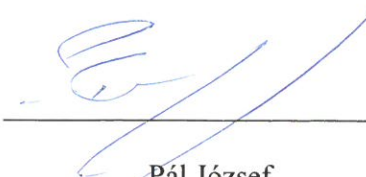


**Univerzál Beszerző
Korlátolt Felelősségű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2017. évi Éves Beszámolójának
Kiegészítő Melléklete**

Kelt: 2018. 02. 28.



Pál József
ügyvezető

TARTALOM

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ	4
A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA.....	4
A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE.....	4
A. 1.2. A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE	6
A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE.....	6
A. 1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI.....	8
A.1.4.1. A Számviteli politika általános vonásai	8
A.1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések.....	9
A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei	10
A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok	11
A.1.4.5. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai	14
B. SPECIFIKUS RÉSZ.....	15
B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	15
B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK.....	16
B. 1.1.1. Immateriális javak.....	16
B. 1.1.2. Tárgyi eszközök	16
B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök	16
B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK	16
B. 1.2.1. Készletek.....	16
B. 1.2.2. Követelések.....	17
B. 1.2.3. Értékpapírok.....	18
B. 1.2.4. Pénzeszközök	18
B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	18
B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA	19
B. 1.5. CÉLTARTALÉK	19
B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK	19
B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	20
B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	21
B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA.....	21
B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása	21
B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények.....	21
B. 2.1.3. Költségek részletezése.....	22
B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása.....	22
B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE	23
C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....	24
C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK.....	24
C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA.....	24
C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE	24
C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA	24

C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS	24
C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK	25
C.7.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK	25
C.7.2 MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	25
C.7.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG	25
C.7.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS.....	25
D. MELLÉKLETEK.....	26

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE

Cég: **Univerzál Beszerző
Korlátolt Felelősségű Társaság**

Cég rövid elnevezése: Univerzál Beszerző Kft.
Székhely: 2800 Tatabánya, Csaba utca 19.
Cím: 2800 Tatabánya, Csaba utca 19.
Alapítás időpontja: 2016. 06.02.
A Társaság első üzleti éve: 2016.
A Társaság alapításkori tőkéje: 13 000 000 Ft
Alaptőke (2017. december 31.): 13 000 000 Ft
A Társaság tulajdonosa: DAKK Dél-Alföldi Közlekedési Központ Zrt. (7,692 %)
KMKK Középkelet-magyarországi Közlekedési Központ Zrt. (7,692%)
Észak-magyarországi Közlekedési Központ Zrt. (7,692 %)
KNYKK Középnnyugat-magyarországi Közlekedési Közp. Zrt. (7,692 %)
ÉNYKK Északnyugat-magyarországi Közlekedési Központ Zrt (7,692 %)
Dél-dunántúli Közlekedési Központ Zrt. (7,692 %)
VOLÁNBUSZ Közlekedési Zrt. (7,692 %)
DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt. (7,692 %)
Dunántúli Reginális Vízművek Zrt. (7,692 %)
Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt. (7,692 %)
ÉRV Északmagyarországi Regionális Vízművek Zrt. (7,692 %)
AUTÓ UNIVERZAL Járműjavító Szolg. Ker. Kft. (7,692 %)
Északdunántúli Vízmű Zrt. (7,692 %)

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy

Aláírásra jogosult

Név	Cím
-----	-----

Önálló aláírási jogosultsággal:

Pál József

1238 Budapest, Sürgöny u. 3

A Társaság vezetésének bemutatása az éves beszámoló fordulónapján

Ügyvezető:

Pál József

Felügyelő Bizottság:

Bereczki László (elnök)

Kastély László (tag)

Varga Diána (tag)

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy, nyilvántartásban szereplő adatai

A Társaság részére a számviteli szolgáltatást a Nemzeti Üzleti Szolgáltató Zrt. nyújtja.

A Nemzeti Üzleti Szolgáltató Zrt.-nél a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért felelős személy nyilvános adatai:

Gombkötő Zsuzsanna

Lakcím: 2111, Szada Szőlő utca 22.

A 93/2002.(V.5.) Kormányrendelet alapján 173418. számon a Nemzetgazdasági Minisztérium nyilvántartásba vett, könyvviteli szolgáltatási tevékenység folytatására jogosult személy.

Könyvvizsgálat

A számviteli törvény 155. § (2) bekezdése értelmében a Társaságnál a könyvvizsgálat kötelező.

A Társaság könyvvizsgálója:

DORNHOF NAGY UND PARTNER HUNGAR AUDIT Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 1023 Budapest, Vérhalom u 12-16. A. ép. 1.em

Cg.: 01-09-063562

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 000093

Könyvvizsgálat elvégzéséért felelős személy:

Valóczki Andrea

Lakcím: 1041 Budapest, Liszt Ferenc u. 23. ép. B. lph. TT 5.

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 004916

Tárgyévi üzleti évre vonatkozó könyvvizsgáló által felszámított díjak részletezése:

- 2017. év könyvvizsgálata: 1 850 E Ft

A Társaságot jellemző legfőbb adatokat az **A.3. melléklet** részletezi, a Társaság székhelyének, telephelyeinek és fióktelepeinek bemutatását az **A.4. melléklet** tartalmazza.

