



FORRÁS Vagyonkezelési és Befektetési nyilvánosan működő Részvénytársaság
2020. DECEMBER 31.
ÉVES PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

Forrás

ÉVES BESZÁMOLÓ

**FORRÁS
VAGYONKEZELÉSI ÉS
BEFEKTETÉSI NYRT.**

**AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT
NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI
BESZÁMOLÁSI
SZTENDERDEK (IFRS)
ALAPJÁN**

2020. DECEMBER 31.

**VAGYONKEZELÉSI
ÉS BEFEKTETÉSI
NYILVÁNOSAN MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Tartalomjegyzék

1. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	8
1.1 A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA.....	8
1.2 A MÉRLEGKÉSZÍTÉS ALAPJA	9
2. SZÁMVITELI POLITIKA.....	10
2.1 A SZÁMVITELI POLITIKA LÉNYEGES ELEMEI	10
2.1.1 Beszámolási pénznem és deviza egyenlegek	10
2.1.2 Árbevétel.....	11
2.1.3 Ingatlanok, gépek, berendezések.....	12
2.1.4 Értékvesztés.....	13
2.1.5 Immateriális eszközök.....	13
2.1.6 Készletek	14
2.1.7 Követelések	14
2.1.8 Pénzügyi eszközök.....	14
2.1.9 Pénzügyi eszközök értékvesztése	16
2.1.10 Vevőkövetelések értékvesztése.....	16
2.1.11 Pénzügyi kötelezettségek.....	16
2.1.12 Származékos pénzügyi eszközök.....	17
2.1.13 Saját tőke	17
2.1.14 Lízing	18
2.1.15 Céltartalékok.....	19
2.1.16 Jövedelemadók.....	20
2.1.17 Mérlegen kívüli tételek.....	21
2.1.18 Osztalék.....	21
2.1.19 Biológiai eszközök.....	21
2.1.20 Befektetési célú ingatlanok	21
2.1.21 Pénzügyi műveletek eredménye.....	22
2.1.22 Állami támogatások	22
2.1.23 Fordulónap utáni események.....	22
2.2 A SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAI	23
2.3 BIZONYTALANSÁGI TÉNYEZŐK.....	24
2.3.1 Behajthatatlan és kétes követelésekre elszámolt értékvesztés	24
2.3.2 Értékcsökkenés.....	25
3. INGATLANOK, GÉPEK ÉS BERENDEZÉSEK	26
4. BEFEKTETÉSI CÉLÚ INGATLANOK.....	27
5. IMMATERIÁLIS ESZKÖZÖK	28
6. HASZNÁLATI JOGHOZ KÖTÖTT ESZKÖZÖK	29
7. BEFEKTETÉSEK KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKBAN	30
8. ÉRTÉKPAPÍROK.....	31
9. TARTÓS KÖVETELÉSEK KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN	31
10. EGYÉB ÉVEN TÚLI KÖVETELÉSEK	32
11. HALASZTOTT ADÓ KÖVETELÉS, HALASZTOTT ADÓ KÖTELEZETTSÉG	32
12. PÉNZESZKÖZÖK ÉS PÉNZESZKÖZ-EGYENÉRTÉKESEK	33
13. VEVŐ- ÉS EGYÉB KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ÉS TÉNYLEGES TÁRSASÁGI ADÓ KÖVETELÉSEK	34

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

14.	KÖVETELÉSEK KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN	35
15.	KÉSZLETEK.....	36
16.	PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	36
17.	JEGYZETT TŐKE ÉS TŐKETARTALÉK.....	37
18.	SAJÁT TŐKE MEGFELELTETÉS.....	37
19.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ HITELEK, KÖLCSÖNÖK	38
20.	EGYÉB HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	39
21.	SZÁLLÍTÓI KÖTELEZETTSÉGEK	40
22.	KÖTELEZETTSÉGEK KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN	40
23.	EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEK, PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ÉS TÉNYLEGES TÁRSASÁGI ADÓ FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	41
24.	RÖVID LEJÁRATÚ HITELEK	42
25.	ÁRBEVÉTEL	42
26.	ANYAGKÖLTSÉGEK	43
27.	BÉRKÖLTSÉG ÉS JÁRULÉKOK	44
28.	IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK	44
29.	EGYÉB BEVÉTELEK	45
30.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK.....	45
31.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	46
32.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	47
33.	JÖVEDELEMADÓK.....	47
34.	KOCKÁZATKEZELÉS	49
35.	PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK	56
36.	ÜGYVEZETÉS JAVADALMAZÁSA.....	57
37.	KAPCSOLT FELEKKEL VALÓ TRANZAKCIÓK	57
38.	MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK	58
39.	MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK	59
39.1	COVID-19 HATÁSOK.....	59
39.2	EGYÉB ESEMÉNYEK.....	59
40.	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖZZÉTÉTELRE ENGEDÉLYEZÉSE.....	60



FORRÁS Vagyonkezelési és Befektetési nyilvánosan működő Részvénytársaság
2020. DECEMBER 31.
ÉVES PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

MÉRLEG		2020.12.31	2019.12.31	2019.12.31
ESZKÖZÖK	Megjegyzés		módosított	eredeti
Éven túli eszközök				
Ingtatlanok, gépek és berendezések	3	4 596	6 332	6 332
Befektetési célú ingatlanok	4	0	0	0
Immateriális eszközök	5	36	115	2 509
Használati joghoz kötött eszközök	6	1 436	2 394	
Befektetések kapcsolt vállalkozásokban	7	5 939 195	5 582 104	5 582 104
Értékpapírok	8	1 028 814	1 208 699	1 208 699
Tartós követelések kapcsolt vállalkozással szemben	9	5 640 948	4 217 617	4 217 617
Egyéb éven túli követelések	10	399 920	400 000	400 000
Biológiai eszközök		0	0	0
Halasztott adó követelések	11	844	973	973
ÉVEN TÚLI ESZKÖZÖK		13 015 789	11 418 234	11 418 234
Forgóeszközök				
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesei	12	25 155 015	3 090 447	3 090 447
Vevő és egyéb követelések, aktív időbeli elhatárolások	13	15 061	111 855	111 855
Tényleges társasági adó követelések	22	0	6 064	6 064
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	14	4 127 454	5 398 559	5 398 559
Készletek	15	200	0	0
Biológiai eszközök		0	0	0
Pénzügyi eszközök	16	28 132	1 102	1 102
FORGÓESZKÖZÖK		29 325 862	8 608 027	8 608 027
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		42 341 651	20 026 261	20 026 261
FORRÁSOK				
Saját tőke				
Jegyzett tőke	17	9 000 001	9 000 001	9 000 001
Tőketartalék	17	6 223 663	6 223 663	6 223 663
Eredménytartalék	17	4 077 404	3 762 892	3 762 892
SAJÁT TŐKE		19 301 068	18 986 556	18 986 556
Hosszú lejáratú kötelezettségek				
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök	19	21 738 525	0	0
Céltartalékok		0	0	0
Halasztott adó kötelezettségek	11	0	0	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	20	499	1 479	1 479
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		21 739 024	1 479	1 479
Rövid lejáratú kötelezettségek				
Szállítói kötelezettségek	21	572	898	898
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	22	1 069 195	1 027 328	1 027 328
Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások	23	167 284	9 044	9 044
Tényleges társasági adó fizetési kötelezettségek	23	7 509	0	0
Rövid lejáratú hitelek	24	56 999	956	956
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		1 301 559	1 038 226	1 038 226
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN		42 341 651	20 026 261	20 026 261



FORRÁS Vagyonkezelési és Befektetési nyilvánosan működő Részvénytársaság
2020. DECEMBER 31.
ÉVES PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

Átfogó eredménykimutatás	Megjegyzés	2020.12.31	2019.12.31
Értékesítés nettó árbevétele	25	11 047	40 788
Anyagjellegű ráfordítások	26	-1 913	-4 671
Béreköltség és járulékok	27	-55 039	-59 857
Igénybevett szolgáltatások	28	-85 840	-105 024
Aktivált saját teljesítmények		0	0
Egyéb bevételek	29	183	173 484
Egyéb ráfordítások	30	-68 451	-16 027
Értékcsökkenés	3, 4, 5, 6	-3 365	-2 504
Működési költségek		-214 425	-14 599
Működési eredmény		-203 378	26 189
Pénzügyi műveletek bevételei	31	1 139 532	595 897
Pénzügyi műveletek ráfordításai	32	-406 129	-211 794
Adózás előtti eredmény		530 025	410 292
Jövedelemadók	33	-15 513	3 481
Adózott eredmény		514 512	413 773
Egyéb átfogó jövedelem		0	0
Teljes átfogó jövedelem		514 512	413 773
Törzsrészesvények súlyozott átlaga (db)		5 000 000	5 000 000
EPS (Ft/db)		102,90	82,75

A 8-60. oldalakon közölt mellékletek a beszámoló elválaszthatatlan részei



adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

Saját tőke változás kimutatása

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Egyéb tartalékok	Eredmény- tartalék	Saját tőke összesen
Egyenleg 2018. december 31-én	9 000 001	6 223 663	0	3 549 119	18 772 783
Tőkeemelés					
Osztalék				(200 000)	(200 000)
Teljes átfogó jövedelem				413 773	413 773
Egyenleg 2019. december 31-én	9 000 001	6 223 663	0	3 762 892	18 986 556
Osztalék				(200 000)	(200 000)
Teljes átfogó jövedelem				514 512	514 512
Egyenleg 2020. december 31-én	9 000 001	6 223 663	0	4 077 404	19 301 068

A FORRÁS Vagyonkezelési és Befektetési nyilvánosan működő Részvénytársaság az Igazgatósága által a FORRÁS nyRt. közgyűlésének hatáskörében eljárva meghozott 3/2020. (IV. 30.) számú határozata alapján a részvényeseknek a 2019. év után összesen 200.000.010 Ft osztalékot fizetett az alábbiak szerint:

- Az 1.000 Ft névértékű „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvények után, részvényenként 50 Ft-ot,
- Az 1.000 Ft névértékű „C” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény után 10 Ft-ot.

A FORRÁS nyRt. Igazgatósága határozata alapján az osztalékfizetés kezdő napja 2020. szeptember 04. volt.

A Társaság elkészítette a számviteli törvény 114/B. §-ban előírt Saját tőke megfeleltetési táblát. A saját tőke megfeleltetési tábla tartalmazza az IFRS-ek szerinti saját tőke egyes elemeinek nyitó és záró adatait, melyet a Társaság a 18. megjegyzésekben tesz közzé.

