -veszteség Ft
Valutapénztár	7 485,11	EUR	398,00	2 979 093	400,25	2 995 915	16 823
Valutapénztár	1 021,60	GBP	451,50	461 249	451,98	461 743	494
Valutapénztár	867,00	USD	370,54	321 257	375,68	325 715	4 458
Bank (OTP)	136 901,60	EUR	406,88	55 703 152	400,25	54 794 865	-908 287
Bank (OTP)	2 953,07	GBP	454,92	1 343 401	451,98	1 334 729	-8 672
Bank (OTP)	126 461,53	USD	380,55	48 124 558	375,68	47 509 068	-615 490
Vevő	126 263,44	EUR	404,34	51 053 385	400,25	50 536 942	-516 443
Vevő	250 391,77	USD	381,73	95 581 700	375,68	94 067 180	-1 514 526
Vevői értékvesztés	3 964,08	EUR	369,00	1 462 744	400,25	1 586 621	-123 878
Szállítók	702 561,65	EUR	371,28	260 846 918	400,25	281 200 300	-20 353 382
Szállítók	306 119,01	USD	383,89	117 517 397	375,68	115 002 790	2 514 607
Követ.jel.tul.rész.v.sz.	200,00	EUR	369,00	73 800	400,25	80 050	6 250
Egyéb rövid lej.követ.	510,85	EUR	407,84	208 347	400,25	204 468	-3 879
Egyéb rövid lej.követ.	4 092,00	USD	393,67	1 610 898	375,68	1 537 283	-73 615
Egyéb rövid lej.kötel.	131 976,93	EUR	398,43	52 584 154	400,25	52 823 766	-239 612
Összesen				689 872 051		704 461 434	-21 815 152

3.2 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

/A társaság jövedelmi helyzete/

A Debrecen International Airport Kft és a jelentős tulajd. részesedési viszonyban lévő vállalkozás a között bonyolított ügyletei során a szokásos piaci feltételeknek megfelelően képezi az árakat, transzferár szabályzat szerint dokumentálja a kapcsolt felek közötti tranzakciókat, de 2022. évben nem volt olyan ügylet, mely elérte volna a törvény és a szabályzat által meghatározott határértéket, az 50 milliót forintot. alkalmazott árak nyilvántartása

3.2.1 Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye

–	Értékesítés nettó árbevétele:	2 453 847 E Ft
–	Egyéb bevételek:	1 875 928 E Ft
–	Aktivált saját teljesítmények	0 E Ft
–	Anyagjellegű ráfordítások:	3 483 274 E Ft
–	Személyi jellegű ráfordítások:	920 996 E Ft
–	Értékcsökkenési leírás:	197 571 E Ft
–	Egyéb ráfordítások:	1 026 220 E Ft
	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye:	- 1 298 286 E Ft

a.) Értékesítés nettó árbevétele

Az árbevétel partnerscsoport szerinti 2021-2022. évi alakulását a 7. számú melléklet mutatja be.

Árbevétel főbb tevékenységenkénti bemutatása:

Tevékenység	2021. év E Ft	2022. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Reptéri tevékenység belföldi árbev.	28 157	151 793	123 636	439,10%
Földi kiszolgálás belföldi árbevét.	25 798	89 969	64 171	248,74%
Üzemanyagért.belföldi árbevétele	217 334	1 076 472	859 138	395,31%
Légi jármű tárolás belf.árbevétel	116 893	4 574	-112 319	-96,09%
Bérbeadás árbevétele	68 228	194 736	126 508	185,42%
Parkoló bevétele	30 754	76 369	45 615	148,32%
Továbbszlázott közüzemi díjak bev.	24 821	36 692	11 871	47,83%
Egyéb belföldi értékesítés bevétele	71 547	269 344	197 797	276,46%
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	583 532	1 899 949	1 316 417	225,59%
Reptéri tevékenység export árbev.	62 006	140 481	78 475	126,56%
Földi kiszolgálás export árbevét.	27 156	61 437	34 281	126,24%
Üzemanyagért.export árbevétel	78 389	347 366	268 977	343,13%
Cargo járatok export árbevétele	4 348	1 053	-3 295	-75,78%
Egyéb export értékesítés bevétele	0	3 561	3 561	-
Export értékesítés nettó árbevétele	171 899	553 898	381 999	222,22%
ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	755 431	2 453 847	1 698 416	224,83%

b.) Aktivált saját teljesítmények

A Társaságnál nincsenek saját termelésű készletek és saját előállítású eszközök.

c.) Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek partnerscsoport és jogcím szerinti 2021-2022. évi alakulását a 8. számú melléklet tartalmazza.

d.) Anyagjellegű ráfordítások

Tevékenység	2021. év E Ft	2022. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Anyagköltség	135 600	167 835	32 235	23,77%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 289 325	1 689 033	399 708	31,00%
Egyéb szolgáltatások értéke	124 577	152 526	27 949	22,44%
Eladott áruk beszerzési értéke	235 794	1 239 004	1 003 210	425,46%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	45 545	234 876	189 331	415,70%
Anyagjellegű ráfordítások	1 830 841	3 483 274	1 652 433	90,26%

e.) Személyi jellegű ráfordítások

A Személyi jellegű ráfordítások 2021-2022. évi összegeinek részletezését a 2.7-2.8. pontok, valamint az 1., 1a. és a 2. sz. mellékletek tartalmazzák.

f.) Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás 2022. évi összegének részletezését a 3-4. sz. táblázatok tartalmazzák.

g.) Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások soron jelenik meg a 2022. júliusától bevezetett légitársaságok hozzájárulása.

h.) Kutatás és kísérleti fejlesztés költségeinek bemutatása az üzemi költségekből)

Kutatás és kísérleti fejlesztési költségek nem merültek fel 2022. évben a Társaságnál.