A. 1.2. A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE

Az Univerzál Beszerző Kft. az AUTO-UNIVERZÁL Kft.-ből kiválással jött létre. A Cégbíróság 2016. október 24-én jegyezte be a Társaságot. 2016. október 26-án taggyűlés került összehívásra, mely keretében új tulajdonosi struktúra került kialakításra (tulajdonrészt szerzett az AUTO-UNIVERZÁL Kft. és 5 db Regionális Víziközmű Társaság). Ekkor alakult ki az azóta is hatályos tulajdonosi struktúra, mely szerint 6 db Regionális Közlekedési Központ, a Volánbusz Zrt., az AUTO-UNIVERZÁL Kft., valamint az 5 db Regionális Víziközmű Társaság egyenlő arányú tulajdonrésszel rendelkezik. A tulajdonosi jogköreiket a Taggyűlésen keresztül gyakorolják, mely egyben a Társaság legfőbb irányítási szerve. A Társaság tevékenysége a tulajdonosok részére végzett közbeszerzési és beszerzési tevékenység bonyolítása, valamint ezek keretében beszerzendő áruk tényleges beszerzése és eljuttatása a megrendelő részére. A tulajdonosokon keresztül az Univerzál Beszerző Kft. legnagyobb tulajdonosa az MNV Zrt. elvárásainak megfelelően 2017-ben átvilágításra kerültek a Társaság működési folyamatai és tevékenysége. Ennek eredményeként az MNV Zrt. a Társaság tevékenységének fejlesztését, bővítését javasolta 2017. nyarán, mely után a Társaságnál projekt megalakítására került sor. A projekt tevékenysége a végső céloknak megfelelően több szakaszra bontva kerül megvalósításra, s várhatóan 2018. év végén fejeződik be. Az elfogadott koncepció szerint jelentősen bővíteni kell a Társaság tevékenységi körét, melynek során ki kell építeni a Tulajdonosok teljes készletellátásának beszerzési és logisztikai rend

szerét, valamint az árubeszerzéseken túl szolgáltatás beszerzések bonyolítására is be kell rendelkeznie

A Szindikátusi szerződés szerint a Társaság ugyan profitorientált, de szemmel kell tartania a Tulajdonosok költségtakarékossági igényeit, így az árreése kizárólag az elfogadott működési költségeit fedezheti a Megbízási Keretszerződésben és a Közös beszerzési tevékenység árazási és elszámolási szabályzatában meghatározott minimális haszonkulccsal. Az áruértékesítés ráfordításán túli költségei (működését biztosító költségek, ráfordítások) erős tulajdonosi kontroll alatt állnak.

A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE

A Társaság fő tevékenysége:

4531 '08 Gépjárműalkatrész-nagykereskedelem

A Társaság egyéb tevékenységei:

5210 '08	Raktározás, tárolás
5224 '08	Rakománykezelés
5229 '08	Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás
7022 '08	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
7010 '08	Üzletvezetés
4675 '08	Vegyi áru nagykereskedelem
4662 '08	Szerszámgép-nagykereskedelem
4665 '08	Irodabútor-nagykereskedelem
4661 '08	Mezőgazdasági gép, berendezés nagykereskedelme
4651 '08	Számítógép, periféria, szoftver nagykereskedelem
4690 '08	Vegyes termékkörű nagykereskedelem
4619 '08	Vegyes termékkörű ügynöki nagykereskedelem
7739 '08	Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése

Főbb értékesítési területek bemutatása:

A Társaság szinte kizárólag a tulajdonosai részére végez árubeszerzési és szolgáltatás beszerzési tevékenységet. Az árubeszerzés alapvetően a megrendelők tevékenységéhez szükséges karbantartási anyagigényét biztosítja, mely több termékcsoportra bontható, s közülük a legjelentősebbek: gumiabroncsok, légfék alkatrészek, kenőanyagok, akkumulátorok, szélvédők, szűrők, fagyállók, légrugók, stb.

Főbb beszerzési források:

A Társaság kiválással alakult meg, a kiválás során megkapta a jogelőd közbeszerzési szerződéseit, ami jelenleg is biztosítja az árubeszerzések szállítóinak jelentős körét. Ez a kör azokkal a szállítókkal bővül, akik az új közbeszerzések/meghívásos beszerzési pályázatok nyertesei lettek, vagy lesznek a jövőben. A szállítók között megtalálhatók multinacionális társaságok (Continental, MOL, stb.) és hazai vállalkozások is (Jász-Plasztik Kft., Draspo-Tempo Kft., Kravtex Kft; PRIM-VOL Kft; stb.)

Piaci pozíció értékelése

A Társaság tulajdonosai szinte 100%-ban az MNV Zrt. tulajdonában vannak, ezért a piac speciális szegmensében tevékenykednek, így a klasszikus értelemben vett piaci viszonyok nem értelmezhetőek. Elsősorban ez indokolja, hogy az MNV Zrt. elvárásának megfelelően a Társaság minimális haszonnal végzi tevékenységét.

A. 1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI

A.1.4.1. A Számviteli politika általános vonásai

A Társaságnál előírt és alkalmazott általános számviteli elvek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.) előírásait tükrözik.

A Társaság Számviteli politikáját, amely az MNV Zrt. által kiadott ajánlás alapján készült, a Felügyelő Bizottság a 15/2017.(III. 10.) FB számú határozatával fogadta el, amely 4/2017 Ügyvezetői utasítás a Társaság megalakulásától (2016.10.24.) alkalmazandó. A Számviteli politikában az alábbi módosítás történt a hatályba lépés óta:

11/2017. Ügyvezetői utasítás:

- A Társaság döntési jogköreinek változása miatt az ügyvezető hatásköre a Számviteli Politika jóváhagyása és kiadása.
- A Társaság egyszerűsített éves beszámoló és kiegészítő melléklet készítése helyett 2017-től az éves beszámoló és üzleti jelentés készítését választotta.
- Megváltozott a Társaság ERP rendszere (SAP van 2017. 08. 01-től az RLB helyett).
- Számviteli pontosítás: mérleg szerint eredmény helyett adózott eredmény fogalom használata.
- Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások fogalmának pontosítása.
- Közbeszerzési tanácsadással kapcsolatos devizás szállítói számlák árfolyamának meghatározása (számla szerinti árfolyamot használja a Társaság)
- A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

A Társaság az Sztv. előírásainak megfelelően **kettős könyvvitel** vezetésére kötelezett.