A 8-60. oldalakon közölt mellékletek a beszámoló elválaszthatatlan részei



FORRÁS Vagyonkezelési és Befektetési nyilvánosan működő Részvénytársaság
2019. DECEMBER 31.
ÉVES PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

Cash Flow kimutatás	Megjegyzés	2020. december 31.	2019. december 31. módosított	2019. december 31.
Működési tevékenységből származó cash flow				
Adózott eredmény	17	514 512	413 773	413 773
Korrekciók:				
Tárgyévi értékcsökkenés	3, 4, 5, 6	3 365	2 504	2 504
Halasztott adó	11	129	(11 149)	(11 149)
Fizetett nyereségadó	23	13 573	3 889	
Kapott osztalék		0	(193 200)	
Működő tőke változásai				
Készletek változása	15	(200)	0	0
Vevő és egyéb követelések, aktív időbeli elhatárolások változása	13	1 333 248	(36 597)	(36 597)
Pénzügyi eszközök változása	16	(27 030)	276 510	
Szállítók változása	21	(326)	(625)	(625)
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások változása	23	20 761	(227 010)	(215 808)
Működési tevékenységből származó nettó cash flow		1 858 032	228 095	277 636
Befektetési tevékenységből származó cash flow				
Tárgyi eszközök és immateriális eszközök (beszerzése) és értékesítése	3, 5, 6	(592)	(3 405)	(3 405)
Befektetési célú ingatlanok (beszerzése) és értékesítése	4	0	296 980	296 980
Részesedések (beszerzése) és értékesítése	7, 8	(177 206)	(1 854 910)	(1 854 910)
Kötvény kibocsátás (visszafizetés)	19	21 738 525	0	0
Befektetési tevékenységből származó nettó cash flow		21 560 727	(1 561 335)	(1 561 335)
Finanszírozási tevékenységből származó cash flow				
Kölcsön felvétel (visszafizetés)	20, 24	55 063	2 435	2 435
Kölcsön nyújtása	9, 10	(1 423 251)	567 457	567 457
Kapott kamatok	13, 14	34 651	(154 861)	
Fizetett kamatok	22, 23	179 346	11 202	
Kapott osztalék	31	0	193 200	
Osztalék fizetése	17	(200 000)	(200 000)	(200 000)
Finanszírozási tevékenységből származó nettó cash flow		(1 354 191)	419 433	369 892
Készpénz és készpénzjellegű tételek nettó változása	12	22 064 568	(913 807)	(913 807)
Készpénz és készpénzjellegű tételek év eleji egyenlege	12	3 090 447	4 004 254	4 004 254
Készpénz és készpénzjellegű tételek év végi egyenlege		25 155 015	3 090 447	3 090 447

A Cash-flow 2019. évi adatai tartalmilag nem változtak, az átrendezés a részletesebb bemutatás miatt vált szükségessé.

A 8-60. oldalakon közölt mellékletek a beszámoló elválaszthatatlan részei

1. Általános rész

1.1 A vállalkozás bemutatása

A Forrás nyRt. (továbbiakban: „Társaság”) jogelődjét, a Váltó-3 Szivárvány Kft-t – melyet a Fővárosi Bíróság, mint Cégbíróság 1997. július 17-én Cg.01-09-660416 számon jegyzett be – az ÁPV Rt. („Alapító”) 1997. április 29-én alapította egyszemélyes Kft-ként, 40 millió Ft törzstőkével, amely teljes egészében pénzbetét szolgáltatásával valósult meg.

Az Alapító 45/1998. (IV.29.) számú határozatával döntött a Kft. Rt.-vé történő átalakulásáról. A VÁLTÓ Vagyonkezelési és Befektetési Rt.-t a Cégbíróság 1998. július 31-én 01-10-043872/8. számon jegyezte be. 1999. április 20-tól a részvénytársaság névváltozás eredményeként FORRÁS Vagyonkezelési és Befektetési Rt. lett.

A forgalomban lévő kárptólási jegyek bevonására vonatkozó intézkedésekről szóló 1176/2002.(X.10.) sz. Kormányhatározat alapján kiadott 15/2002.(X.10.) RJGy. Határozat végrehajtása érdekében az ÁPV Rt. Igazgatóságának 458/2002.(X.31.) sz. határozatában a FORRÁS Rt.-t jelölte ki kárptólási jegy bevonással érintett társaságként. A döntés értelmében a FORRÁS Rt. tőkeemelését követően kibocsátásra került részvényei kerültek kárptólási jegy ellenében, nyilvános forgalomba hozatal keretében értékesítésre, majd ezt követően tőzsdéi bevezetésre.

A Közgyűlés 1/2006. (VIII.14.) számú határozatával a Társaság új neve FORRÁS Vagyonkezelési és Befektetési nyilvánosan működő Részvénytársaság lett. A jegyzett tőke és a tőketartalék alakulásához kapcsolódó további közzétételek a 17. megjegyzésben találhatóak.

A Társaság fő tevékenysége: 64.20 Vagyonkezelés (holding)

A Társaság székhelye: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.

A Társaság Internetes honlapjának elérhetősége: www.forras.hu

A Társaság a számviteli törvény előírásai szerint könyvvizsgálatra kötelezett.

A Társaság könyvvizsgálója: BDO Magyarország Kft. 1103 Budapest, Kőér utca 2/A. C épület
nyilvántartási szám 002387

Kijelölt könyvvizsgáló: Baumgartner Ferenc (nyilvántartási szám 002955)

A 2020. év könyvvizsgálataért járó könyvvizsgálói díj 6.500.000 Ft+áfa / év. A könyvvizsgáló a tárgy üzleti évben egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatást a Társaság megbízásából nem végzett, díjat nem számított fel.

Számviteli szolgáltató:

Liska Művek Kft. 1116 Budapest, Budafoki út 93/C.
könyvvezetést végzi: Drábikné Szládek Klára (reg.sz.: 158228)
1164 Budapest, Lapos köz 5.

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

A FORRÁS nyRt. tulajdonosi szerkezete a teljes alaptőkére vetítve – 2020. 12. 31-i állapot szerint – az alábbi:

ARAGO Befektetési Holding zRt. (1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C.)	87,29 %
Belföldi- és külföldi magánszemélyek, intézmények	12,71 %

A FORRÁS nyRt. tulajdonosi szerkezete a szavazati arány szerint – 2020. 12. 31-i állapot szerint – az alábbi:

ARAGO Befektetési Holding zRt. (1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C.)	88,97 %
Belföldi- és külföldi magánszemélyek, intézmények	11,03 %

1.2 A mérlegkészítés alapja

i) Elfogadás és nyilatkozat a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak való megfelelésről

A pénzügyi kimutatásokat az Ügyvezetés 2021. április 21. napján fogadta el. A pénzügyi kimutatások a Nemzetközi Pénzügyi Számviteli Sztenderdek szerint, az Európai Unió (EU) Hivatalos Lapjában rendeleti formában kihirdetett és beiktatott standardok alapján készültek. Az IFRS-t a Nemzetközi Számviteli Standardok Bizottsága (IASB) és a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolás Értelmező Bizottsága (IFRIC) által megfogalmazott, standardok és értelmezések alkotják.

A pénzügyi kimutatások magyar forintban, ezer forintra kerekítve kerültek bemutatásra, ha nincs ettől eltérő jelzés.

ii) A beszámoló készítésének alapja

A pénzügyi kimutatások a 2020. december 31-éig kibocsátott és hatályos standardok és IFRIC értelmezések szerint készültek.

A beszámoló a bekerülési érték elve alapján került összeállításra. A pénzügyi év megegyezik a naptári évvel.

iii) Az értékelés alapja

A pénzügyi kimutatások esetében az értékelési alapja az eredeti bekerülési érték.

Az IFRS-eknek megfelelő pénzügyi kimutatások elkészítése során szükség van arra, hogy a menedzsment szakmai megítélést, becsléseket és feltételezéseket alkalmazzon, melyek hatással vannak az alkalmazott számviteli politikákra, valamint az eszközök és kötelezettségek, bevételek és költségek beszámolóban szereplő összegére. A becslések és a kapcsolódó feltételezések múltbeli tapasztalatokon és számos egyéb tényezőkön alapulnak, amelyek az adott

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

körülmények között ésszerűnek tekinthetők, és amelyek eredménye képezi azon eszközök és kötelezettségek könyv szerinti értéke becslésének alapját, amelyek egyéb forrásokból nem határozhatók meg egyértelműen. A tényleges eredmények eltérhetnek ezektől a becslésektől.

A becslések és az alapfeltételezések felülvizsgálatára rendszeresen sor kerül. A számviteli becslések módosítása a becslés módosításának időszakában kerül megjelenítésre, ha a módosítás csak az adott évet érinti, illetve a módosítás időszakában és a jövőbeli időszakokban, ha a módosítás mind a jelenlegi, mind a jövőbeni éveket érinti.

2. Számviteli politika

Az alábbiakban kerülnek bemutatásra a pénzügyi kimutatások elkészítése során alkalmazott jelentősebb számviteli politikák. A számviteli politikák következetesen kerültek alkalmazásra a jelen pénzügyi kimutatásokban szereplő időszakokra vonatkozóan. A pénzügyi beszámoló összeállítása során alkalmazott legfontosabb számviteli elvek a következők:

2.1 A számviteli politika lényeges elemei

2.1.1 Beszámolási pénznem és deviza egyenlegek

Az alapul szolgáló gazdasági események tartalmára és körülményeire való tekintettel a Társaság funkcionális pénzneme a magyar forint.

A nem forintban nyilvántartott devizaügyletek kezdetben az ilyen tranzakciók végrehajtásának napján érvényes árfolyamon voltak nyilvántartva. A külföldi devizanemben fennálló követelések és kötelezettségek a mérleg-fordulónapi árfolyamon lettek forintra átszámítva, nem tekintve, hogy az eszköz megtérülése kétesnek minősült. A keletkező árfolyam differenciák az eredménykimutatásban a pénzügyi bevételek, illetve ráfordítások között kerülnek kimutatásra.

A pénzügyi kimutatások magyar forintban (HUF) készültek, a legközelebbi ezerre kerekítve, kivéve ahol ettől eltérően megjelölésre került.

A Társaság az MNB által jegyzett deviza árfolyamot alkalmazza.

A külföldi pénznemben történő ügyletek a funkcionális pénznemben – a külföldi pénznemben lévő összegre a beszámoló pénznemének és a külföldi pénznemnek az ügylet napján érvényes átváltási árfolyamát alkalmazva – vannak elszámolva. Az átfogó jövedelemkimutatásban azokat az árfolyam-különbözeteket, amelyek monetáris tételek rendezésekor, az időszak során történt kezdeti megjelenítéskor vagy a megelőző pénzügyi kimutatásokban alkalmazott árfolyamtól eltérő árfolyam használatból eredően keletkeznek, bevételként vagy ráfordításként vannak kimutatva abban az időszakban, amikor keletkeztek. A külföldi pénznemben meghatározott monetáris eszközöket és kötelezettségeket a funkcionális pénznemnek a beszámolási időszak végén érvényes árfolyamán számítjuk át. A valós értéken értékelt külföldi pénznemben meghatározott tételeket a valós érték meghatározásának időpontjában érvényes árfolyamon számítjuk át. A vevőkövetelések, illetve a szállítói kötelezettségek

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

árfolyamkülönbségei az üzleti tevékenység eredményében szerepelnek, míg a kölcsönök árfolyamkülönbségei a pénzügyi műveletek bevételei vagy ráfordításai soron kerülnek kimutatásra.