3.2.2 Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi műveletek bevételei

Megnevezés	2021. év E Ft	2022. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Kamat nem kapcsolt vállalkozástól	78	0	-78	-100,00%
Árfolyamnyereség átváltáskori	3 009	10 323	7 314	243,07%
Árfolyamnyereség követ.kötel.pü-i telj.	11 762	71 329	59 567	506,44%
Árfolyamnyereség év végi értékelés	649	0	-649	-100,00%
Összesen	15 498	81 652	66 154	426,86%

Pénzügyi műveletek ráfordításai

Megnevezés	2021. év E Ft	2022. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Egyéb kamat kapcsolt vállalkozásnak		43 034	43 034	-
Egyéb kamat OTP Nyrt.-nek	43 827	177 250	133 423	304,43%
Visszafizet.támog.2022.évi ügyleti kamata		6 951	6 951	-
Kamat nem kapcsolt vállalkozásnak	1		-1	-100,00%
Árfolyamveszteség átváltáskori	277	2 387	2 110	761,73%
Árfolyamveszteség követ.,köt.pü-i telj.	9 953	69 124	59 171	594,50%
Árfolyamveszteség év végi értékelés	0	21 815	21 815	-
Összesen	54 058	320 561	266 503	492,99%

Pénzügyi műveletek eredménye:

-238 909 E Ft

3.2.3 A nettó módon elszámolt tételek bemutatása

A Társaságnál 2022. évben nettó módon került elszámolásra a tárgyi eszköz értékesítéséből származó nyereség ill. veszteség.

3.2.4 Kivételes nagyságú vagy kivételes előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások

Kivételes nagyságú bevételek, költségek és ráfordítások

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

2021. évi összes bevétel x 20%: 1 884 671 E Ft x 20% = 376 934 E Ft
 2021. évi összes költség és ráfordítás x 20%: 2 745 710 E Ft x 20% = 549 142 E Ft

2022. évben a társaságnál az alábbi kivételes nagyságú tételek jelentkeztek:

Kivételes nagyságú bevételek:

<u>Tétel (gazdasági esemény) leírása</u>	<u>Tétel (gazdasági esemény összege)</u>
- KKM járatindítási támogatása	600 250 E Ft
- KKM 2022. évi működési támogatása	584 606 E Ft
- TIM 2022. évi támogatása szakami feladatok ellátására	399 790 E Ft
Összesen	1 584 646 E Ft

Kivételes nagyságú költség és ráfordítás

<u>Tétel (gazdasági esemény) leírása</u>	<u>Tétel (gazdasági esemény összege)</u>
- KKM járatindítási támogatás felhasználás (továbbutalása)	600 250 E Ft

Kivételes előfordulású tételek

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

2022. évben a társaságnál nem jelentkezett kivételes előfordulásúnak minősülő tétel.

3.2.5 Támogatások

A társaság 2021-2022. évi támogatási forrásait a 9a és a 9b. számú táblázatokban mutatjuk be.

3.2.6 A társasági adó és az adózott eredmény levezetése

A 2021-2022. évi társasági adó kötelezettség kiszámítása a 120. táblában található.

Az adózás előtti eredmény nem éri el a jövedelem- (nyereség-) minimum összegét és a Társaság úgy döntött, hogy fizetendő adóját nem a jövedelem- (nyereség-) minimum alapján határozza meg, hanem a Tao. tv. 6.§ (11) bekezdés szerint kiegészítő nyilatkozatot tesz.

3.2.7 Ellenőrzés

A társaságnál 2022. évben nem volt jelentős összegű hibát feltáró ellenőrzés, önellenőrzés.

3.2.8 Adózott eredmény felhasználására (osztalék jóváhagyására) vonatkozó javaslatok

Az adózott eredmény negatív, melyet a tulajdonosok az eredménytartalék terhére számolnak el, és döntenek a saját tőke rendezéséről a törvényi lehetőségekkel összhangban.

4. Cash-Flow kimutatás

/A társaság pénzügyi helyzete/

A társaság pénzeszközeinek alakulását mutatja 11. számú táblázat szerinti (a számviteli törvény 7. számú melléklete) Cash-flow kimutatás.

A Cash-flow kimutatásban kimutatott pénzeszköz növekedés 2021.évről 2022.évre 10 341 E Ft.

A **finanszírozási tevékenység** 1 013 876 E Ft pénzeszköz növekedést eredményezett, mely a

- a tőketartalékként rendelkezésre bocsátott 365 010 E Ft pénzeszközből,
- a lekötött tartalékként kapott 491 201 E Ft pótbefizetésből,
- a Debreceni Vagyonkezelő Zrt-től tagi kölcsön formájában kapott 465 000 E Ft pénzeszközből és a
- 10 E Ft jegyzett tőke emelésből származott.
- a 2022.évben hiteltörlesztésre fordított 306 545 E Ft értékben,
- továbbá a “WIZZ AIR Debrecen Airport Run” futóverseny keretében átadott 800 E Ft sportszerutalvány csökkentett.

A **befektetési tevékenység** finanszírozására 341 257 E Ft került felhasználásra.

Befektetett eszközök beszerzése 2022.évben 362 457 E Ft értékben történt. A SkyBar Debrecen Kft-nek hosszú lejáratra adott kölcsön csökkenése 15 420 E Ft-tal javította a pénzeszköz nagyságát. Az értékesített tárgyi eszközök ellenértéke 5 780 E Ft volt.

A **működési tevékenység** finanszírozása 660 768 E Ft értékben történt.

Az adózás előtti eredményből levezetett pénzeszköz változásnál a következő korrekciós tételekkel számoltunk az 1b soron:

- Korábbi években fejlesztési céllal kapott, 2022. Évben halasztott bevételként écs arányában megjelenő 2 204 E Ft támogatás csökkentette az eredményt
- A “WIZZ AIR Debrecen Airport Run” esemény keretében átadott sportszer utalvány 800 E Ft értéke növelőleg hatott az eredményre.

A korrekciókat követően az adózás előtti eredmény -1 538 599 E Ft volt, melyre a következő tényezők hatottak:

Csökkentette a Társaság pénzeszközeit:

- az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 215 535 E Ft mérséklődése,
- a vevőkövetelés 163 303 E Ft növekedése, mely érték az értékvesztés, a devizás átértékelés és a leírás korrekciós tételek nélkül értendő és
- az aktív időbeli elhatárolás 4 138 E Ft növekedése.