A Társaság a működése során előforduló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetére kiható eseményekről, a tulajdonában levő eszközökről és azok forrásairól, valamint a saját tőkéjében bekövetkezett változásokról folyamatos nyilvántartást vezet, melyet a naptári év végén lezár.

A Társaság könyvvezetése során az 5-ös számlaosztályt mint elsődleges költségnem elszámolást alkalmazza.

A könyvvezetésnél a Társaság érvényesíti az Sztv. által nevesített számviteli alapelveket.

A Társaság éves beszámolóját az Sztv. előírásai alapján összeállított Számviteli politikában előírtak szerint készíti el.

A Társaság a mérleget az Sztv. 1. sz. mellékletének „A” változata, az eredménykimutatást az Sztv. 2. sz. melléklete szerint, **összköltség** eljárással készíti el. A mérleg- és eredménykimutatás tételek tovább tagolásának vagy összevonásának lehetőségét a Társaság nem alkalmazza.

Az éves beszámoló készítésének **fordulónapja**: az üzleti év **december 31.**

A mérlegkészítés napja: a tárgyévet követő év január 25.

Éves beszámolót az üzleti évről kell készíteni. A Társaság üzleti évének időtartama megegyezik a naptári évvel, január 1-jétől december 31-ig tart.

A.1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések

A Társaság **alapítás-átszervezés aktivált értékeként** számolja el a vállalkozási tevékenység indításával, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatosan felmerült külső vállalkozók által számlázott, és a saját tevékenység során felmerült közvetlen költségeket, amelyek az alapítás-átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek. A Társaság döntése értelmében e körbe tartozhatnak a minőségbiztosítási rendszer bevezetésével kapcsolatban felmerült költségek. A minőségbiztosítási rendszerrel kapcsolatban a későbbiekben felmerülő költségek azokra az évekre számolandók el időarányosan, amelyekre a minősítés vonatkozik.

A Társaság nem él a számviteli törvény által biztosított **piaci értéken történő értékelésre (értékhelyesbítésre és valós értékelésre)** vonatkozó választási lehetőséggel.

A Társaság a beruházáshoz, vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközökhöz kapcsolódó devizás hiteltartozás, illetve devizakötvény kibocsátásból származó tartozás év végi értékelésekor keletkező **nem realizált árfolyamvesztését elhatárolja** a számviteli törvény 33. § (2) bek. szerint.

A Társaság **jelentős összegű hibának** minősít egy hibát, 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 – értékének együttes (előjeltől független) 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.

A Társaság **kivételes előfordulású** eseménynek tekint minden olyan bevételt, költséget vagy ráfordítást, amely a Társaság üzletszerű működésével nincs szoros összefüggésben, vagy közvetlen kapcsolatban, a rendszeres üzletmeneten kívül esik, bekövetkezése eseti jellegű, valamint adott évre vonatkozóan meghaladja a tételnek megfelelő összesített érték 20%-át.

A Társaság kivételes előfordulású eseménynek a következőket tekinti:

- térítés nélküli eszköz átadás, szolgáltatásnyújtás, eszköz átvétel,
- ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszköz,
- fejlesztési célra adott, illetve kapott támogatás,
- elengedett követelés, kötelezettség,
- átvállalt kötelezettség.

Kivételes nagyságú tételnek tekinti a Társaság azokat a tételeket (bevétel, költség, ráfordítás), melyek egy gazdasági eseményből származó hatása adott évre vonatkozóan meghaladja a tételnek megfelelő összesített események értékének 50%-át.

A Társaságnak 2017-ben nem volt a kiegészítő mellékletben bemutatandó a számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétele, költsége és ráfordítása.:

A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei

A 100 ezer forint alatti bekerülési értékű vagyoni értékű jogokat, szellemi termékeket és tárgyi eszközöket használatbavételkor – minden esetben – egy összegben leírja.

A használatbavételkor egy összegben le nem írt eszközök körében (specialitások figyelembevételével):

- Meg kell állapítani az adott eszköz hasznos élettartamát. A Társaságnál a hasznos élettartam időarányos leírásnál a várható használati idő, míg a teljesítményarányos leírásnál amely időszak alatt az eszköztől elvárt teljesítmény, illetve szolgáltatás teljesíthető.
- Meg kell becsülni a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéket mint maradványértéket. Nulla a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős (általában nem jelentős, ha a hasznos élettartam azonos a műszaki-gazdasági élettartammal).
- A Társaság vonatkozásában jelentős maradványértéknek tekintendő a hasznos élettartam végén várható maradványérték meghatározásánál:
 - újonnan beszerezett Épületek esetén a bekerülési érték 5 %-a.
 - újonnan beszerezett Építmények esetén a bekerülési érték 5 %-a, ha a 100 ezer Ft-ot meghaladja,
 - valamennyi gépjármű esetén a bekerülési érték 10 %-a.
 - újonnan beszerezett Műszaki és egyéb gépek, berendezések (a járművek kivételével) esetén a bekerülési érték 10 %, ha a 100 ezer Ft-ot meghaladja.
 - újonnan beszerezett 200 ezer Ft alatti tárgyi eszközöknél a maradványérték nem értelmezhető.
- A Társaság az alábbiak szerint állapítja meg az egyes eszközcsoportok hasznos élettartamát (leírási kulcsát) és maradványértékét:
 - *Immateriális javak* esetében a hasznos élettartam 5 év, maradványértékük nulla, kivéve az ISO minőségbiztosítási rendszer bevezetésének aktivált költségét, melynek hasznos élettartama a minősített időszak hosszában került megállapításra.
 - *Ingatlanok* esetében a hasznos élettartam 10-50 év,. Idegen tulajdonú ingatlanon végzett beruházások hasznos élettartama és maradványértéke a szerződés időtartama alapján kerül meghatározásra, határozatlan idejű szerződések esetén a hasznos élettartam 10 év.
 - *Műszaki és egyéb gépek, berendezések, felszerelések, járművek*, hasznos élettartama 3-6,9 év
- Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a képzőművészeti alkotásnál, a régészeti leletnél, műemléki védettségű épületnél, üzleti vagy cégértéknél, valamint az olyan kép- és hangarchívumnál, illetve egyéb gyűjteménynél, egyéb eszközknél, amely értékéből a használat során sem veszít, illetve amelynek értéke – különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan – évről évre nő.