2.1.2 Árbevétel

Az értékesítési tranzakciók árbevétele a szerződések kondícióinak megfelelő teljesítésekor jelenik meg. Az árbevétel nem tartalmazza az általános forgalmi adót. Valamennyi bevétel és ráfordítás az összemérés elve alapján a megfelelő időszakban kerül elszámolásra.

Az IFRS 15 „Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek elszámolásai” standard alapelve, hogy a Társaság a vevőknek átadott áruk vagy nyújtott szolgáltatások összegének megfelelően ismerje el bevételeit, mely tükrözi azt az ellenszolgáltatást (vagyis fizetést), melyre a Társaság az adott árukért vagy szolgáltatásokért cserébe várhatóan jogosult lesz. Az új standard a bevételek részletesebb bemutatását eredményezte, korábban nem egyértelműen szabályozott ügyletekhez (pl. szolgáltatásokból származó bevételek és szerződésmódosítások) ad iránymutatást, valamint új iránymutatást biztosít a több elemű megállapodásokhoz.

A standard egy új modellt alakított ki, az úgynevezett 5 lépcsőfok modellt, melyben fontos elem a szerződés(ek) azonosítása, az egyes teljesítési kötelezettségek azonosítása, a tranzakciós ár meghatározása, a tranzakciós ár felosztása az egyes elemek között, valamint az egyes kötelezettségekhez rendelt árbevétel elszámolása.

Teljesítési kötelezettségek

A szerződés megkötésekor a Vállalatnak be kell azonosítania, hogy mely áruk vagy szolgáltatások nyújtását ígérte a vevő részére, azaz milyen teljesítési kötelezettséget vállalt. A Vállalat akkor számolhatja el a bevételt, amikor a teljesítési kötelezettségeinek eleget tett azzal, hogy leszállította az ígért árut, vagy elvégezte az ígért szolgáltatást. Teljesítésről akkor beszélhetünk, ha a vevő megszerezte az eszköz (szolgáltatás) felett az ellenőrzést, melynek jelei:

- a Társaságnak már meglévő joga van megkapni az eszköz ellenértékét,
- a vevőre átszállt a tulajdonosi jogcím,
- a Társaság átadta az eszközt fizikailag,
- a vevőnek jelentős kockázata és haszonszerző képessége van az eszköz birtoklásából,
- a vevő elfogadta az eszközt.

Tranzakciós ár meghatározása

Amikor a szerződés teljesítése megtörténik, akkor a Társaságnak el kell számolnia a teljesítéshez kapcsolódó bevételt, amely nem más, mint a teljesítési kötelezettséghez rendelt tranzakciós ár. A tranzakciós ár az az összeg, amelyet a Társaság várhatóan megkap az áruk és szolgáltatások értékesítéséért cserébe. A tranzakciós ár meghatározásánál figyelembe vételre kerültek a változó ellenérték elemei (rabattok, engedmények) összegei is. A változó ellenérték becslésére várható érték került számításra, amelyet a Társaság valószínűségi tényezőkkel súlyozott.

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

A Társaság élt az egyszerűsített kezdeti alkalmazás lehetőségével, vagyis a 2018. január 1-ig nem teljesített szerződések úgy kerültek elszámolásra, mintha már szerződéskötéstől IFRS 15 „Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek elszámolásai” standard szerint számolták volna el őket. Az új standard alkalmazása nem eredményezett jelentős változást a Társaság pénzügyi kimutatásaiban.

2.1.3 Ingatlanok, gépek, berendezések

A tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenéssel csökkentett bekerülési értéken kerülnek bemutatásra. A halmozott értékcsökkenés magában foglalja az eszköz folyamatos használatával, működtetésével kapcsolatban felmerült terv szerinti értékcsökkenés, valamint az eszköz nem várt, rendkívüli esemény miatt bekövetkezett jelentős mértékű megrongálódása, sérülése miatt elszámolt terven felüli értékcsökkenés elszámolt költségeit.

A tárgyi eszközök bekerülési értékének része az eszköz beszerzési költsége, saját vállalkozásban végzett beruházás esetén a felmerült anyag- és bérjellegű költségek és egyéb közvetlen költségek. A tárgyi eszköz beruházáshoz felvett hitel után elszámolt kamat az eszköz bekerülési értékét növeli az eszköz rendeltetésének megfelelő állapotba kerüléséig.

A tárgyi eszközök könyv szerinti értéke meghatározott időközönként felülvizsgálatra kerül, annak érdekében, hogy megállapítsuk, hogy a könyv szerinti érték nem haladja-e meg az eszköz valós, piaci értékét, mivel ez esetben terven felüli leírás elszámolása szükséges az eszköz valós, piaci értékéig. Az eszköz valós, piaci értéke az értékesítési ár, illetve az eszköz használati értéke közül a magasabb. A használati érték az eszköz által generált jövőbeni pénzáramlások diszkontált értéke.

A diszkontláb a társasági adózás előtti kamatlábat tartalmazza, figyelembe véve a pénz időértékét és az eszközhöz kapcsolódó egyéb kockázati tényezők hatását is. Amennyiben az eszközhöz önállóan nem rendelhető jövőbeni pénzáramlás, akkor azon egység pénzáramlását kell alapul venni, amely egységnek része az eszköz. Az így meghatározott értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés az eredménykimutatásban jelenik meg.

A tárgyi eszközök javítási, karbantartási költsége és tartalék-alkatrészek pótlása a karbantartási kiadásokat terhelik. Az értéknövelő beruházások és a felújítások aktiválásra kerülnek. Eladott, illetve nullára leírt, használaton kívüli eszközök bekerülési értéke és halmozott értékcsökkenése kivezetésre kerül. Minden ilyen módon keletkező esetleges nyereség, vagy veszteség része a tárgyévi eredménynek.

A Társaság eszközeinek értékét az eszközök hasznos élettartama alatt lineáris módszerrel írja le.

Az élettartam eszközcsoportonként a következő:

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

Megnevezés	Élettartam
Ingatlan	
építmény	50 év
bérbe adott ingatlanok	10 év
Egyéb berendezés, felszerelés, jármű	3-7 év
Kisértékű, és érték szerinti 200.000 forint alatt (azonnal, egy összeg-ben)	100,0 %

A 200.000 Ft egyedi beszerzési ár alatti eszközök beszerzéskor azonnal egy összegben elszámolásra kerülnek értékcsökkenésként. A maradványérték a Társaság tulajdonában álló tárgyi eszközök esetében nulla, mivel annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős.

Az eszközök használatba vételekor egyedileg kerül meghatározásra azok várható használati ideje, valamint a használati idő végén várható piaci értéke (maradványérték).

A Társaság a maradványértéket egyedi értékelés alapján határozza meg, a hasznos élettartam végére számított, az eszköz üzembe helyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értékét figyelembe véve. Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke nem jelentős (ingatlan esetében a bekerülési érték 10%-a, de maximum 5.000 eFt), akkor a maradványérték nulla.

Az értékcsökkenés elszámolása – negyedéves gyakorisággal - a használati időből adódó lineáris leírási kulccsal, a maradványértékkel csökkentett bekerülési érték (bruttó érték) után történik, az üzembe helyezés napjától.

A hasznos élettartamok és az értékcsökkenési módszerek legalább évente felülvizsgálatra kerülnek az adott eszköz által nyújtott tényleges gazdasági haszon alapján. Szükség esetén a módosítás a tárgyévi eredménnyel szemben kerül elszámolásra.

2.1.4 Értékvesztés

A Társaság minden beszámolási időszak végén felméri, hogy bármely eszköz esetében történt-e értékvesztésre utaló változás. Amennyiben ilyen változás történt, a Társaság megbecsüli az eszköz várható megtérülési értékét. Egy eszköz, vagy pénztermelő egység várható megtérülési értéke az értékesítési költségekkel csökkentett valós érték és a használati érték közül a magasabb. A Társaság az eredmény terhére értékvesztést számol el, ha az eszköz várható megtérülési értéke alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke. A Társaság szükséges kalkulációkat a hosszú távú jövőbeni cash-flow tervek megfelelő diszkontálása alapján készíti.

2.1.5 Immateriális eszközök

Az egyedileg beszerzett immateriális eszközök beszerzési áron, az üzleti kombináció során megszerzett immateriális eszközök pedig valós értéken kerülnek felvételre a megszerzés időpontjában. A könyvekbe való felvételre abban az esetben kerül sor, ha az eszköz használata bizonyíthatóan jövőbeli gazdasági javak beáramlását eredményezi, és annak költsége egyértelműen meghatározható.

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

A bekerülést követően az immateriális eszközök vonatkozásában a bekerülési érték modell irányadó. Ezen eszközök élettartama véges vagy nem meghatározható. A véges élettartamú eszközök amortizációja lineáris módszerrel történik az élettartamra vonatkozó legjobb becslés alapján. Az amortizációs időszak és az amortizáció módszere évente felülvizsgálatra kerül a pénzügyi év végén. A saját előállítású immateriális eszközök, a fejlesztési költségek kivételével nem kerülnek aktiválásra, hanem felmerülésük évében elszámolásra kerülnek az eredménnyel szemben. Az immateriális eszközök évente felülvizsgálatra kerülnek értékvesztés szempontjából egyedileg, vagy a jövedelemtermelő egység szintjén.

Amennyiben az eszköz egyedi beszerzési értéke 200.000 Ft alatti, akkor a használatba vételkor egy összegben, egyéb esetekben pedig a következők szerint kerül sor az amortizáció elszámolására:

Megnevezés	Élettartam
Immateriális eszközök	
vagyoni értékű jogok	3-6 év
szellemi termék	3 év

2.1.6 Készletek

A készletek a felesleges, illetve az elfekvő készletekre képzett értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken vagy a nettó realizálható értéken szerepelnek attól függően, melyik az alacsonyabb. A készletértéket a tényleges bekerülési értéken határozzák meg. A saját termelésű készletek önköltsége tartalmazza az alapanyagok súlyozott átlagos beszerzési árát, a közvetlen bérköltséget és járulékait és a termelő gépek értékcsökkenését, karbantartását.

2.1.7 Követelések

A követelések a becsült veszteségekre képzett megfelelő mértékű értékvesztéssel csökkentett nominális értéken szerepelnek a kimutatásokban. Az év végén fennálló kinnlevőségek teljes körű felülvizsgálata alapján becslés készült a kétes követelésekre vonatkozóan.

2.1.8 Pénzügyi eszközök

Az IFRS 9 „Pénzügyi instrumentumok” standard hatáskörébe tartozó pénzügyi eszközök – függetlenül attól, hogy azok fogóeszközként vagy befektetett eszközként szerepelnek a mérlegben – az alábbi csoportba sorolhatók: amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök, egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök (FVTOCI), eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök (FVTPL). A pénzügyi eszközök megjelenítésekor azok kezdeti értékelése valós értéken történik.