Pozitívan hatott:

- a vevőkövetelés és pénzeszközök nélküli forgóeszközök 732 081 E Ft csökkenése,
- a szállítói állomány 206 815 E Ft emelkedése,
- a 197 571 E Ft elszámolt amortizáció,
- a passzív időbeli elhatárolás 94 902 E Ft növekedése,
- a devizás átértékelés, a vevői értékvesztés, a tárgyi eszköz selejtezés együttesen 24 635 E Ft értékben és
- a befektetett eszközök értékesítésének vesztesége 4 803 E Ft értékben.

5. Mutatók

A 2021. évi és a 2022. évi gazdálkodásra jellemző mutató számokat és azok alakulásának szöveges elemzését a 12. sz. táblázat tartalmazza.

Debrecen, 2023. május 15.



ügyvezető

DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft.
4030 Debrecen, Repülőtéri út 12.
Adószám: 11554235-2-09
HBM-i Bíróság eg.: 09-09-005171
Bankszámlaszám: 11738008-21466962

1. számú melléklet

SZEMÉLYI RÁFORDÍTÁS				
Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	
10. Bérköltés	546 313	784 561	238 248	44%
Bér	532 788	748 827	216 039	41%
Teljes munkaidős összesen	531 247	745 683	214 436	40%
Fizikai dolgozó	256 368	402 279	145 911	57%
technikus, szakmunkás	240 798	352 706	111 908	46%
egyéb	15 570	49 573	34 003	218%
Szellemi dolgozó	274 879	343 404	68 525	25%
vezető	124 117	132 254	8 137	7%
ügyintéző, előadó, egyéb	150 762	211 150	60 388	40%
Nem teljes munkaidős összesen	1 541	3 144	1 603	104%
Fizikai dolgozó	1 541	3 144	1 603	104%
nyugdíjas	0	0	0	-
részmunkaidős	1 541	3 144	1 603	104%
Szellemi dolgozó	0	0	0	-
nyugdíjas	0	0	0	-
részmunkaidős	0	0	0	-
Mebízási díjak	7 100	25 904	18 804	265%
Tiszteletdíjak	0	2 108	2 108	-
Egyéb bérköltés	6 425	7 722	1 297	20%
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	22 595	31 175	8 580	38%
Végkielégítés	3 825	0	-3 825	-100%
Társaságot terhelő betegszabadság és táppénz	3 792	7 072	3 280	86%
Biztosítások	0	0	0	-
Saját gépkocsi használat költsége	2 883	3 040	157	5%
Utazási hozzájárulás, munkabajárás ktg.térítés	4 567	7 425	2 858	63%
Külf. Napidíjak és külf.kiküld.kapcs.ktg.térítés	300	659	359	120%
Iskolai képzés átvállalt költsége	0	185	185	-
Reprezentációs költség	3 027	6 859	3 832	127%
Munkáltatót terhelő SZJA	1 117	2 215	1 098	98%
Egyéb személyi jellegű kifizetések	3 084	3 720	636	21%
12. Bérjárulékok	96 083	105 260	9 177	10%
Szociális hozzájárulási adó	80 373	91 618	11 245	14%
Egyszerűsített közteher	333	142	-191	-57%
Szakképzési hozzájárulás	6 683	0	-6 683	-100%
Rehabilitációs hozzájárulás	8 694	13 500	4 806	55%
Egyéb bérjárulékok	0	0	0	-
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	664 991	920 996	256 005	38%
				Adatok: fő
Teljes munkaidős összesen	119,2	148,9	29,7	25%
Fizikai dolgozó	74,4	95,5	21,1	28%
Szellemi dolgozó	44,8	53,5	8,7	19%
Nem teljes munkaidős összesen	1,8	1,8	0,0	2%
Fizikai dolgozó	0,5	1,0	0,5	100%
Szellemi dolgozó	1,3	0,8	-0,5	-36%
Létszám összesen	121,0	150,7	29,7	25%

1a. számú melléklet

SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK				
Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	
Munkavállalóhoz kapcsolódó személyi jellegű egyéb kifiz.	15 367	18 381	3 014	20%
<i>Teljes munkaidős összesen</i>	<i>15 367</i>	<i>18 314</i>	<i>2 947</i>	<i>19%</i>
<i>Fizikai dolgozó</i>	<i>7 022</i>	<i>12 137</i>	<i>5 115</i>	<i>73%</i>
<i> technikus, szakmunkás</i>	<i>6 690</i>	<i>10 601</i>	<i>3 911</i>	<i>58%</i>
<i> egyéb</i>	<i>332</i>	<i>1 536</i>	<i>1 204</i>	<i>363%</i>
<i>Szellemi dolgozó</i>	<i>8 345</i>	<i>6 177</i>	<i>-2 168</i>	<i>-26%</i>
<i> vezető</i>	<i>6 718</i>	<i>3 180</i>	<i>-3 538</i>	<i>-53%</i>
<i> ügyintéző, előadó, egyéb</i>	<i>1 627</i>	<i>2 997</i>	<i>1 370</i>	<i>84%</i>
<i>Nem teljes munkaidős összesen</i>	<i>0</i>	<i>67</i>	<i>67</i>	<i>-</i>
<i>Fizikai dolgozó</i>	<i>0</i>	<i>67</i>	<i>67</i>	<i>-</i>
<i> nyugdíjas</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
<i> részmunkaidős</i>	<i>0</i>	<i>67</i>	<i>67</i>	<i>-</i>
<i>Szellemi dolgozó</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
<i> nyugdíjas</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
<i> részmunkaidős</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
Munkavállalóhoz nem kapcsolódó személyi jellegű egyéb kifiz.	7 228	12 794	5 566	77%
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	22 595	31 175	8 580	38%

2. számú melléklet

TISZTSÉGVISELŐK				
Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	
Vezérigazgató/Ügyvezető				
Bér	8 968	12 166	3 198	36%
M megbízási díj			0	-
Egyéb bérköltség	6 584	3 925	-2 659	-40%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	589	0	-589	-100%
Vállalkozási díj			0	-
Előleg			0	-
Kölcsön			0	-
Garancia vállalás			0	-
Felügyelő Bizottság				
Tiszteletdíj	0	2 108	2 108	-
Személyi jellegű egyéb kifizetések			0	-
Előleg			0	-
Kölcsön			0	-
Garancia vállalás			0	-
Korábbi Vezérigazgató/Ügyvezető utáni nyugdíjfizetési kötelezettség			0	-