- *A 100 000 és 200 000 Ft bekerülési értékű tárgyi eszközök esetében a hasznos élettartam 2 év.*
- A leírás alapja a maradványértékkel csökkentett bruttó érték.
- Az értékcsökkenést a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés napjától kezdve számítja, naptári napokra arányosan, amíg a rendeltetésszerű használatból ki nem vonja, vagy a maradványértéket el nem éri.
- Az értékcsökkenést a Társaság havonta számolja el.

A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok

A **befektetett eszközök** bekerülési értéken (beszerzési, illetve előállítási költségen) kerülnek értéklésre, csökkentve az elszámolt terv szerinti és terven értékcsökkenési leírással, illetve értékvesztéssel, növelve az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, illetve értékvesztés visszairásának összegével.

A bekerülési érték tartalmának meghatározása az Sztv. 47-51. § szerint történik. A bekerülési érték tartalma:

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

A Társaság a tevékenységének, valamint a saját előállítású eszközök **önköltségének meghatározásakor** az alábbi közvetlen és közvetett költségeket veszi figyelembe:

- Saját kivitelezésű beruházás esetén a közvetlen önköltség tartalmazza:

Az eszköz bekerülési (előállítási) értékének részét képezik azok a költségek, amelyek:

- az eszköz (termék) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,
- az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).
- A költségek között az alábbi költségek vehetők figyelembe:
 - ténylegesen felmerült anyagköltség
 - Az előállításban résztvevő költséghelyek mindazon költségei, amelyek összefüggésbe hozhatók a munkavállalók közvetlen költségeivel (munkabér, járulékok, eszközök értékcsökkenése, bérleti díjak, kapott áttérhelt költségek, stb.). Felosztásokat a Társaság önköltségszámítási szabályzata szabályozza.

Az **immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél** a Társaság figyelembe vesz minden olyan terven felüli értékcsökkenést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti és amely a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált. Tartósnak minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete, ha az múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy éve fennáll. A különbözet tartósnak minősül

fennállásának időtartamától függetlenül akkor is, ha az az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető. Jelentősnek minősül a különbözet, ha meghaladja a bekerülési érték 20%-át.

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél, ha legalább 1 éven keresztül a gazdasági társaság saját tőke/jegyzett tőke aránya 10 %-kal kisebb, mint a befektetés könyv értéke/befektetés névértékének aránya. Az értékvesztést a piaci érték szintjéig kell elszámolni.

A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír könyv szerinti értéke és – (felhalmozott) kamatot nem tartalmazó – piaci értéke közötti különbözet veszteségjellegű, tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Amennyiben a mérleg-fordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a befektetések és értékpapírok mérleg-készítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a befektetés beszerzési értékét. Az értékvesztés elszámolásának és visszairásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 20 %-át, tartósan, ha 1 éven túl fennáll.

A készletek értékelése a Társaságnál az alábbi:

- a vásárolt készleteket (anyag, áru) bekerülési értéken az elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken,
- a készletekre adott előleget az átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegben, illetve az elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken,
- a saját termelésű készletek (a Társaságnak jelenleg csak ki nem számlázott befejezetlen szolgáltatása lehetséges, saját előállítású terméke, félkészterméke nincs) értékelése előállítási költségen (közvetlen önköltségen) kell értékelni.

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, valamint ha a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken mutatja ki, a készlet értékét a különbözet értékvesztés elszámolásával csökkenti.

A készletek bekerülési, illetve könyv szerinti értéke akkor tekinthető jelentősen magasabbnak, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke (illetve várható eladási ára), ha azt legalább 20%-kal meghaladja. Tartós, ha a készletek bekerülési, illetve könyv szerinti értéke legalább 1 éven keresztül meghaladja a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéket (várható eladási árat). Az értékvesztés elszámolása a fajlagosan kis értékű készleteknél a könyv szerinti érték arányában történik. Ezen készleteknél a könyv szerinti érték 30%-át számolja el értékvesztésként az elszámolásához szükséges feltételek fennállása esetén.

Követelések értékelése során az értékvesztés elszámolását, illetve visszairását az Sztv. 55. §-ában foglalt szabályok szerint végzi a Társaság azzal a kiegészítéssel, hogy a könyv szerinti érték és a várhatóan

megtérülő összeg közötti különbség akkor számít jelentősnek, ha annak összege meghaladja a követelés eredeti bekerülési értékének a 20 %-át, vagy az 50 E Ft-ot. Az értékvesztés elszámolásakor, illetve visszairásakor a különbség akkor minősül tartósnak, ha a követelés kiegyenlítésére a fizetési határidőt követő 60 napon belül nem kerül sor.

Amennyiben más információ nem áll rendelkezésre, csak a fizetési késedelem, akkor az alábbi értékvesztéseket kell elszámolni.

Késedelem	Értékvesztés a bekerülési érték %-ában
60-90 nap	25%
91-180 nap	50%
181-360 nap	80%
361 nap felett	100%

Amennyiben egy vevőnél több különböző lejáratú követelés is van, akkor az értékvesztés elszámolásakor a legmagasabb %-kal számolja el a Társaság az értékvesztést. Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen (legalább 20%-kal) meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell.