Az értékelési csoportba történő besorolás a pénzügyi eszközhöz kapcsolódó pénzáramok karakterisztikájának a függvénye. Azoknál a hitelviszonyt megtestesítő pénzügyi eszközöknél, melyeket a Társaság amortizált bekerülési értéken vagy egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken kíván értékelni, a pénzügyi eszköz pénzáramai tekintetében vizsgálni kell, hogy azok megfelelnek-e az IFRS 9 „Pénzügyi instrumentumok” szerinti kizárólag tőke és kamat

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

(SPPI) követelménynek. A tőke a pénzügyi eszköz kezdeti megjelenítéskori valós értéke. A kamat elsősorban a kint lévő tőkeösszeg időértékének ellenértékét, illetve a hitelkockázatot fejezi ki egy adott időszakban, de más alapvető hitelezési kockázatokat és költségeket, továbbá nyereséghányadot is tartalmaz.

Az SPPI követelmény teljesülésekor a Társaság a pénzügyi eszköz denominált pénznemében azt vizsgálja, hogy a szerződésből eredő pénzáramok konzisztensek-e az alapvető kölcsön megállapodásokkal.

Annak megítéléséhez, hogy a szerződéses pénzáramok kizárólag tőkét és kamatot tartalmaznak-e, a Társaság megvizsgálja a pénzügyi instrumentum szerződéses feltételeit. A vizsgálat arra is kitér, hogy a pénzügyi eszköz tartalmaz-e olyan szerződéses feltételeket, melyek hatására a szerződéses pénzáramok összege vagy időzítése úgy változzon, hogy a pénzügyi eszköz már nem felel meg az SPPI követelménynek.

Minden egyéb adósságinstrumentumot eredményen keresztül valós értéken kell értékelni (FVTPL).

Minden tőkeinstrumentumot valós értéken kell értékelni a mérlegben és a valós érték változás hatását közvetlenül az eredmény kimutatásban kell elszámolni, kivéve azon tőkeinstrumentumok esetén, ahol a Társaság az Egyéb átfogó jövedelemmel szembeni elszámolás lehetőségét (FVOCI) választotta.

A pénzügyi eszközöket és a pénzügyi kötelezettségeket a Társaság akkor és csak akkor számolja el egymással szemben és jeleníti meg ezek nettó összegét a mérlegben, ha a Társaságnak törvényesen érvényesíthető joga van az összegek beszámítására és szándéka, hogy nettósítva, vagy egy időben realizálja az eszközt és teljesítse a kötelezettséget.

Az értékpapír-befektetések teljesítés-napi árfolyamon és kezdetben beszerzési áron kerülnek értékelésre.

A kezdeti megjelenítést követően azok a pénzügyi eszközök, amelyek „kereskedési célúnak” vagy „értékesíthetőnek” minősülnek, valós értéken kerülnek értékelésre, a kereskedési célú értékpapírokon elért nem realizált árfolyamnyereség vagy -veszteség pénzügyi bevételként vagy ráfordításként kerül elszámolásra.

Az egyéb hosszú lejáratú befektetések, amelyek lejáratig tartottnak minősülnek, mint például egyes kötvények, az első megjelenítést követően amortizált bekerülési értéken kerülnek kimutatásra. Az amortizált bekerülési érték számítása a beszerzési diszkont vagy prémium figyelembevételével történik a lejáratig tartó időszak alatt. Az amortizált bekerülési értéken nyilvántartott befektetések esetében a befektetés kivezetésekor vagy értékvesztésekor, illetve az amortizációs időszak alatt keletkező nyereség vagy veszteség bevételként kerül kimutatásra.

A tőzsdei forgalomban résztvevő befektetések esetén a piaci érték a mérlegfordulónapon kihirdetett hivatalos árfolyam alapján kerül meghatározásra. Tőzsdén nem jegyzett, illetve nem forgalmazott értékpapírok esetén a piaci érték a hasonló/helyettesítő pénzügyi befektetés piaci

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

értéke, amennyiben ez a módszer nem alkalmazható, akkor a piaci érték a befektetéshez kapcsolódó eszköz becsült jövőbeni pénzáramlása alapján kerül meghatározásra.

2.1.9 Pénzügyi eszközök értékvesztése

Az IFRS 9 „Pénzügyi instrumentumok” értékvesztés modellje a várható veszteség elvén alapul. Az értékvesztést az amortizált bekerülési értéken és az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközökre kell alkalmazni. Az értékvesztés mérésénél a Társaság az alábbi két módszert alkalmazza:

- 12 hónap várható hitelezési veszteség (várható hitelvesztések, amelyek a pénzügyi instrumentum nem-fizetésével kapcsolatos események eredményeképpen következnek be a fordulónapot követő 12 hónapban), vagy
- a futamidő alatt várható hitelezési veszteség, súlyozva a nem fizetés valószínűségével (várható hitelvesztések, amelyek a pénzügyi instrumentum nem-fizetésével kapcsolatos események eredményeképpen következnek be a pénzügyi instrumentum futamideje alatt.)

Teljes élettartam alatt várható hitelezési veszteséggel akkor kell számolni, ha a pénzügyi eszköz hitelkockázata a fordulónapon jelentősen megemelkedett az eszköz bekerülése óta. A 12 hónapra várható hitelezési veszteséggel akkor számol a Társaság, ha ilyen nem történt. A pénzügyi eszközök hitelkockázatának változása nem jelentősnek értékelhető, ha az eszköz hitelminősége alacsony besorolású a fordulónapon.

2.1.10 Vevőkövetelések értékvesztése

A Társaság vevőkövetelésekből származó követeléseinek értékvesztését egyedi módon értékeli és vizsgálja. Az értékelés során figyelembe veszi és megbecsüli a követelésből várható jövőbeni pénzáramok összegét, időzítését és valószínűségét, valamint a potenciálisan várható egyéb megtérüléseket. Amennyiben az információk alapján a követelésből származó jövőbeni pénzáramok alacsonyabbak, mint a fennálló követelés értéke, értékvesztés kerül elszámolásra az eredmény terhére.

2.1.11 Pénzügyi kötelezettségek

A Társaság pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatása a következő pénzügyi kötelezettségeket tartalmazza: szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, kölcsönök, hitelek, banki folyószámlahitelek. Ezek megjelenítését és értékelését a beszámolóban a kiegészítő melléklet ide vonatkozó részei tartalmazzák az alábbiak szerint:

A Társaság minden pénzügyi kötelezettséget kezdeti megjelenítésekor valós értéken értékeli. Hitelek esetén még azokat a tranzakciós költségeket is figyelembe veszi, amelyek közvetlenül a pénzügyi kötelezettség megszerzésének tulajdoníthatók.

Az IFRS 9 „Pénzügyi instrumentumok” hatálya alá tartozó pénzügyi kötelezettségeket a Társaság a következő kategóriákba sorolja: bekerülést követően amortizált költségen értékelendők, illetve bekerülést követően valós értéken értékelendők eredménnyel szemben

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

(FVPL). Az egyes pénzügyi kötelezettségek besorolását a Társaság azok megszerzésekor határozza meg.

A kölcsönök és hitelek az effektív kamatláb módszerrel számított amortizált bekerülési értéken jelennek meg a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban. A kölcsönökhöz és hitelekhez kapcsolódó nyereségek és veszteségek a jövedelemre vonatkozó kimutatásban kerülnek elszámolásra az effektív kamatláb módszer segítségével számított amortizáció során, valamint a pénzügyi kötelezettség kivezetésekor. Az amortizáció a jövedelemre vonatkozó kimutatásban kerül elszámolásra pénzügyi ráfordításként.

2.1.12 Származékos pénzügyi eszközök

A származékos pénzügyi instrumentumok kezdetben beszerzési áron kerülnek értékelésre, a következő beszámoló időpontjában pedig valós piaci értékre kerülnek átértékelésre.

A fedezeti ügyleteken kívüli származékos pénzügyi instrumentumok valós piaci értékében bekövetkezett változást az eredménykimutatás tartalmazza.

2.1.13 Saját tőke

A Társaság a saját tőke részeként az alábbi tételeket szerepelteti az éves pénzügyi kimutatásokban:

Tőkeelem megnevezése	Tőkeelem tartalma
Jegyzett tőke	A kibocsájtott részvények száma szorozva a névértékkel.
Ázsió	A kibocsájtott részvényekért a névértékükön felüli befizetések összessége.
Eredménytartalék	A felhalmozott, de osztalékként ki nem fizetett eredmény (azaz a halmozott eredmény) összege.

A Társaság elkészítette a számviteli törvény 114/B. §-ban előírt Saját tőke megfeleltetési táblát, mely tartalmazza az IFRS-ek szerinti saját tőke egyes elemeinek nyitó és záró adatait, valamint ezekből levezetve az alábbi saját tőke elemek nyitó és záró adatait:

Tétel megnevezése	Tartalma
Saját tőke	Az IFRS-ek szerinti saját tőke összege, növelve a kapott pótbefizetések IFRS-ek szerint kötelezettségként kimutatott összegével, csökkentve a fizetett pótbefizetés IFRS-ek szerint eszközként kimutatott összegével, növelve a jogszabály alapján tőketartalékba helyezendő pénzeszközök, átvett eszközök értékéből a halasztott bevételként kimutatott összeggel, csökkentve a tőkeinstrumentumnak minősülő tőkeemelés miatt, a tulajdonosokkal szemben kimutatott követelés összegével.
IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	A létesítő okiratban meghatározott jegyzett tőke, amennyiben az tőkeinstrumentumnak minősül.
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	Az IFRS-ek szerinti jegyzett tőkéből a gazdálkodó rendelkezésére még nem bocsátott összeg.

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

Tétel megnevezése	Tartalma
Tőketartalék	A saját tőke minden olyan elemének összege, amely nem felel meg az IFRS-ek szerinti jegyzett tőke, jegyzett, de be nem fizetett tőke, az eredménytartalék, az értékelési tartalék, az adózott eredmény vagy a lekötött tartalék fogalmának.
Eredménytartalék	Az IFRS-ek szerinti éves pénzügyi kimutatásban bemutatott, korábbi évek halmozott – és a tulajdonosok részére még ki nem osztott – adózott eredmény, ideértve az IFRS-ek szerint a felhalmozott eredmény javára vagy terhére elszámolt összegeket is, amely az IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” standard szerinti egyéb átfogó jövedelmet – az átsorolási módosítások kivételével – nem tartalmazhat. Az így keletkezett összeget csökkenteni kell a fizetett pótbefizetés IFRS-ek szerint eszközként kimutatott összegével és a fel nem használt fejlesztési tartaléknak a kapcsolódó, az IAS 12 „Nyerességadók” standard alapján számított halasztott adóval csökkentett összegével.
Értékelési tartalék	Az IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” standard szerinti átfogó jövedelem kimutatásban szereplő egyéb átfogó jövedelem halmozott és tárgyévi egyéb átfogó jövedelmet is tartalmazó összege.
Adózott eredmény	A számviteli törvény 114/A. §. 9. pontjában meghatározott fogalom.
Lekötött tartalék	A kapott pótbefizetés IFRS-ek szerint kötelezettségként kimutatott összege, növelve a fel nem használt fejlesztési tartaléknak a kapcsolódó, az IAS 12 „Nyerességadók” standard alapján számított halasztott adóval csökkentett összegével.