3. számú melléklet

ESZKÖZ TÜKÖR															
Sorszám	Megnevezés	Alapítás-át szervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke (a be nem fejezett, későbbi szellemi termék is)	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingtalanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	Nyitó bruttó érték	38 968	0	15 420	77 696	0	0	132 084	495 875	629 472	472 454	0	688 059	13 193	2 299 053
2.	Tárgyévi beszerzés			1 516	1 562			3 078	155 874	161 185	114 560		449 202	57 009	937 830
3.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
4.	Egyéb tárgyévi növekedés							0					21 397		21 397
5.	Tárgyévi értékesítés							0		1 947	13 744				15 691
6.	Tárgyévi selejtezés							0		2 052	619				2 671
7.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
8.	Egyéb tárgyévi csökkenés (beruházásoknál aktiválás)							0					432 169	68 202	500 371
9.	Záró bruttó érték	38 968	0	16 936	79 258	0	0	135 162	651 749	786 658	572 651	0	726 489	2 000	2 739 547
10.	Nyitó értékcsökkenés	0	0	7 337	48 277	0	0	55 614	36 433	188 505	131 691	0	0	0	356 629
11.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
12.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
13.	Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés			1 812	25 013			26 825	22 627	83 740	64 379				170 746
14.	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés							0		1 515	353				1 868
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti ÉCS csökkenés							0		2 485	5 294				7 779
16.	Tárgyévi visszaírt terven felüli értékcsökkenés							0							0
17.	Értékcsökkenés egyéb tárgyévi csökkenései							0							0
18.	Záró halmozott értékcsökkenés	0	0	9 149	73 290	0	0	82 439	59 060	271 275	191 129	0	0	0	521 464
19.	Záró nettó érték	38 968	0	7 787	5 968	0	0	52 723	592 689	515 383	381 522	0	726 489	2 000	2 218 083

3a. számú melléklet

KÖRNYEZETVÉDELMI ESZKÖZÖK															
Sorszám	Megnevezés	Alapítás-át szervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke (a be nem fejezett, későbbi szellemi termék is)	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	Nyitó bruttó érték			1 961				1 961	17 510	8 160	9 684			11 693	47 047
2.	Tárgyévi beszerzés							0	8 227	51 923					60 150
3.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
4.	Egyéb tárgyévi növekedés							0							0
5.	Tárgyévi értékesítés							0							0
6.	Tárgyévi selejtezés							0							0
7.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
8.	Egyéb tárgyévi csökkenés (beruházásoknál aktiválás)							0						11 693	11 693
9.	Záró bruttó érték	0	0	1 961	0	0	0	1 961	25 737	60 083	9 684	0	0	0	95 504
10.	Nyitó értékcsökkenés			391				391	456	2 117	2 213				4 786
11.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
12.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
13.	Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés			196				196	1 318	3 429	1 153				5 900
14.	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés							0							0
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti ÉCS csökkenés							0							0
16.	Tárgyévi visszaírt terven felüli értékcsökkenés							0							0
17.	Értékcsökkenés egyéb tárgyévi csökkenései							0							0
18.	Záró halmozott értékcsökkenés	0	0	587	0	0	0	587	1 774	5 546	3 366	0	0	0	10 686
19.	Záró nettó érték	0	0	1 374	0	0	0	1 374	23 963	54 537	6 318	0	0	0	84 818

4. számú melléklet

ÉRTÉKSÖKKENÉSEK															
Sorszám	Megnevezés	Alapítás-át szervezés aktívált értéke	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingtalanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	Lineáris			1 741	24 951			26 692	22 627	83 327	59 892				165 846
2.	Egyösszegű			71	62			133		413	4 487				4 900
3.	Degresszív							0							0
4.	Teljesítmény arányos							0							0
5.	Egyéb módszer							0							0
6.	Terv szerinti értéksökkenési leírás összesen	0	0	1 812	25 013	0	0	26 825	22 627	83 740	64 379	0	0	0	170 746
7.	Terven felüli értéksökkenés							0		1 515	353				1 868
8.	Visszaírt terven felüli értéksökkenés							0							0
9.	Értéksökkenés összesen	0	0	1 812	25 013	0	0	26 825	22 627	85 255	64 732	0	0	0	172 614

4a. számú melléklet

ÉRTÉKSÖKKENÉS - KÖRNYEZETVÉDELMI ESZKÖZÖK															
Sorszám	Megnevezés	Alapítás-át szervezés aktívált értéke	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingtalanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	Lineáris			196				196	1 318	3 429	1 153				5 900
2.	Egyösszegű							0							0
3.	Degresszív							0							0
4.	Teljesítmény arányos							0							0
5.	Egyéb módszer							0							0
6.	Terv szerinti értéksökkenési leírás összesen	0	0	196	0	0	0	196	1 318	3 429	1 153	0	0	0	5 900
7.	Terven felüli értéksökkenés							0							0
8.	Visszaírt terven felüli értéksökkenés							0							0
9.	Értéksökkenés összesen	0	0	196	0	0	0	196	1 318	3 429	1 153	0	0	0	5 900