A valuta, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek értékelése az alábbi:

- Társaságunk a valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzürtékre szóló eszköz), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon számítja át forintra, kivéve a közbeszerzési árlejtés devizás szállítói számláit, ahol a számla szerinti árfolyamon kell értékelni a vásárolt szolgáltatást.
- A forintért vásárolt valutát, devizát bekerülési (ténylegesen fizetett) összegben veszi nyilvántartásba, és ez alapján határozza meg a nyilvántartásba-vételi árfolyamot.
- A Társaság az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan minden valuta-, devizakészletet, követelést és kötelezettséget átértékel az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamra, függetlenül attól, hogy annak hatása az eredményre jelentős-e.

A **forrásokat** (saját tőke, céltartalék, kötelezettségek) a mérlegben könyv szerinti értéken mutatja ki, kivéve a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek, melyet az üzleti év mérlegforduló napjára vonatkozó devizaárfolyamra átértékel.

A számviteli törvény előírásai alapján a Társaság **céltartalékot** képez:

- *Várható kötelezettségekre:*
 - jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettségek,
 - függő kötelezettségek (pl. még le nem zárt peres ügyek),
 - biztos jövőbeni kötelezettségek,
 - korhatár előtti ellátás, végkielégítés, valamint a

- környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére,
- *Jövőbeni költségekre* (fenntartási költség, átszervezési költség, környezetvédelemmel kapcsolatos, nem jogszabályon alapuló költségekre
- A beruházáshoz, vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközökhöz kapcsolódó devizás hiteltartozás, illetve devizakötvény kibocsátásból származó tartozás év végi értékelésekor keletkező, elhárított *nem realizált árfolyamveszteségére*.

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve folyamatban lévő ügyekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – várhatóan, vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük, vagy esedékességük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan, és azokra a Társaság a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Garanciális és környezetvédelmi kötelezettségekre céltartalékot a várhatóan, vagy biztosan felmerülő jelentős összegű kötelezettség esetén kell képezni, ha költsége az egy millió forintot várhatóan meg fogja haladni.

A.1.4.5. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai

A Társaság a számviteli törvény előírásai, valamint a gazdasági társaságokra vonatkozó általános érvényű jogszabályok előírásai szerint végzi tevékenységét.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

B.1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az eszköz- és forrástételek mérleg főcsoportonkénti alakulása 2016. évhez viszonyítva az alábbi:

MEGNEVEZÉS	2016.	2017.		Eltérés	
	E Ft	E Ft	Megoszlás (%)	E Ft	%
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	12 918	71 094	6,24	58 176	450,35
Immateriális javak	3 658	52 228	4,58	48 570	1327,77
Tárgyi eszközök	9 260	18 866	1,66	9 606	103,74
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0,00	0	0,00
FORGÓESZKÖZÖK	411 195	1 067 784	93,71	656 589	159,68
Készletek	25 631	61 534	5,40	35 903	140,08
Követelések	374 097	673 242	59,09	299 145	79,96
Értékpapírok	0	0	0,00	0	0,00
Pénzeszközök	11 467	333 008	29,23	321 541	2804,06
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	397	533	0,05	136	34,26
ESZKÖZÖK	424 510	1 139 411	100,00	714 901	168,41
SAJÁT TŐKE	50 203	46 025	4,04	-4 178	-8,32
Jegyzett tőke	13 000	13 000	1,14	0	0,00
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0,00	0	0,00
Tőketartalék	0	0	0,00	0	0,00
Eredménytartalék	29 589	-6 926	-0,61	-36 515	-123,41
Lekötött tartalék	0	44 129	3,87	44 129	0,00
Értékelési tartalék	0	0	0,00	0	0,00
Adózott eredmény	7 614	-4 178	-0,37	-11 792	-154,87
CÉLTARTALÉKOK	0	0	0,00	0	0,00
KÖTELEZETTSÉGEK	368 113	1 072 850	94,16	704 737	191,45
Hátrasorolt kötelezettségek	0,00	0	0,00	0	0,00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	3 924	7 570	0,66	3 646	92,92
Rövid lejáratú kötelezettségek	364 189	1 065 280	93,49	701 091	192,51
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	6 194	20 536	1,80	14 342	231,55
FORRÁSOK	424 510	1 139 411	100,00	714 901	168,41

A Társaság **mérlegfőösszege 1 139 411 E Ft**, eszköz- és forrásállománya 714 901 E Ft-tal nőtt a bázis időszakhoz képest. Mérlegsorok szerint haladva a 2017. december 31-i állománya a következőképpen alakult.

A részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni követelés jellegű tételeket a **B.6. melléklet**, a kötelezettségeket és halasztott bevételeket a **B.9. melléklet** tartalmazza.

B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

B. 1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak állományának változásait – a mérleg soronkénti bruttó érték és az értékcsökkenés összegének részletezésével – a **B.1. melléklet** mutatja be.

Az **immateriális javak** állományváltozását az alábbi tételek összevont hatása eredményezte:

A tárgydőszaki új beszerzések	50 916 E Ft,
Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	-2 065 E Ft.
Átsorolások	-281 E Ft

A Társaság tevékenységének, működésének és szervezetének átalakítását célzó projekt költségei alapítás-átszervezésként kerülnek elszámolásra. Ez a 44.129 E Ft jelenik meg a mérleg Alapítás-átszervezés aktivált értéke soron. Üzembehelyezésére várhatóan 2019-ben kerül sor a projekt ütemezése szerint.

B. 1.1.2. Tárgyi eszközök

A **tárgyi eszközök** nettó állományának **9 606 E Ft-os növekedése** az alábbi tételek összevont hatásának az eredménye:

Tárgyévi új beruházás (beszerzés) összesített hatása	+13 964 E Ft,
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	-4 639 E Ft,
Átsorolás	+281 E Ft.

A tárgyi eszközök állományának változásait – a mérleg soronkénti bruttó érték és az értékcsökkenés összegének részletezésével – a **B.2. melléklet** mutatja be.

Az üzembe helyezések (aktiválások) értéke **13 964 E Ft** volt, mely tételeit a **B.3. melléklet** részletezi.