2.1.14 Lízing

Az IASB 2016. január 13-án új standardot bocsátott ki a lízingek elszámolásával kapcsolatban. Az IFRS-t alkalmazó társaságok számára a 2019. január 1-jén vagy azt követően kezdődő beszámolási időszakok esetében kötelező az új lízing standard alkalmazása.

Az IFRS 16 „Lízing” standard szerint a lízingbevevőnek párhuzamosan meg kell jelenítenie és számszerűsítene kell mérleg oldalon egy eszközhasználati jogot és forrás oldalon egy ahhoz kapcsolódó kötelezettséget. Az eszközhasználati jog kezelése az egyéb nem pénzügyi eszközökhöz hasonlóan történik, és aszerint kerül elszámolásra értékcsökkenésük is. A lízing kötelezettség kezdeti értékelése a lízingfizetések jelenértékén történik a lízing futamideje alatt, mely jelenértéket az implicit kamatláb segítségével kell kiszámolni, ha ez a kamatláb pontosan meghatározható. Ha ez a kamatláb nem, vagy nehezen meghatározható, a lízingbevevő ez esetben használhatja a járulékos hitelfelvételi kamatlábat a diszkontáláshoz.

A Társaság úgy döntött, hogy nem mutatja ki a használati jog-eszközöket és a lízingkötelezettségeket a kisértékű eszközök és rövid futamidejű lízingek esetében. Az e lízinghez kapcsolódó lízingdíjakat költségként számolja el lineáris módon a lízing futamideje

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

alatt. A Társaság a lízingből származó használati jog-eszközöket a Használati joghoz kötött eszközök mérlegsoron mutatja be.

A lízingkötelezettségek a fennmaradó lízingdíjak jelenértékén, a 2019. január 1-jén érvényes járulékos kamatlábbal diszkontálva kerültek meghatározásra. A korábban pénzügyi lízingként kimutatott lízing esetében a Társaság a lízingkötelezettség könyv szerinti értékét közvetlenül az áttérés előtt bemutatott használati jog-eszköz és lízingkötelezettség könyv szerinti értékében határozta meg a kezdeti alkalmazás időpontjában.

A Társaság a következő, a standard által megengedett gyakorlati megoldásokat alkalmazta az IFRS 16 „Lízing” standard első alkalmazásakor:

- a korábbi értékelésekre való támaszkodás azzal kapcsolatban, hogy a szerződés lízing-e vagy lízinget tartalmaz-e
- 2019. január 1-jén egy évnél rövidebb fennmaradó lízingidővel rendelkező operatív lízing elszámolása rövid távú lízingnek minősül
- a kezdeti közvetlen költségektől való eltekintés a használati jog meghatározásakor a kezdeti alkalmazás időpontjában, és
- utólagos értékelés alkalmazása a lízing futamidejének meghatározásakor, ha a szerződés tartalmaz opciókat a lízing meghosszabbítására vagy megszüntetésére.

2.1.15 Céltartalékok

A Társaság céltartalékokat mutat ki a múltbeli események következtében meglévő (jogi vagy vélelmezett) kötelek után, amelyeket a Társaságnak valószínűleg ki kell egyenlítenie, és ha a kötelek összege megbízhatóan mérhető.

A céltartalékként kimutatott összeg a meglévő kötelek rendezéséhez a mérlegfordulónapon szükséges ráfordításra vonatkozó legjobb becslés, figyelembe véve a kötelek jellemző kockázatokat és bizonytalanságokat. Amennyiben a céltartalék értékeléséhez a meglévő kötelek rendezéséhez várhatóan szükséges cash-flow-t használnak, a céltartalék könyv szerinti értéke ezen cash-flow-k jelenértéke.

Amennyiben a céltartalék rendezéséhez szükséges ráfordítások egy részét vagy annak egészét egy másik fél várhatóan megtéríti, a követelést eszközként akkor van kimutatva, ha lényegileg biztos, hogy a gazdálkodó egység megkapja a térítést és a követelés összege megbízhatóan mérhető.

A hátrányos szerződésekből fakadó meglévő kötelek céltartalékként vannak kimutatva. A Társaság akkor minősít hátrányosnak egy szerződést, ha a szerződés alapján fennálló kötelek teljesítésének elkerülhetetlen költségei meghaladják a szerződés alapján várhatóan befolyó gazdasági hasznokat.

Átszervezési céltartalék akkor kerül kimutatásra, amennyiben a Társaság elkészített egy, az átszervezésre vonatkozó, részletes, formális tervet és a terv végrehajtásának megkezdésével vagy a terv főbb jellemzőinek az érintettek számára történő bejelentésével jogos várakozást ébresztett az érintettekben arra, hogy végre fogja hajtani az átszervezést. Az átszervezési

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

céltartalék csak az átszervezéssel kapcsolatban felmerülő közvetlen ráfordításokat foglalja magában, melyek szükségszerűen együtt járnak az átszervezéssel és nem kapcsolódnak a gazdálkodó egység folytatódó tevékenységéhez.

2.1.16 Jövedelemadók

A társasági adó mértéke a társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján, valamint a helyi iparüzési adó rendelet által meghatározott adófizetési kötelezettségen alapul, amely a halasztott adóval kerül módosításra. A társasági adófizetési kötelezettség tárgyévi és halasztott adóelemeket tartalmaz. A Társaság – amennyiben az adott évben értelmezhető – a látványsportra fizetett támogatás összegét is a társasági adó sorra sorolja be, mivel ezt tartalmában jövedelemadónak ítéli meg.

A folyó évi adófizetési kötelezettség a tárgyévi adózandó nyereség alapján kerül meghatározásra. Az adózandó nyereség eltér a beszámolóban kimutatott adózás előtti eredménytől, az adóalapot nem képző nyereségek és veszteségek, illetve az olyan tételek miatt, melyek más évek adózandó nyereségében kerülnek figyelembe vételre. A Társaság folyó adófizetési kötelezettsége a mérleg fordulónapjáig hatályban lévő vagy kihirdetett (amennyiben a kihirdetés egyenértékű a hatályba lépéssel) adókulcs alapján kerül meghatározásra. A halasztott adó számítása a kötelezettség módszer szerint kerül kiszámításra.

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

Halasztott adókövetelés a levonható időbeli eltérések, a továbbvihető adókedvezmények és negatív adóalap vonatkozásában csak akkor szerepel a mérlegben, ha valószínűsíthető, hogy a Társaság a jövőbeni tevékenysége során adóalapot képző nyereséget realizál, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető.

Minden mérleg fordulónapon a Társaság számba veszi a mérlegben el nem ismert halasztott adóeszközöket, valamint az elismert adóeszközök könyv szerinti értékét. A korábban mérlegbe fel nem vett követelések azon részét állományba veszi, amely várhatóan megtérülhet a jövőbeni nyereségadójának csökkenéseként. Ezzel ellentétesen olyan mértékben csökkenti a Társaság halasztott adó követelését, amely összeg megtérülésének fedezetére, várhatóan adózott nyereség nem fog rendelkezésre állni.

A tárgyévi és halasztott adó közvetlenül a saját tőkével szemben kerül elszámolásra, amennyiben olyan tételekre vonatkozik, amelyeket ugyanabban vagy egy másik időszakban szintén a saját tőkével szemben számoltak el, beleértve a tartalékok nyitó értékének a számviteli politika visszamenőleges hatályú változása miatt bekövetkező módosításait is.

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

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

2.1.17 Mérlegen kívüli tételek

A mérlegen kívüli kötelezettségek nem szerepelnek az éves beszámoló részét képező mérlegben és eredménykimutatásban, hacsak nem üzletikombinációk során szerezték. A kiegészítő mellékletben kerülnek bemutatásra, kivéve, ha a gazdasági hasznot megtestesítő források kiáramlásának esélye távoli, minimális. A mérlegen kívüli követelések nem szerepelnek az éves beszámoló részét képező mérlegben és eredménykimutatásban, de amennyiben gazdasági hasznok beáramlása valószínűsíthető, a kiegészítő mellékletben kimutatásra kerülnek.

2.1.18 Osztalék

Az osztalékot abban az évben számolja el a Társaság, amikor azt a tulajdonosok jóváhagyják.

2.1.19 Biológiai eszközök

Az IAS 41 „Biológiai eszközök” standard 12. bekezdésének megfelelően a biológiai eszközt bekerüléskor, és minden mérlegfordulónapon az eladáskor felmerülő becsült költségekkel csökkentett valós értéken kell értékelni, kivéve azt az esetet, amikor a valós érték nem mérhető megbízhatóan.

Amennyiben a biológiai eszközre vonatkozóan nem állnak rendelkezésre piac által meghatározott árak vagy értékek, és az alternatív becslési módszerekről is megállapítható, hogy egyértelműen megbízhatatlanok, akkor az eszköz valós értéke nem mérhető megbízhatóan. Ez csak az első nyilvántartásba vétel időpontjában lehetséges. Ilyen esetben a biológiai eszközt annak a halmozott értékcsökkenéssel és a halmozott értékvesztés miatti veszteségekkel csökkentett bekerülési értéken kell értékelni (IAS 41 „Biológiai eszközök” standard 30.-33. bekezdés). Ennek meghatározásához az IAS 2 „Készletek”, az IAS 16 „Ingatlanok, gépek és berendezések” és az IAS 36 „Eszközök értékvesztése” standardokat kell alapul venni. Amint az eszköz piaci értéke megbízhatóan mérhetővé válik, az adott eszközt szintén a becsült értékesítési költséggel csökkentett piaci értéken kell kimutatni.

A Társaság a biológiai eszközöket bekerülési értéken, az éven túli eszközöket értékcsökkenéssel és értékvesztéssel, a forgóeszközöket értékvesztéssel csökkentett értéken mutatja ki.

2.1.20 Befektetési célú ingatlanok

Befektetési célú ingatlanként kerül kimutatásra egy ingatlan, ha azt a bérleti díjból, vagy értéknövekedésből származó jövedelem, vagy mindkettő elérése érdekében, és nem későbbi értékesítés, vagy termék előállítás, illetve szolgáltatásnyújtás, vagy ügyvitel céljából tartja fenn a vállalkozás.

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

A befektetési célú ingatlant kezdetben annak bekerülési értékén kell értékelni, figyelembe véve az ügyleti költségeket is. A bekerülést követően a befektetési célú ingatlanok a hasznos élettartamuk alatt kerülnek leírásra.

A befektetési célú ingatlant ki kell vezetni az elidegenítéskor, vagy akkor, amikor a befektetési célú ingatlant véglegesen kivonják a használatból és elidegenítéséből jövőbeni gazdasági hasznok nem várhatók. A befektetési célú ingatlan kivezetéséből és elidegenítéséből eredő nyereségeket vagy veszteségeket a jövedelemre vonatkozó kimutatásban bevételként vagy ráfordításként kell elszámolni az adott időszakban.