5. számú melléklet

KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL	2021. év			2022. év			2022 - 2021. Eltérés			Eltérés / Bázis		
	eredeti érték	érték-vesztés	könyv szerint	eredeti érték	érték-vesztés	könyv szerint	eredeti érték	érték-vesztés	könyv szerint	eredeti érték	érték-vesztés	könyv szerint
ÖSSZES KÖVETELÉS	148 466	5 711	142 755	264 073	5 541	258 532	115 607	-170	115 777	77,87%	-2,98%	81,10%
Lejárt követelések	92 896	5 711	87 185	80 725	5 541	75 184	-12 171	-170	-12 001	-13,10%	-2,98%	-13,76%
Jelentős tulajdoni részes.viszonyban lévő váll.szemben	61 679	0	61 679	16 723	0	16 723	-44 956	0	-44 956	-72,89%	-	-72,89%
91 nap alatt							0	0	0	-	-	-
91-180 nap							0	0	0	-	-	-
181 nap - 360 nap							0	0	0	-	-	-
361 nap - 720 nap	34 317	0	34 317				-34 317	0	-34 317	-100,00%	-	-100,00%
720 napon túl	27 362	0	27 362	16 723	0	16 723	-10 639	0	-10 639	-38,88%	-	-38,88%
Egyéb	31 217	5 711	25 506	64 002	5 541	58 461	32 785	-170	32 955	105,02%	-2,98%	129,20%
91 nap alatt	23 949	0	23 949	18 234	0	18 234	-5 715	0	-5 715	-23,86%	-	-23,86%
91-180 nap	2 817	2 032	785	33 884	0	33 884	31 067	-2 032	33 099	1102,84%	-100,00%	4216,43%
181 nap - 360 nap	64	31	33	6 028	19	6 009	5 964	-12	5 976	9318,75%	-38,71%	18109,09%
361 nap - 720 nap	746	222	524	2 097	2 068	29	1 351	1 846	-495	181,10%	831,53%	-94,47%
720 napon túl	3 641	3 426	215	3 759	3 454	305	118	28	90	3,24%	0,82%	41,86%
Le nem járt követelések	55 570	0	55 570	183 348	0	183 348	127 778	0	127 778	229,94%	-	229,94%
Le nem járt követelésekből biztos befolyású	55 570	0	55 570	183 348	0	183 348	127 778	0	127 778	229,94%	-	229,94%
Jelentős tulajdoni részes.viszonyban lévő váll.szemben	135	0	135	320	0	320	185	0	185	137,04%	-	137,04%
Egyéb	55 435	0	55 435	183 028	0	183 028	127 593	0	127 593	230,17%	-	230,17%
Le nem járt követelésekből bizonytalan befolyású	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Bizonytalan követelések összesen	92 896	5 711	87 185	80 725	5 541	75 184	-12 171	-170	-12 001	-13,10%	-2,98%	-13,76%
Behajthatatlan és tárgyévben leírt követelések	3 699	3 469	230	254	240	14	-3 445	-3 229	-216	-93,13%	-93,08%	-93,91%
Jelentős tulajdoni részes.viszonyban lévő váll.szemben							0	0	0	-	-	-
Egyéb	3 699	3 469	230	254	240	14	-3 445	-3 229	-216	-93,13%	-93,08%	-93,91%
Eladott követelések összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Jelentős tulajdoni részes.viszonyban lévő váll.szemben							0	0	0	-	-	-
Egyéb							0	0	0	-	-	-
Eladott követelések ellenértéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Jelentős tulajdoni részes.viszonyban lévő váll.szemben							0	0	0	-	-	-
Egyéb							0	0	0	-	-	-

5a. számú melléklet

KAPCSOLT KÖVETELÉSEK - KÖTELEZETTSÉGEK								
Vállalkozás	Immateriális javakra, beruházásokra adott előlegek	Tartósan adott kölcsön	Követelések	Követelések Összesen	Hátrasorolt kötelezettségek	Tartós kötelezettségek	Rövid lejáratú kötelezettségek	Kötelezettségek Összesen
SkyBar Debrecen Kft	0	0	17 123	17 123	0	0	0	0
Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	17 123	17 123	0	0	0	0

6. számú melléklet

ÉRTÉKVESZTÉSEK					
Mérleg tétel	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Visszairás	Záró
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	0
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban					0
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban					0
Tartós jelentős tulajdoni részesedés					0
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban					0
Egyéb tartós részesedés					0
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban					0
Egyéb tartósan adott kölcsön					0
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír					0
Készletek	0	0	0	0	0
Anyagok					0
Befejezetlen termelés és félkész termékek					0
Növendék-, hízó- és egyéb állatok					0
Késztermékek					0
Áruk					0
Készletekre adott előlegek					0
Követelések	5 711	25	117	78	5 541
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	5 711	25	117	78	5 541
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben					0
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					0
Váltókövetelések					0
Egyéb követelések					0
Értékpapírok	0	0	0	0	0
Részesedés kapcsolt vállalkozásban					0
Jelentős tulajdoni részesedés					0
Egyéb részesedés					0
Saját részvények, saját üzletrészek					0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok					0
Összesen	5 711	25	117	78	5 541

7. számú melléklet

ÁRBEVÉTEL				
Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	583 532	1 899 949	1 316 417	226%
<i>ebből SkyBar Debrecen Kft felé realizált</i>	<i>2 795</i>	<i>4 427</i>	<i>1 632</i>	<i>58%</i>
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	171 899	553 898	381 999	222%
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	755 431	2 453 847	1 698 416	225%

8. számú melléklet

EGYÉB BEVÉTEL				
Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	
III. Egyéb bevételek	1 113 742	1 875 928	762 186	68%
Visszaírt értékvesztés	567	78	-489	-86%
Immateriális javak	0	0	0	-
Tárgyi eszközök	0	0	0	-
Követelések	567	78	-489	-86%
Készletek	0	0	0	-
Részesedések	0	0	0	-
Kereskedelmi áruk leltártöbbletei	0	0	0	-
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb bevételek	2 646	131	-2 515	-95%
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	29	0	-29	-100%
Leírt követelésekre befolyt összegek	0	0	0	-
Nem számlázott utólag kapott engedmény	0	0	0	-
Követelés eladásból (engedményezés)	0	0	0	-
Immateriális jószág, tárgyi eszköz nyeresége	85	974	889	1046%
Céltartalék felszabadítása	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére kapott központi támogatások	1 103 906	1 590 343	486 437	44%
Költségek ellentételezésére kapott önkormányzati támogatás	4 580		-4 580	-100%
Költségek ellentételezésére kapott vállaltcsoporton belüli tám	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére kapott egyéb támogatások	0	0	0	-
Más	436	141	-295	-68%
Tulajdonosnál az apportérték (értékpapír és részesedés kivételével)	0	0	0	-
Átvállalt, elengedett, elévült kötelezettség, pénzeszköz átvét	827	198	-629	-76%
Fejlesztési támogatások bevétele	666	2 204	1 538	231%
Légitársaságokra áthárított légitársaságok hozzájárulása	0	281 859	281 859	-
Ingyenes eszközátvételek	0	0	0	-