A **B.4. mellékletben** a terv szerinti értékcsökkenési leírás részletezése kerül bemutatásra, a **B.5. melléklet** a terven felüli értékcsökkenést mutatja be, mely nem tartalmaz adatot.

B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetést élvező vállalkozások főbb jellemzőit a **C.1. melléklet** tartalmazza, mely a Társaság esetében nem tartalmaz adatot.

B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK

A forgóeszközök tárgyévi állománya **1 067 784 E Ft** értéket képvisel, mely 656 589 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest.

B. 1.2.1. Készletek

A készletek tárgyévi állománya **61 534 E Ft**, mely 35 903 E Ft-tal nőtt az előző évhez képest.

	E Ft	E Ft	E Ft
Nyitó készlet (+)	37 589	25 631	-11 958
Beszerzés (+)	342 130	3 191 883	2 849 753
Felhasználás(-)			0
Értékesítés (-)	354 088	3 155 980	2 801 892
Értékvesztés/selejt (-)			0
Záró készlet (+)	25 631	61 534	35 903

A 2017. évi zárókészlet egyrészt a ki nem számlázott szolgáltatások értékeiből (saját kivitelezésben végzett szolgáltatás értéke 3 621 E Ft, ehhez kapcsolódó közvetített szolgáltatások értéke 1 320 E Ft), másrészt szintén a közvetített szolgáltatások között kimutatott, közbeszerzés keretében beszerzendő áruk árubeszerzéshez kapcsolható közbeszerzési díjából tevődik össze (56 593 E Ft), melyek a jövőben realizálandó árubeszerzések bekerülési értékét képezik, s kerülnek majd értékesítésre.

B. 1.2.2. Követelések

A vevőkövetelések korösszetétele az alábbiak szerint alakult:

Késedelem	2016.			2017.		
	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
nem késedelmes	261 572			481 646		481 646
1 - 30 napos	112 342		112 342	132 417		132 417
31- 60 napos			0			0
61-90 napos						0
91-180 napos						0
181-360 napos						0
361 napon túli						0
Összesen	373 914	0	112 342	614 063	0	614 063

Az egyéb követelések részleteiben az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	2016. E Ft	2017. E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Állami költségvetéssel kapcs.elsz.	178	47 615	47 437	26650,00
Társasági adó		2 456	2 456	0,00
Általános forgalmi adó		44 635	44 635	0,00
Innovációs járulék	178	524	346	194,38
Önkormányzatokkal kapcs.elsz.		98	98	0,00
Munkavállalókkal kapcs.elsz.	5		-5	-100,00
Adott előlegek		10 655	10 655	0,00
Különféle egyéb követelések		811	811	0,00
Ebből: tartozik egyenlegű szállító			0	0,00
Összesen	183	59 179	58 996	32 238

A követelésekre elszámolt értékvesztés alakulását a **B.7. melléklet** mutatja be, mely a Társaság esetében nem tartalmaz adatot.

B. 1.2.3. Értékpapírok

A Társaság értékpapírokkal nem rendelkezik.

B. 1.2.4. Pénzeszközök

A Társaság 332 983 E Ft bankbetéttel és 25 E Ft pénztáregyenleggel rendelkezett.

A tárgyidőszak cash flow-inak alakulásáról a **C.5. mellékletben** szereplő Cash Flow kimutatás további információkat tartalmaz.

B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az aktív időbeli elhatárolások mérleg sorainak bázishoz viszonyított alakulása az alábbi:

Megnevezés	2016. E Ft	2017. E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0,00
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	397	533	136	34,26
Igénybe vett szolg.időbeli elhatárolása	199	371	172	86,43
Egyéb szolg.időbeli elhatárolása	119	162	43	36,13
ELÁBÉ időbeli elhatárolása	79		-79	-100,00
Halaszott ráfordítások	0	0	0	0,00
ÖSSZESEN	397	533	136	34,26

Az igénybe vett szolgáltatások elhatárolások között a 2017-ben számlázott, de 2018. évet terhelendő költségek szerepelnek (gépjárművek kötelező és CASCO biztosítása 162 eFt, jogtár szolgáltatás 238 eFt, szoftver bérlet 101 eFt és tandíj 32 eFt).

B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

A saját tőke állományváltozására az alábbi események voltak hatással:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Eredmény- tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Nyitó (2017.01.01.)	13 000	29 589		7 614	50 203
Előző évi adózott eredmény átvezetése		7 614		-7 614	0
Lekötött tartalék képzése		-44 129	44 129		0
Tárgyévi adózott eredmény				-4 178	-4 178
Záró (2017.12.31.)	13 000	-6 926	44 129	-4 178	46 025

A lekötött tartalék összege az alapítás átszervezés aktivált értékének megfelelően az eredménytartalékból lekötött összeget tartalmazza.

Az Univerzál Beszerző Kft. tulajdonosai az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslata, hogy a Társaság 2017. évi -4 178 E Ft adózott eredménye az eredménytartalékba legyen helyezve.

B. 1.5. CÉLTARTALÉK

A Társaság 2017. évben sem képzett céltartalékot.

B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK

A forrásokon belül a **kötelezettségek** aránya a tárgyévben 94,16%. A mérlegfordulónapi értéke 1 072 850 E Ft, melynek alakulására az állományon belüli hosszú- illetve rövid lejáratú kötelezettségek tekintetében az alábbi főbb tényezők hatottak.

A hosszú lejáratú kötelezettségek között a Társaság lízing hitele a jelentősebb tétel, mely 7 570 E Ft-ot képvisel.

A rövid lejáratú kötelezettségek állományát az áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettségek (szállító) 1 002 930 E Ft-os, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 62 350 E Ft-os összegei alkotják.

A hitelek és kölcsönök részletes kimutatását, és a hosszú lejáratú kötelezettségek egy éven belül esedékes törlesztő részleteit a **B.8. melléklet** mutatja be.

A hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök esedékesség szerinti bemutatását a **B.10. melléklet** tartalmazza.

A hitelekhez, kölcsönökhöz kapcsolódó garanciák, zálogjogok a **C.7.2. fejezetben** találhatóak.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	2016. E Ft	2017. E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Állami költségvetéssel kapcs. elsz.	24 048	7 146	-16 902	-70,28
<i>Társasági adó</i>	845		-845	-100,00
<i>Szakképzési hozzájárulás</i>	73	186	113	154,79
<i>Munkavállalókkal kapcsolatos adó és járulék kötelezettség</i>	3 093	6 887	3 794	122,66
<i>Általános forgalmi adó</i>	20 037		-20 037	-100,00
<i>Cégautóadó elszámolás</i>		73	73	0,00
Önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolás	560	0	-560	-100,00
Munkavállalókkal kapcs. elsz.	3 763	8 712	4 949	131,52
Különféle egyéb rövid lejáratú kötelezettség	6 721	46 492	39 771	591,74
<i>Lízingtartozás rövid lejáratú része</i>	1 033	2 745	1 712	165,73
<i>Ajánlati biztosíték</i>	5 688	40 548	34 860	612,87
<i>Egyéb</i>		3 199	3 199	0,00
Összesen	35 092	62 350	27 258	77,68

B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A passzív időbeli elhatárolások alakulását a tárgyév viszonylatában az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2016. E Ft	2017. E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	85	0	-85	-100,00
Árbevételek időbeli elhatárolása	85		-85	-100,00
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	6 109	20 536	14 427	236,16
Igénybe vett szolg.időbeli elhatárolása	913	20 507	19 594	2146,11
Egyéb szolgáltatások időbeli elhatárolása		29	29	0,00
ELÁBÉ időbeli elhatárolása	5 180		-5 180	-100,00
Pénzügyi ráfordítások időbeli elhatárolása	16		-16	-100,00
Halasztott bevételek	0	0	0	0,00
ÖSSZESEN	6 194	20 536	14 342	231,55

Az igénybe vett szolgáltatások időbeli elhatárolása soron látható növekedés zöme a közbeszerzésekhez kapcsolódó tanácsadói díjból származik (14 959 E Ft értékben).

B.2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Társaság a 2017-es üzleti évet - **4 178 E Ft adózás előtti eredménnyel zárta**, mely a bázis évhez viszonyítva 149,39 %-os csökkenést jelent.

Az eredménykimutatás fő tételei az alábbiak szerint alakultak:

Hiv.	Tétel megnevezése	2016. E Ft	2017. E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
I.	Értékesítés nettó árbevétele	388 107	3 336 682	2 948 575	759,73
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	31 968	31 968	0,00
III.	Egyéb bevételek	1	740	739	73 900,00
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	364 427	3 219 380	2 854 953	783,41
V.	Személyi jellegű ráfordítások	13 069	134 096	121 027	926,06
VI.	Értékcsökkenési leírás	1 508	6 704	5 196	344,56
VII.	Egyéb ráfordítás	646	12 511	11 865	1 836,69
„A”	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	8 458	-3 301	-11 759	-139,03
„B”	Pénzügyi műveletek eredménye	1	-877	-878	-87 800,00
„C”	Adózás előtti eredmény	8 459	-4 178	-12 637	-149,39

Az **adózás előtti eredmény** bázis évhez viszonyított **12 637 E Ft-os csökkenését** az alábbi tételek együttes hatása befolyásolta:

Mind a bevételek, mind a ráfordítások alakulását, az azokra ható tényezőket a következő pontok részletesen tartalmazzák.

B.2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA

B.2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása

A tárgyévi értékesített nettó árbevétele 3 336 682 E Ft volt, mely 2 948 575 E Ft-tal több, mint előző évben. A jelentős növekedése oka zömében az, hogy a Társaság 2016. októberben kezdte meg a tevékenységet, így 2017. év volt az első teljes üzleti éve. Az időbeli növekedés hatása mellett az árbevétel növekedésében egyre nagyobb szerepet kapnak az újonnan belépő termékcsoportok bevételei is.

Az értékesítés nettó árbevételének főbb tevékenységek szerinti megbontását, az export értékesítés megbontását, valamint piaci szegmensenkénti alakulását a **B.12. melléklet** mutatja be, továbbá részesedési viszony szerint a bevételek bemutatását a **B.11. melléklet** tartalmazza.

B.2.1.2. Aktivált saját teljesítmények

A Társaság az **aktivált saját teljesítményen** belül a saját termelésű készletek állomány változásának értéke 3 621 E Ft, míg a saját előállítású eszközök aktivált értéke 28 347 E Ft, amely az alapítás-átstruktúrázás aktivált értékéhez kapcsolódó saját teljesítményeket takarja.

B. 2.1.3. Költségek részletezése

A költségként elszámolt tételek a bázis évhez viszonyítva az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	2016. E Ft	2017. E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Anyagköltség	361	4 766	4 405	1220,22
Igénybevett szolgáltatások értéke	3 861	47 097	43 236	1119,81
Egyéb szolgáltatások értéke	460	10 453	9 993	2172,39
Eladott áruk beszerzési értéke	359 745	3 155 980	2 796 235	777,28
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		1 084	1 084	0,00
Anyagjellegű ráfordítások	364 427	3 219 380	2 854 953	783,41
Béreköltség	9 735	100 425	90 690	931,59
Személyi jellegű egyéb kifizetések	582	9 308	8 726	1499,31
Bérfelárak	2 752	24 363	21 611	785,28
<i>Szociális hozzájárulási adó</i>	2 513	21 658	19 145	761,84
<i>Egészségügyi hozzájárulás</i>	98	1 215	1 117	1139,80
<i>Szakképzési hozzájárulás</i>	141	1 490	1 349	956,74
Személyi jellegű ráfordítások	13 069	134 096	121 027	926,06
Értécsökkenési leírás	1 508	6 704	5 196	344,56
KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN	379 004	3 360 180	2 981 176	786,58

A tárgyidőszakban költségként 3 360 180 E Ft-ot számolt el a Társaság, mely 2 981 176 E Ft-tal több, mint előző évben. A jelentős növekedés szintén abból adódik, hogy 2016. év csak tört év volt a Társaság számára.