2.1.21 Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi eredmény a kamat és osztalékbevételeket, kamat és egyéb pénzügyi ráfordításokat, pénzügyi instrumentumok valós értékelésének nyereségét és veszteségét, továbbá a realizált és a nem realizált árfolyam-különbségeket tartalmazza.

2.1.22 Állami támogatások

Állami támogatások akkor kerülnek elszámolásra, amikor valószínűsíthető, hogy a támogatás be fog folyni és a támogatás folyósításához kötött feltételek teljesülnek. Amikor a támogatás költség ellentételezésére szolgál, akkor a jövedelemre vonatkozó kimutatás javára abban az időszakban kell elszámolni, amikor az ellentételezésre kerülő költség felmerül (egyéb bevételek között). Amikor a támogatás eszközbeszerzéshez kapcsolódik, akkor eszköz csökkentő tételként kerül elszámolásra és a kapcsolódó eszköz hasznos élettartama alatt kerül az eredmény javára elszámolásra.

2.1.23 Fordulónap utáni események

Azok a beszámolási időszak vége után bekövetkezett események, amelyek pótlólagos információt biztosítanak a Társaság beszámolási időszakának végén fennálló körülményekről (módosító tételek), bemutatásra kerültek a beszámolóban. Azon beszámolási időszak utáni események, amelyek nem módosítják a beszámoló adatait, a kiegészítő mellékletben kerülnek bemutatásra, amennyiben lényegesek.

2.2 A számviteli politika változásai

Az éves pénzügyi kimutatások kiadásáig hatályba lépett standardok és értelmezések, melyeket a Társaság hatályba lépéskor alkalmazott

A Társaság a 2020. december 31-én hatályba lépett összes standard és értelmezés rendelkezésével összhangban állította össze a beszámolóját.

2020. évben a Társaság alkalmazza az összes, 2020. január 1-jével hatályos IFRS standardot, módosításokat és értelmezéseket, amelyek a Társaság működése szempontjából relevánsak.

Az alábbi standardok 2020. január 1-jei alkalmazása nem gyakorolt jelentős hatást a Társaság beszámolójára:

- Keretelvek a pénzügyi kimutatások elkészítésére és bemutatására vonatkozó módosítások (hatályos 2020. január 1-től): különböző szerkesztői kiigazításokat tartalmaz egyes IFRS-ekhez.
- IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása”, valamint IAS 8 „Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák” standard módosítása (hatályos 2020. január 1-től): a standard változások tisztázták a lényegesség fogalmát.
- IFRS 9 „Pénzügyi instrumentumok”, IAS 39 „Pénzügyi instrumentumok: megjelenítés és értékelés”, valamint IFRS 7 „Pénzügyi instrumentumok: közzétételek” standardok módosítása (hatályos 2020. január 1-től): Benchmark Kamatláb Reform eredménye a standardok módosítása; a fedezeti elszámolás követelményeire gyakorlati útmutatás, amelyek kötelezőek a benchmark kamatláb reform által érintett valamennyi fedezeti ügyletre.
- IFRS 3 „Üzleti kombinációk” standard módosítása (hatályos 2020. január 1-től): a standard változás az üzleti tevékenység fogalmában bekövetkező változásokat tisztázza, hogy üzleti tevékenység vagy eszközök csoportja került megvásárlásra.
- IFRS 16 „Lízing” standard módosítása (hatályos 2020. január 1-től): a standard módosítás a COVID 19-cel kapcsolatos bérleti szerződés engedmények kezelését tisztázza, hogy az engedmények ne lízing módosításként kerüljenek figyelembe vételre, hanem úgy számolják el ezeket a bérleti engedményeket, mintha azok nem lízingmódosítások lennének.

A pénzügyi beszámoló elfogadásának időpontjában az alábbi standardokat és értelmezéseket már kibocsátották, viszont még nem léptek hatályba:

- IFRS 9 „Pénzügyi instrumentumok” standard bevezetésének késleltetése – az IFRS 4 „Biztosítási szerződések” standard módosításai (hatályos 2021. január 1-től).
- IFRS 9 „Pénzügyi instrumentumok”, IAS 39 „Pénzügyi instrumentumok: megjelenítés és értékelés”, IFRS 7 „Pénzügyi instrumentumok: közzétételek”, IFRS 4 „Biztosítási szerződések”, valamint IFRS 16 „Lízing” standardok módosítása (hatályos 2021. január 1-től): Referencia Kamatláb Reform 2. ütem.
- IFRS 3 „Üzleti kombinációk” standard módosítása (hatályos 2022. január 1-től): keretelvek a pénzügyi kimutatások elkészítésére és bemutatására.
- IFRS 16 „Lízing” standard módosítása (hatályos 2022. január 1-től): módosul a használatbavétel előtt keletkező bevételek kezelése.

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

- IAS 37 „Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések” standard módosítása (hatályos 2022. január 1-től): a hátrányos szerződések tekintetében a szerződés teljes költségeinek elszámolása módosul.
- 2022. január 1-i hatállyal módosul az IFRS standardok éves fejlesztése 2018 – 2020
- IFRS 17 „Biztosítási szerződések” standard (a 2023. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves beszámolási periódusokban kell alkalmazni, az összehasonlító adatokat újra megállapítva).
- IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” standard módosítása (hatályos 2023. január 1-től): a standard változások tisztázták a rövid- és hosszú távú kötelezettségek besorolását.
- IFRS 10 „Konzolidált pénzügyi kimutatások”, valamint IAS 28 „Társult vállalkozásokban és közös vállalkozásokban lévő befektetések” standardok módosításai: Eszközértékesítés vagy eszköz-hozzájárulások a befektető és társult vagy közös vezetésű vállalkozása között (az IASB bizonytalan időre elhalasztotta ezen módosítások hatálybalépésének napját, de amennyiben a gazdálkodó egység a módosítások korábbi alkalmazása mellett dönt, a módosításokat visszamenőlegesen kell alkalmaznia).

A fent említett standardok és módosítások várhatóan nem lesznek jelentős hatással a Társaság konszolidált eredményére.

2.3 Bizonytalansági tényezők

A 2.1. pontban ismertetett számviteli politika alkalmazásakor becsléseket és feltételezéseket szükséges alkalmazni egyes eszközök és kötelezettségek adott időpontra vonatkozó értékének meghatározásakor, melyek más forrásból egyértelműen nem meghatározhatók. A becslési folyamat a legutolsó rendelkezésre álló információon alapuló döntéseket és releváns tényezőket tartalmazza. Ezek a jelentős becslések és feltételezések befolyásolják a pénzügyi kimutatásokban megjelenített eszközök és kötelezettségek, bevételek és ráfordítások értékét és a függő eszközök és kötelezettségek kiegészítő mellékletben történő bemutatását. A tényleges eredmények eltérhetnek a becsült adatoktól.

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

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

2.3.1 Behajthatatlan és kétes követelésekre elszámolt értékvesztés

A Társaság értékvesztést számol el a behajthatatlan és kétes követelésekre az abból adódó veszteségek fedezetére, amennyiben a vevők nem tudnak fizetni. A behajthatatlan és kétes követelésekre a Társaság 2020-ban 8.000 e Ft értékvesztést számolt el, a 2019-es üzleti évben nem került sor értékvesztés elszámolásra. A behajthatatlan és kétes követelésekre képzett



adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

értékvesztés megfelelőségének értékeléséhez használt becslések alapja a követelések korosítása, a vevő hitelképessége és a vevői fizetési szokások változása.

2.3.2 Értékcsökkenés

Az ingatlanok, gépek és berendezések, valamint az immateriális eszközök nyilvántartása bekerülési értéken történik, leírásukra pedig lineárisan, hasznos élettartamuk alatt kerül sor. A Társaság a 2020. december 31. napján végződő időszakra 3.364 e Ft, míg a 2019. december 31-ével végződő időszakra 2.504 eFt értékcsökkenési és amortizációs ráfordítást mutatott ki. Az eszközök hasznos élettartamának meghatározása a hasonló eszközökre vonatkozó korábbi tapasztalatok, valamint a várható technológiai fejlődés és tágabb gazdasági vagy iparági tényezőkben bekövetkező változások alapján történik. A becsült hasznos élettartamok felülvizsgálatára évente kerül sor.

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

3. Ingatlanok, gépek és berendezések

	Ingatlanok	Gépek. berendezések	Befejezetlen beruházások és előlegek	Összesen
Bruttó érték				
2018. december 31-én	-	29 830	-	29 830
Növekedés		556	556	1 112
Csökkenés	-	-3 838	-556	-4 394
2019. december 31-én	-	26 548	0	26 548
Növekedés		591	591	1 181
Csökkenés	-	0	591	-591
2020. december 31-én	-	27 138	0	27 138
Halmazott értékcsökkenés				
2018. december 31-én	-	22 086	-	22 086
Éves leírás		1 906		1 906
Csökkenés		-3 777		-3 777
2019. december 31-én	-	20 216	-	20 216
Éves leírás		2 327		2 327
Csökkenés				
2020. december 31-én	-	22 543	-	22 543
Nettó könyv szerinti érték				
2018. december 31-én	-	7 744	-	7 744
2019. december 31-én	-	6 332	-	6 332
2020. december 31-én	-	4 596	-	4 596

A 2020-as üzleti évben a Társaság 591 e Ft értékben hajtott végre beruházást, mely tételek teljes egészében kisértékű irodai gépek, berendezések voltak, az értékcsökkenés azonnal elszámolásra került. Egyéb beruházási tevékenységet a Társaság nem folytatott, az éves értékcsökkenési leírás a korábbi években beszerzett irodai gépek, berendezések tekintetében került elszámolásra.



adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

4. Befektetési célú ingatlanok

Összesen

Bruttó érték	
2018. december 31-én	573 426
Növekedés	
Csökkenés	-489 875
2019. december 31-én	83 551
Növekedés	
Csökkenés	
2020. december 31-én	83 551
Halmazott értékcsökkenés	
2018. december 31-én	276 446
Éves leírás	
Csökkenés	-192 894
2019. december 31-én	83 551
Éves leírás	
Csökkenés	
2020. december 31-én	83 551
Nettó könyv szerinti érték	
2018. december 31-én	296 980
2019. december 31-én	0
2020. december 31-én	0

A Társaság a 2019. üzleti évben értékesítette egy befektetési ingatlanát a benne lévő tárgyi eszközökkel együtt. A FORRÁS nyRt. tulajdonában a következő befektetési célú ingatlanok állnak:

Ingatlan megnevezése	Bruttó érték	Halmazott értékcsökkenés	Nettó érték
2000 Szentendre, Dunakanyar 2. (üzlethelyiség)	14 762	14 762	0
5000 Szolnok, József Attila út 6-8. (üzlethelyiség)	68 789	68 789	0
Összesen	83 551	83 551	0

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

5. Immateriális eszközök

Összesen

Bruttó érték	
2018. december 31-én	86 315
Beszerzés	2 911
Csökkenés	
2019. december 31-én (eredeti)	89 226
Csökkenés (mérleg átsorolás)	-2 872
2019. december 31-én (módosított)	86 354
Növekedés	
Csökkenés	
2020. december 31-én	86 354

Halmazott értékcsökkenés

2018. december 31-én	86 119
Éves leírás	598
Csökkenés	
2019. december 31-én (eredeti)	86 717
Csökkenés (mérleg átsorolás)	- 479
2019. december 31-én (módosított)	86 238
Éves leírás	80
Csökkenés	
2020. december 31-én	86 318

Nettó könyv szerinti érték

2018. december 31-én	196
2019. december 31-én (eredeti)	2 509
2019. december 31-én (módosított)	115
2020. december 31-én	36

Az immateriális eszközök könyv szerinti értéke a tárgy üzleti évben csak az éves értékcsökkenés elszámolásával változott. A bruttó érték és az elszámolt amortizáció további csökkenését egy Használati joghoz kötött eszköz téves mérlegbesorolásának helyre igazítása okozta.