9a. számú melléklet

TÁMOGATÁSOK EREDMÉNY													
Sorszám	Támogatás megnevezése, célja	2021. év						2022. év					
		DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen	DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen
1	KKM működési támogatása KKM/45928-3/2022/Adm.						0			584 606			584 606
2	ITM/TIM szakmai feladatokra nyújtott támogatása			400 000			400 000			399 790			399 790
3	Működési támogatás a 1048/2022. Kormányhatározat alapján			698 098			698 098						0
4	Szatke F. utcai infrastruktúra fejl.kapott DMJ támogatás						0	1 538					1 538
5	IV. WIZZ AIR Airport Run futóverseny támogatása	4 580					4 580						0
6	GINOP keretében kapott bértámogatások			5 567			5 567			5 697			5 697
7	2013.évi DMJV infrastruktúra fejl.vissza nem térítendő támogatása	666					666	666					666
8	Apákat megillető távolléti díj támogatása			241			241						0
9	KKM járatindítási támogatás						0			600 250			600 250
	Összesen	5 246	0	1 103 906	0	0	1 109 152	2 204	0	1 590 343	0	0	1 592 547

9b. számú melléklet

TÁMOGATÁSOK PÉNZFORGALOM													
Sorszám	Támogatás megnevezése, célja	2021. év						2022. év					
		DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen	DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen
1	KKM működési támogatása KKM/45927-3/2022/Adm.						0			642 249			642 249
2	ITM/TIM szakmai feladatokra nyújtott támogatása			400 000			400 000			399 790			399 790
3	Működési támogatás a 1048/2022. Kormányhatározat alapján						0			698 098			698 098
4	Szatke F. utcai infrastruktúra fejl.kapott DMJ támogatás	19 000					19 000						0
5	IV. WIZZ AIR Airport Run futóverseny támogatása	4 580					4 580						0
6	GINOP keretében kapott bértámogatások			4 663			4 663			7 099			7 099
7	2013.évi DMJV infrastruktúra fejl.vissza nem térítendő támogatása						0						0
8	Apákat megillető távolléti díj támogatása			241			241						0
9	KKM járatindítási támogatás			365 000			365 000			290 000			290 000
	Összesen	23 580	0	769 904	0	0	793 484	0	0	2 037 236	0	0	2 037 236

10. számú melléklet

TÁRSASÁGI ADÓ		
Megnevezés	2021. év	2022. év
Adózás előtti eredmény (±)	-856 211	-1 537 195
Előző évek elhatárolt negatív adóalapból az adóévben leírt összeg		
Céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg		
Terven felül értéksökkenés adóévben visszaírt összege figyelemmel a kivételekre		
Adótörvény szerint elszámolt értéksökkenési leírás és eszköz kivezetéskori értéke	217 138	250 460
Bejelentett részesedés értékesítésének adóévi árfolyamnyeresége, valamint az adóévben visszaírt értékvesztése		
Fejlesztési tartalék összege után, legfeljebb az adóévi adózás előtti eredmény és legfeljebb 10 Mrd Ft		
Kapott (járó) bevételként elszámolt osztalék és részesedés		
Tul. részesedés kivezetésekor a rész. értékét meghaladóan elszámolt bevétel, jogutód nélküli megszűnés, j.t. kivonás, kedvezm. átalakulás esetén		
Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény		
Volt munkanélküli, levizsgázott szakképző iskolai tanuló, stb. tovább foglalkoztatása után elszámolt szoc.ho.		
Munkásszállás, munkavállalói bérlakás létesítésére, fenntartására fordított összeg, legfeljebb az adózás előtti nyereség összegéig		
Elektromos töltőállomás bekerülési értéke és 3 éves nyeresége közötti különbözet		
Az adózó kapcsolt vállalkozása saját tevékenységi körében végzett K+F tevékenységének közvetlen költségére tekintettel megállapított összeg		
Követelésre visszaírt értékvesztés, behajth. köv. leírásakor a korábbi növelő értékvesztés, Követelés átruház., kiegyenlít. a bevétel	567	78
Tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztés		
Adóalapot növelő bírságok, jogkövetkezmények elengedése, visszatérítése miatt elszámolt bevételek		
Kutatás, kísérlet fejlesztés közvetlen költségei - csökkentve az erre kapott támogatással		
Műemlék értékét növelő beruházás, felújítás költségének ill. karbantartási költségének kétszerese		
Ellenőrzés miatt tárgyévben elszámolt bevétel vagy ASTÉ növekedés, vagy költség és ráfordítás csökkenés		
Megváltozott munkaképességű munkavállaló bére (max. a min. bér), ha a létszám nem haladja meg a 20 főt		
Műemlék értékét növelő beruházás, felújítás költsége ill. karbantartási költsége kapcsolt vállalkozásnál		
Támogatás, juttatás, térítés nélkül adott eszk., nyújtott szolg. meghatározott összege		
Kapcsolt vállalkozásokkal a piaci ártól való eltérés miatt		
Jogelődnl az átalakulás miatt fennálló csökkentő tétel		
Jogutódnál az átalakulás miatt fennálló csökkentő tétel		
Egyéb csökkentő jogcím		
Adóalapot csökkentő tételek összesen	217 705	250 538
Céltartalék képzés várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre		
Számviteli törvény szerint elszámolt tervszerinti és terven felüli értéksökkenés és eszköz kivezetéskori nettó értéke	176 760	210 022
Nem a vállalkozási, bevételsterző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások (kiegészítő TAO támogatás is)	86 505	102 923
Jogerős bírság, késedelmi pótlék, jogkövetkezmény ráfordítása (az önellenőrzési pótlék nem)	250	49
Követelésekre az adóévben elszámolt értékvesztés figyelemmel a kivételekre	2 118	25
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés figyelemmel a kivételekre	184	653
Nettó finanszírozási költség adótörvényben elismert mértékét meghaladó része		
Termőföldből átminősített ingatlan tartó társaság tagjánál a részesedés értékesítés árfolyamnyeresége és szokásos eredm.különbség 2X-cse		
Termőföldből átminősített ingatlan értékesítése v. kivezetése utáni jövedelem és a szokásos eredmény különbség kétszerese		
Ellenőrzött külföldi társ.ban lévő, ill. a bejelentett részesedéshez kapcsolódó, adóévben ráfordításként elszámolt értékvesztés, árf.vesztés		
Ellenőrzés miatt tárgyévben elszámolt többletköltség, ráfordítás, vagy bevétel- ill. ASTÉ csökkenés		
Kedvezm. átalakulást követően a tul.rész. kivezetésekor elszám. adóalap csökkentésből a megszerzett rész. értékének csökkenése		
Tartós adományozás elszámolt többlet kedvezménye (vagy annak kétszerese), ha a szerződésben vállaltak nem teljesülnek		
Kapcsolt vállalkozásokkal a piaci ártól való eltérés miatt, ha az eltérés csökkentette az eredményt		
Jogelődnl az átalakulás miatt fennálló növelő tétel		
Jogutódnál az átalakulás miatt fennálló növelő tétel		
Egyéb növelő jogcím		
Adóalapot növelő tételek összesen	265 817	313 672
Külföldről származó jövedelem után kifizetett (fizetendő) adó (±)		
Külföldről származó jövedelem (±)		
Adóalap összesen (±)	-808 099	-1 474 061
Társasági adó		
Adókedvezmények		
Visszatartott adó (külföldön szerzett jövedelem után külföldön fizetett (fizetendő) és ráfordításként elszámolt adó számított összege)		
Tárgyévi társasági adó kötelezettség	0	0
Lekötött fejlesztési tartalék beruházásra fel nem használt összegének társasági adó kötelezettsége		
Energiaszolgáltatók különadója		
Előző évek ellenőrzése miatti társasági adó és különadó változása (±)		
Adózott eredmény	-856 211	-1 537 195