Tárgyidőszakban kutatás-kísérleti fejlesztés költsége nem merült fel, az igénybe vett szolgáltatásokat részletesen az **B.13. melléklet** tartalmazza.

B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása

Az egyéb bevételek alakulását a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2016. E Ft	2017. E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele		15	15	0,00
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek		345	345	0,00
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés		301	301	0,00
Különböző egyéb bevétel	1	79	78	7800,00
Összesen	1	740	739	73900,00

Az egyéb ráfordításokat a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2016. E Ft	2017. E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Fizetett bírságok, kártérítések		3 424	3 424	0,00
Állami költségvetéssel elszámolt adók, díjak, járulékok	84		-84	-100,00
Önkormányzatokkal szemben elszámolt adók	560	9 155	8 595	1 534,82
Különféle egyéb ráfordítások	2	-68	-70	-3 500,00
Összesen	646	12 511	11 865	1 836,69

Az egyéb bevételek részesedési viszony szerinti bontása a **B.11. mellékletben** található.

B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Pénzügyi műveletek eredményének bázis évhez viszonyított változása az alábbi:

Megnevezés	2016. E Ft	2017. E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Pénzügyi műveletek bevételei	1	74	73	7 300,00
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1	53	52	5 200,00
<i>Kamatbevétel pénzügyintézetektől</i>	1	53	52	5 200,00
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	21	21	0,00
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	951	951	0,00
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	744	744	0,00
<i>Pénzügyintézetnek fizetett kamat (lízing)</i>	0	710	710	0,00
<i>Pénzügyintézetnek fizetett kamat (folyószámla hitel)</i>	0	34	34	0,00
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	207	207	0,00

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK

A Társaság befektetéseinek főbb adatait a **C.1. melléklet** mutatja be.

A számviteli törvény mentesített anyavállalatra vonatkozó 116. § (3) bekezdése alapján a részesedési viszonyban lévő vállalkozásokat érintő adatokat az **C.2. melléklet** mutatja be.

C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA

A Felügyelő Bizottságnak 2017. évi tevékenységéért az alábbi járandóság lett kifizetve:

Megnevezés	Tiszteletdíj bruttó összege (Ft)
Felügyelő Bizottság	3 389 355 Ft

Összesen:

A Felügyelő Bizottság és az Ügyvezetés tagjai részére a tisztségviselői tevékenységükre tekintettel 2017. évben előleg vagy kölcsön kifizetésére nem került sor, a Társaság nem vállalt garanciát, a korábbi tagokkal szemben nyugdíjfizetési kötelezettsége nincs.

C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE

A Társaságnak 2017. évre nem volt társasági adó kötelezettsége.

A társasági adóalap levezetését, az adóalap megállapításánál figyelembe vett módosító tételeket az **C.3. melléklet** tartalmazza.

C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA

A munkavállalók létszámának és jövedelmének alakulását az **C.4. melléklet** részletezi.

A bérjárulékok jogcímenkénti megbontását a **B.2.1.3. pontban** mutattuk be.

C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS

A Társaság 2017. december 31-én 333 008 E Ft záró pénzeszközállománnyal rendelkezett, amely 321 541 E Ft-tal több az előző évi állománynál.

A rendelkezésre álló cash flow-t a működési, a befektetési és a finanszírozási cash flow alakította, melynek bemutatását az **C.5. melléklet** tartalmazza.

C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

C.7.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

A Társaságnak nem volt jelentős mérleg- fordulónap utáni eseménye.

C.7.2 MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Társaságnak nem volt mérlegben nem szereplő tétele.

C.7.3 KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG

A Társaság tulajdonában lévő veszélyes hulladékok és környezetre káros anyagok adatait az **C.6. melléklet**, a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök adatait pedig az **C.7. melléklet** tartalmazza. A környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek alakulását az **C.8. melléklet** szemlélteti. A felsorolt mellékletek a Társaság esetében nem tartalmazznak adatot.

C.7.4 EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS

Az import beszerzések értékét termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban az **C.9. melléklet** tartalmazza. A Társaság számára nem tartalmaz adatot.

D. MELLÉKLETEK

A. fejezet

- A.1. melléklet: A Társaságot jellemző legfőbb adatok alakulása
A.2. melléklet: A Társaság székhelyének, telephelyeinek és fióktelepeinek bemutatása

B. fejezet

- B.1. melléklet: Az immateriális javak állományának alakulása
B.2. melléklet: A tárgyi eszközök állományának alakulása
B.5. melléklet: Befejezetlen beruházások állományának alakulása
B.6. melléklet: Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás részletezése
B.7. melléklet: Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés és visszaírás részletezése
B.9. melléklet: Értékvesztések alakulása
B.10. melléklet: Hitelek és kölcsönök alakulása
B.11. melléklet: Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni kötelezettségek és halasztott bevételek
B.12. melléklet: Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök esedékesség szerinti bemutatása
B.13. melléklet: A bevételek megbontása részesedési viszony szerint
B.14. melléklet: Értékesítés nettó árbevétele tevékenységek szerint, Export értékesítés piaci szegmensként
B.15. melléklet: Az igénybe vett szolgáltatások alakulása

C. fejezet

- C.3. melléklet: Társasági adó alapjának levezetése
C.4. melléklet: A munkavállalók létszámának és a személyi jellegű ráfordítások összetétele
C.5. melléklet: Cash flow kimutatás
C.10. melléklet: Mutatószámok

A felsorolásban szereplő mellékletek jelölése: releváns/ nem releváns.