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

6. Használati joghoz kötött eszközök

	Összesen
Bruttó érték	
2018. december 31-én	0
Beszerzés	
Csökkenés	
2019. december 31-én (eredeti)	0
Növekedés (mérleg átsorolás)	2 872
2019. december 31-én (módosított)	2 872
Beszerzés	
Csökkenés	
<hr/> 2020. december 31-én <hr/>	<hr/> 2 872 <hr/>
Halmazott értékcsökkenés	
2018. december 31-én	0
Éves leírás	
Csökkenés	
2019. december 31-én (eredeti)	0
Növekedés (mérleg átsorolás)	479
2019. december 31-én (módosított)	479
Éves leírás	957
Csökkenés	
<hr/> 2020. december 31-én <hr/>	<hr/> 1 436 <hr/>
Nettó könyv szerinti érték	
2018. december 31-én	0
2019. december 31-én (eredeti)	0
2019. december 31-én (módosított)	2 394
2020. december 31-én	1 436

Az IFRS 16 „Lízing” standard szabályai szerint a Társaság mérlegében az elmúlt üzleti évben az immateriális eszközök mérlegsoron jelenített meg egy használati joghoz kötött eszközt (gépkocsi lízing). A téves mérlegbesorolás helyre igazítása a tárgy üzleti évben megtörtént.

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

7. Befektetések kapcsolt vállalkozásokban

A befektetések kapcsolt vállalkozásokban mérleg sor az alábbi társaságokat tartalmazza:

Társaság neve	2020. december 31.	2019. december 31.
Alpendorf Lachtal Gmbh.	13 144	11 898
Arago Hotels zRt.	0	0
Centermodul-1 Kft.	699 334	454 404
Domestore Kft.	418 980	418 980
Ecsér Közmű Kft.	29 532	27 032
For-Five Kft.	423 944	318 944
Foriglo Kft.	5 000	5 000
Froment Kft. va.	15 098	11 683
Hotel Palota Lillafüred Kft.	1 925 000	1 925 000
KNB-Fuente Kft.	1 200 000	1 200 000
Kreditor zRt.	40 773	40 773
Miklósfai Mg. zRt.	348 390	348 390
Stúdió-V Kft.	820 000	820 000
Összesen	5 939 195	5 582 104

A bázis időszakhoz mért növekedés értéke 357.091 eFt. A változást okozó tételek a következők:

- For-Five Kft. további üzletrész vásárlás (bekerülési érték 105.000 eFt);
- a befektetések év végi értékelése során összesen 250.845 eFt értékvesztés visszairásra került sor, továbbá
- a deviza ártértékelés 1.246 e Ft volt.

A mérleg soron szereplő társaságaink besorolása a következő:

<i>Leányvállalat</i>		Szavazati arány	
		2020	2019
Arago Tools Kft.	2310 Szigetszentmiklós, Mogyoró u. 6.	-	-
Centermodul 1 Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C.	60,00%	60,00%
For-Five Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C.	85,00%	70,00%
Foriglo Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C.	100,00%	100,00%
KNB-Fuente Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C.	100,00%	100,00%
Kreditor Zrt.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C.	60,00%	60,00%
Miklósfai Mezőgazdasági Zrt.	8800 Nagykanizsa, Miklósfai út 70.	90,19%	90,19%

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

Közös vállalat

Szavazati arány

		2020	2019
Alpendorf Lachtal Gmbh.	A-8831 Schönberg-Lachtal 500	50,00%	50,00%

Társult vállalat

Szavazati arány

		2020	2019
Arago Hotels Zrt.	3517 Miskolc, Erzsébet sétány 1.	0,07%	0,07%
Domestore Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C.	0,79	1,03%
Ecser Közmű Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C.	5,45%	5,45%
Froment Kft. va.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C.	22,95%	22,95%
Hotel Palota Lillafüred Kft.	3517 Miskolc, Erzsébet sétány 1.	39,62%	39,62%
Stúdió-V Kft.	1051 Budapest, Vértanúk tere 1.	48,35%	48,35%

8. Értékpapírok

Megnevezés

2020. december 31.

2019. december 31.

Befektetési Jegy

1 028 814

1 208 699

A Társaság az értékpapírok között egy zártkörű befektetési alap jegyeit tartja nyilván. A csökkenést a 2020-as év során lezajlott visszaváltás eredményezte.

9. Tartós követelések kapcsolt vállalkozással szemben

Megnevezés

2020. december 31.

2019. december 31.

Anyavállalatnak nyújtott éven túli lejáratú kölcsön

482 785

1 327 601

Leányvállalatnak nyújtott éven túli lejáratú kölcsön

4 600 736

2 544 136

Társult és közös vezetésű vállalkozásnak nyújtott éven túli lejáratú kölcsön

0

247 880

Társult vállalkozással szemben fennálló üzletrész vételár követelés

99 980

0

Egyéb kapcsolt vállalkozásnak nyújtott éven túli lejáratú kölcsön

457 447

98 000

Összesen

5 640 948

4 217 617

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló tartós követelések értéke 1.423.331 e Ft-tal növekedett, mely az alábbi tételekből áll:

	kapcsolat	2020. 12. 31.	2019. 12. 31
Arago Befektetési Holding Zrt.	A	245 784	1 090 601
Arago Ingatlanforgalmazó Zrt.	K	407 457	48 000
Arago Green Tech Kft. (korábban ECM Clean Kft.)	K	49 990	50 000
Domestore Kft.	A	237 000	237 000
Hotel Palota Lillafüred Kft.	T	0	247 880
KNB-Fuente Kft.	L	307 461	0
Kreditor Pénzügyi Zrt.	L	4 293 276	2 544 136
Stúdió-V Kft.	T	99 980	0
Összesen		5 640 948	4 217 617

A – anyavállalat
K – kapcsolt vállalkozás
L – leányvállalat
T – társult vállalkozás

Esemény	növelő tétel	csökkentő tétel
Tárgy üzleti évben nyújtott/visszafizetett kölcsönök	1 920 156	1 773 618
Lejárat miatti átvezetések	1 498 688	247 880
Átvezetés pénzügyi eszközök közé		23 797
Év közben realizált árfolyamnyereség	38 099	0
Év végi deviza árfolyamra történt átértékelés eredményeként elszámolt árfolyamnyereség	12 767	0
IFRS 9 „Pénzügyi instrumentumok” standard alapján elszámolt értékvesztés		1 084
Összesen	3 469 710	2 046 379

10. Egyéb éven túli követelések

Megnevezés	2020. december 31.	2019. december 31.
Üzletrész vételár követelés	399 920	400 000

A felek megállapodása alapján a szerződés hosszú lejáratú fizetési határidőt tartalmaz, a lejárat 5 éven túl esedékes. A bázis évhez mért csökkenés a követelésre az IFRS 9 „Pénzügyi instrumentumok” standard alapján elszámolt 80 e Ft összegű értékvesztés.

11. Halasztott adó követelés, halasztott adó kötelezettség

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



adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

A halasztott adót a Társaság 9% adókulccsal számolja, mivel az adott eszközök és kötelezettségek tényleges adókká olyan időszakokban válnak, amikor az adókulcs várhatóan változatlan marad.

A következő levonható és adóköteles adókülönbözetet okozó eltérések azonosítására került sor:

	<u>2020. december 31.</u>	<u>2019. december 31.</u>
Tárgyi eszközök és immateriális eszközök	9 376	10 814
Veszteségelhatárolás		
	<u>9 376</u>	<u>10 814</u>
Halasztott adókövetelés összesen	844	973
Halasztott adókötelezettség összesen		

Megvizsgálva a 2020. december 31-én nyilvántartott halasztott adó követeléseket, a Társaság úgy döntött, hogy értékvesztést számol el 19.439 e Ft különbözetre tekintettel arra, hogy nem igazolható minden bizonynyal a megtérülés.

2020. december 31-én a halasztott adó követelés 844 e Ft.

12. Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek

	<u>2020. december 31.</u>	<u>2019. december 31.</u>
Pénztárak	307	327
Bank- és értékpapírszámla	16 654 708	3 090 120
Bankbetétek	8 500 000	0
Összesen	25 155 015	3 090 447

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

13. Vevő- és egyéb követelések, aktív időbeli elhatárolások és tényleges társasági adó követelések

	<u>2020. december 31.</u>	<u>2019. december 31.</u>
Vevőkövetelések	0	419
Egyéb követelések	14 093	110 675
Egyéb követelések értékvesztése	-18	-173
Aktív időbeli elhatárolások	986	934
Összesen	<u>15 061</u>	<u>111 855</u>

A tárgy üzleti év záró mérlegében nem szerepel vevőkkel szemben fennálló követelés, illetve az elmúlt üzleti évben sem volt 180 napon túli esedékesség.

Az egyéb követelések mérlegsor értékének változását a következő táblázat mutatja be.