11. számú melléklet

CASH-FLOW KIMUTATÁS				
sorsz.		Megnevezés	2021. év	2022. év
	I.	MŰKÖDÉSI CASH-FLOW (1-13. sorok)	-999 064	-660 768
1a.	+	Adózás előtti eredmény és ellenőrzés miatti eredménytartaralék változás	-1 232 784	-1 537 195
		<i>Ebből: Működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás</i>	<i>409 484</i>	<i>1 590 343</i>
1b.	+	Korrekciók az adózás előtti eredményben	-43 694	-1 404
1	+	Korrigált adózás előtti eredmény (1a.+1b)	-1 276 478	-1 538 599
2	+	Elszámolt amortizáció	169 248	197 571
3	+	Elszámolt értékvesztés és visszairás	12 346	24 635
4	+	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete		
5	+	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-82	4 803
6	+	Szállítói kötelezettség változása	465 894	206 815
7	+	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	377 592	-215 535
8	+	Passzív időbeli elhatárolások változása	-34 924	94 902
9	+	Vevőkövetelés változása	163 538	-163 303
10	+	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-873 806	732 081
11	+	Aktív időbeli elhatárolások változása	-2 392	-4 138
12	-	Fizetett adó (nyereség után)		
13	-	Fizetett osztalék, részesedés		
	II.	BEFEKTETÉSI CASH-FLOW (14-18. sorok)	-533 542	-341 257
14	-	Befektetett eszközök beszerzése	-564 484	-362 457
15	+	Befektetett eszközök eladása	103	5 780
16	+	Hosszú lej. kölcsönök, bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	30 839	15 420
17	-	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
18	+	Kapott osztalék, részesedés		
	III.	FINANSZÍROZÁSI CASH-FLOW (19-26. sorok)	1 596 836	1 013 876
19	+	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele		10
20	+	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		
21	+	Hitel és kölcsön felvétele	701 079	465 000
22	+	Véglegesen kapott pénzeszköz	920 027	856 211
23	-	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
24	-	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
25	-	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-23 480	-306 545
26	-	Véglegesen átadott pénzeszköz	-790	-800
	IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I+II+III. sorok)	64 230	11 851
27	+	Devizás pénzeszközök átértékelése	-2 644	-1 510
	V.	PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA (IV+27. sorok)	61 586	10 341

12. számú melléklet

MUTATÓK									
Vagyoni helyzet mutatói									
		2021.		2022.		Mutató változása	Számítóló/Nevező változás		
Tárgyi eszközök aránya									
Tárgyi eszköz nettó értéke	x 100%	1 241 172	x 100% = 38,36%	1 489 594	x 100% = 51,11%	12,74%	248 422	20,0%	
Összes eszköz		3 235 381		2 914 748			-320 633	-9,9%	
A mutató értéke 12,75%-ponttal nőtt az előző évhez képest. A tárgyévi beszerzések meghaladták meg az amortizáció mértékét, így a tárgyi eszközök nettó értéke 20%-kal nőtt, míg az összes eszköz értéke 9,9%-kal csökkent.									
Befektetett eszközök aránya									
Befektetett eszközök	x 100%	2 035 814	x 100% = 62,92%	2 272 306	x 100% = 77,96%	15,04%	236 492	11,6%	
Összes eszköz		3 235 381		2 914 748			-320 633	-9,9%	
A mutató értéke 15,04%-ponttal nőtt az előző évhez képest, mert a befektetett eszközök értéke 11,6%-kal emelkedett, míg az összes eszköz értéke csökkent 9,9%-kal.									
Forgó eszközök aránya									
Forgóeszköz	x 100%	1 182 653	x 100% = 36,55%	621 390	x 100% = 21,32%	-15,23%	-561 263	-47,5%	
Összes eszköz		3 235 381		2 914 748			-320 633	-9,9%	
A mutató értéke 15,23%-ponttal csökkent az előző évhez képest. A forgóeszközök értéke 47,5%-kal mérséklődött, főleg a követelések csökkenése miatt. Az összes eszköz értéke ennél kisebb mértékben, 9,9%-kal csökkent az előző évhez képest.									
Saját tőke jegyzett tőke arány									
Saját tőke	x 100%	-1 080 764	x 100% = #####	-1 761 738	x 100% = -1158,81%	-447,87%	-680 974	63,0%	
Jegyzett tőke		152 020		152 030			10	0,0%	
A mutató értéke tovább romlott előző évhez képest. A negatív saját tőke 681 M Ft-tal emelkedett, mely 63%-romlást eredményezett miközben jegyzett tőke 10e Ft-tal emelkedett.									
Kötelezettségek aránya									
Kötelezettségek	x 100%	3 782 532	x 100% = #####	4 050 175	x 100% = -229,90%	120,09%	267 643	7,1%	
Saját tőke		-1 080 764		-1 761 738			-680 974	63,0%	
A kötelezettségek aránya a saját tőkéhez viszonyítva javult, de ezt a negatív saját tőke 63%-os növekedése magyarázza.									
Kötelezettségek részaránya									
Kötelezettségek	x 100%	3 782 532	x 100% = 116,91%	4 050 175	x 100% = 138,95%	22,04%	267 643	7,1%	
Mérleg főösszeg		3 235 381		2 914 748			-320 633	-9,9%	
A negatív saját tőke miatt a kötelezettségek mindkét évben meghaladják a mérleg főösszeget. Míg 2021. évben 16,91%-kal volt magasabb a kötelezettségek értéke, 2022. évben 38,95%-kal haladta meg a mérleg főösszeget.									
Rövidlejáratú kötelezettségek aránya									
Rövid lejáratú kötelezettség	x 100%	3 164 352	x 100% = #####	3 525 915	x 100% = -200,14%	92,65%	361 563	11,4%	
Saját tőke		-1 080 764		-1 761 738			-680 974	63,0%	
A mutató értéke javult 2022. évre az előző évhez képest, de a javulást csak a negatív saját tőke 63%-os növekedése magyarázza.									
Tőkeerősség									
Saját tőke	x 100%	-1 080 764	x 100% = -33,40%	-1 761 738	x 100% = -60,44%	-27,04%	-680 974	63,0%	
Összes forrás		3 235 381		2 914 748			-320 633	-9,9%	
A negatív saját tőke növekedése miatt a mutató értéke 27,04%-kal tovább romlott 2021. évről 2022. évre.									

Jövedelmezőségi mutatók												
Bevétel arányos jövedelmezőség												
Adózás előtti eredmény	x 100%	$\frac{-856\,211}{1\,884\,671}$	x 100%	=	-45,43%	$\frac{-1\,537\,195}{4\,411\,427}$	x 100%	=	-34,85%	10,58%	$\frac{-680\,984}{2\,526\,756}$	$\frac{79,5\%}{134,1\%}$
Összes bevétel												
A mutató értéke 10,58%-kal javult, melyet az magyaráz, hogy miközben a negatív adózás előtti eredmény 79,5%-kal emelkedett az összes bevétel ennél nagyobb mértékben, 134,1%-kal magasabb 2021. évhöz képest.												
Eszközarányos jövedelmezőség												
Adózás előtti eredmény	x 100%	$\frac{-856\,211}{3\,235\,381}$	x 100%	=	-26,46%	$\frac{-1\,537\,195}{2\,914\,748}$	x 100%	=	-52,74%	-26,27%	$\frac{-680\,984}{-320\,633}$	$\frac{79,5\%}{-9,9\%}$
Összes eszköz												
A mutató értéke 26,28%-kal romlott 2021. évről 2022. évre. Az adózás előtti eredmény 79,5%-os romlása és az összes eszköz értékének 9,9%-os csökkenése együtt hatott a mutató												
Tőkearányos jövedelmezőség												
Adózás előtti eredmény	x 100%	$\frac{-856\,211}{-1\,080\,764}$	x 100%	=	79,22%	$\frac{-1\,537\,195}{-1\,761\,738}$	x 100%	=	87,25%	8,03%	$\frac{-680\,984}{-680\,974}$	$\frac{79,5\%}{63,0\%}$
Saját tőke												
A negatív saját tőkén belül az adózás előtti veszteség aránya 8,03%-kal emelkedett 2022. évre az előző évhez képest.												
Mérleg mutatók												
Használhatósági fok												
Aktívált tárgyi eszköz nettó értéke	x 100%	$\frac{1\,241\,172}{1\,597\,801}$	x 100%	=	77,68%	$\frac{1\,489\,594}{2\,011\,058}$	x 100%	=	74,07%	-3,61%	$\frac{248\,422}{413\,257}$	$\frac{20,0\%}{25,9\%}$
Aktívált tárgyi eszköz bruttó értéke												
A mutató értéke 3,61 %-ponttal csökkent az előző évhez képest. A tárgyi eszközök nettó értéke 20%-kal nőtt, miközben a tárgyi eszközök bruttó értéke 25,9%-kal emelkedett.												
Pénzügyi helyzet mutatói												
Likviditási mutató												
Forgóeszköz	x 100%	$\frac{1\,182\,653}{3\,164\,352}$	x 100%	=	37,37%	$\frac{621\,390}{3\,525\,915}$	x 100%	=	17,62%	-19,75%	$\frac{-561\,263}{361\,563}$	$\frac{-47,5\%}{11,4\%}$
Rövid lejáratú kötelezettség												
A rövid lejáratú kötelezettségek 11,4%-os emelkedése és a forgóeszközök 47,5%-os visszaesése miatt a mutató értéke 19,75%-kal romlott.												
Likviditási gyorsráta												
Forgó eszköz - Készlet	x 100%	$\frac{1\,115\,707}{3\,164\,352}$	x 100%	=	35,26%	$\frac{514\,888}{3\,525\,915}$	x 100%	=	14,60%	-20,66%	$\frac{-600\,819}{361\,563}$	$\frac{-53,9\%}{11,4\%}$
Rövid lejáratú kötelezettség												
A likviditási gyorsráta is az előző mutatóhoz hasonlóan alakult. A csökkenés mögött a rövid lejáratú kötelezettségek 11,4%-os növekedése és a készlettel csökkentett forgóeszközök 53,9%-os visszaesése áll.												