	<u>2020. december 31.</u>	<u>2019. december 31.</u>
Visszaigényelhető adók	1 148	582
Vételár követelés	10 000	108 000
Egyéb követelések	2 945	2 093
Egyéb követelésekre elszámolt értékvesztés	-18	-173
Összesen	<u>14 075</u>	<u>110 502</u>

Az aktív időbeli elhatárolások összetétele a következő:

	<u>2020. december 31.</u>	<u>2019. december 31.</u>
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	381	28
Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	606	907
Összesen	<u>986</u>	<u>934</u>
Tényleges társasági adó követelés	0	6 064



adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

14. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

Megnevezés	2020. december 31.	2019. december 31.
Kamatkövetelés anyavállalattal szemben	11 996	14 150
Kölcsön- és kamatkövetelés leányvállalattal szemben	256 945	592 878
Kölcsön- és kamatkövetelés társult és közös vezetésű vállalkozással szemben	1 373 165	1 037 274
Kölcsön- és kamatkövetelés egyéb kapcsolt vállalkozással szemben	27 231	1 295 789
	1 669 337	2 940 091
Üzletrész vételár követelés anyavállalattal szemben	130 000	130 000
Üzletrész vételár követelés leányvállalattal szemben	2 212 154	2 212 154
	2 342 154	2 342 154
Vevő követelés leányvállalattal szemben	0	380
Vevő követelés egyéb kapcsolt vállalkozással szemben	1 327	1 275
	1 327	1 655
Pótbefizetés egyéb kapcsolt vállalkozásnak	114 636	114 659
	114 636	114 659
Összesen	4 127 454	5 398 559

	kapcsolat	2020. 12. 31.	2019. 12. 31.
Alkotmány Agro Mg. Zrt.	K	0	239
Alpendorf Lachtal GmbH.	T	220 637	198 534
Arago Befektetési Holding Zrt.	A	3 044	8 462
Arago Ingatlanforgalmazó Zrt.	K	25 064	265 866
Arago Green Tech Kft. (korábban ECM Clean Kft.)	K	2 166	1 039
Arago Tools Kft. (korábban Marmion Kft.)	T	0	830 253
Borsodsport Kft.	K	0	198 446
Diósgyőr Football Club Kft.	K	0	184
Domestore Kft.	A	138 952	135 688
Erdők a Jövőért Kft.	K	0	80
Foriglo Kft.	L	0	38
Froment Kft. va.	T	114 636	114 659
Füszvölgyi Agrár Zrt.	K	0	290
Gyékyényesi Mg. Zrt.	K	0	137
Hotel Palota Lillafüred Kft.	T	314 022	60 610
KNB-Fuente Kft.	L	2 236 321	2 512 770
Kreditor Pénzügyi Zrt.	L	231 779	292 263
Maragoni Mg. Zrt. (korábban Komáromi Mg. Zrt.)	K	1 327	444
Miklósfai Mg. Zrt.	L	0	342
Forrás Invest Tőkealap-kezelő Zrt.	L	1 001	0
Porrog Malomipari Kft.	K	0	85
Stúdió-V Kft.	T	838 506	778 130
Összesen		4 127 454	5 398 559

A – anyavállalat
L – leányvállalat

K – kapcsolt vállalkozás
T – társult vállalkozás

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló további eseményeket az alábbi táblázat tartalmazza (a csökkenés mértéke 1.271.104 e Ft):

Esemény	növelő tétel	csökkentő tétel
Tárgy üzleti évben nyújtott/visszafizetett kölcsönök	93 442	192 550
Tárgy üzleti évi kamatok és kamat visszafizetések	151 492	193 375
Lejárat miatti átvezetések	247 880	1 399 016
Átvezetés pénzügyi eszközök közé	0	382
Év közben realizált árfolyamnyereség	727	0
Év végi deviza árfolyamra történt ártértékelés eredményeként elszámolt árfolyamnyereség	21 176	0
Követelések IFRS 9 „Pénzügyi instrumentumok” szerinti értékvesztése		499
Összesen	514 717	1 785 822

15. Készletek

A Társaság az agrár ágazatban tevékenykedő kapcsolt vállalkozásainak tovább hárítja az őket érintő informatikai szolgáltatások értékét. Jelen mérlegsoron a 2021. évben kiszámlázásra került 200 e Ft összeg szerepel.

16. Pénzügyi eszközök

A pénzügyi eszközök között tartjuk nyilván a nem kapcsolt vállalkozások részére nyújtott kölcsönök és azok kamatainak értékét. Ez az érték 2019. december 31. napján 1.102 e Ft, 2020. december 31-én 28.132 e Ft volt, mely tartalmaz 5 e Ft összegű IFRS 9 „Pénzügyi instrumentumok” standard szerinti értékvesztés elszámolást is.

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

17. Jegyzett tőke és tőketartalék

A Társaság jegyzett tőkéje 9.000.001 eFt, melyből 40.001 eFt készpénz, és 8.960.000 eFt nem pénzbeli hozzájárulás. A társaság alaptőkéje 5.000.000 db, egyenként 1.000 Ft névértékű "A" sorozatú névre szóló, dematerializált úton kibocsátott, azonos jogokat megtestesítő törzsrészvényből és 4.000.000 db, egyenként 1.000 Ft névértékű "B" sorozatú névre szóló, dematerializált úton kibocsátott, azonos jogokat megtestesítő, szavazati jogot nem biztosító osztalékelsőbbbségi részvényből, valamint 1 db 1.000 Ft névértékű „C” sorozatú névre szóló, dematerializált úton kibocsátott, szavazati jogot nem biztosító osztalékelsőbbbségi részvényből áll.

Sorozat	db	névérték (Ft)	Összesen (eFt)	ISIN kód	típus	szavazati jog
"A" sorozatú	5.000.000	1.000	5.000.000	HU0000066071	törzs	van
"B" sorozatú	4.000.000	1.000	4.000.000	HU0000066394	osztalék-elsőbbbségi	nincs
"C" sorozatú	1	1.000	1	HU0000067723	osztalék-elsőbbbségi	nincs
			9.000.001			

A Társaság kibocsájtott részvényei névértékén felüli befizetések összege 6.223.663 e Ft, mely tőketartalékként kerül bemutatásra.

18. Saját tőke megfeleltetés

A saját tőke megfeleltetési tábla bemutatja azoknak a tranzakcióknak a hatását, amelyek a saját tőkét módosítják a korábban alkalmazott számviteli törvény szerinti éves beszámoló által elvárt formátumhoz képes.

2020. december 31.	IFRS	Halasztott adó	Fizetett pótbefizetés	ROU hatása	HAS
Jegyzett tőke	9 000 001				9 000 001
Tőketartalék	6 223 663				6 223 663
Eredménytartalék	4 077 404	-844	-114 659	43	3 961 944
Saját tőke	19 301 068	-844	-114 659	43	19 185 608

2019. december 31.	IFRS	Halasztott adó	Fizetett pótbefizetés	ROU hatása	HAS
Jegyzett tőke	9 000 001				9 000 001
Tőketartalék	6 223 663				6 223 663
Eredménytartalék	3 762 892	-973	-114 659	42	3 647 302
Saját tőke	18 986 556	-973	-114 659	42	18 870 966

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

19. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök

A FORRÁS nyRt. 2020. október 01. napján 10 éves futamidejű, 21,2 mrd Ft névértékű, fix kamatozású (3,25%/év), kötvény bocsátott ki. A kötvény neve FORRAS30/I., ISIN azonosító: HU0000359997.

Az IFRS 9 „Pénzügyi instrumentumok” standardnak megfelelően a pénzügyi kötelezettségek esetén a tranzakciós költségek a bekerülési érték részét képezik, értékelés amortizációs bekerülési értéken történik.

A kötvény aukció során befolyt összeg 21.844,4 M Ft, a kibocsátás során 49.866 e Ft költség merült fel, a rövid lejáratú hitelek mérlegsorra 56.019 e Ft került átvezetésre, így a hosszú lejáratú tartozás kötvénykibocsátásból jogcímen a Társaság összesen 21.738.525 e Ft-ot tart nyilván.

Az effektív kamatláb és az amortizált bekerülési érték a következőkben kerül bemutatásra.

Effektív kamatláb (IRR) = 2,9 %, számítása:

0. év	1. év	2. év	3. év	4. év	5. év	6. év	7. év	8. év	9. év	10. év
-21 794 544	689 000	689 000	689 000	689 000	689 000	689 000	2 809 000	2 740 100	2 671 200	15 322 300

Az amortizált bekerülési érték

Időpont	Induló tőke	Kamatráfordítás	CF (kamattfizetés és törlesztés)	Zárás
2020.10.01	21 794 544	0	0	21 794 544
2021.10.01	21 794 544	632 981	-689 000	21 738 525
2022.10.01	21 738 525	631 354	-689 000	21 680 879
2023.10.01	21 680 879	629 680	-689 000	21 621 559
2024.10.01	21 621 559	627 957	-689 000	21 560 516
2025.10.01	21 560 516	626 184	-689 000	21 497 700
2026.10.01	21 497 700	624 360	-689 000	21 433 059
2027.10.01	21 433 059	622 482	-2 809 000	19 246 541
2028.10.01	19 246 541	558 979	-2 740 100	17 065 420
2029.10.01	17 065 420	495 632	-2 671 200	14 889 853
2030.10.01	14 889 853	432 447	-15 322 300	0

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

20. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

	<u>2020. december 31.</u>	<u>2019. december 31.</u>
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	499	1 479
Összesen	499	1 479

Az IFRS 16 „Lízing” standard szabályai szerint a Társaság lízing szerződésének egy éven túli hányada az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között került nyilvántartásba vételre. Az egy éven belül esedékes rész a rövid lejáratú hitelek között található. A lejáratú tábla a következő:

	Időpont	Induló lízing kötelezettség	Kamatráfordítás	CF (kamatfizetés és törlesztés)	Zárás
törlesztett időszak	2019.07.01	2 872	6	52	2 826
	2019.08.01	2 826	6	84	2 748
	2019.09.01	2 748	6	84	2 670
	2019.10.01	2 670	5	84	2 592
	2019.11.01	2 592	5	84	2 513
	2019.12.01	2 513	5	84	2 435
	2020.01.01	2 435	5	84	2 356
	2020.02.01	2 356	5	84	2 277
	2020.03.01	2 277	5	84	2 198
	2020.04.01	2 198	4	84	2 119
	2020.05.01	2 119	4	84	2 039
	2020.06.01	2 039	4	84	1 960
rövid lejáratú kötelezettség	2020.07.01	1 960	4	84	1 880
	2020.08.01	1 880	4	84	1 800
	2020.09.01	1 800	4	84	1 720
	2020.10.01	1 720	3	84	1 640
	2020.11.01	1 640	3	84	1 560
	2020.12.01	1 560	3	84	1 479
	2021.01.01	1 479	3	84	1 398
	2021.02.01	1 398	3	84	1 317
	2021.03.01	1 317	3	84	1 236
	2021.04.01	1 236	2	84	1 155
	2021.05.01	1 155	2	84	1 074
	2021.06.01	1 074	2	84	992
hosszú lejáratú kötelezettség	2021.07.01	992	2	84	910
	2021.08.01	910	2	84	829
	2021.09.01	829	2	84	746
	2021.10.01	746	1	84	664
	2021.11.01	664	1	84	582
	2021.12.01	582	1	84	499
hosszú lejáratú kötelezettség	2022.01.01	499	1	84	416
	2022.02.01	416	1	84	333
	2022.03.01	333	1	84	250
	2022.04.01	250	0	84	167
	2022.05.01	167	0	84	84
	2022.06.01	84	0	84	0

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

21. Szállítói kötelezettségek

2020. december 31. 2019. december 31.

Szállítók	572	898
-----------	-----	-----

22. Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

2020. december 31. 2019. december 31.

Kölcsön- és kamatfizetési kötelezettség leányvállalattal szemben	311 370	282 813
Kölcsön- és kamatfizetési kötelezettség konszolidációs körön belüli vállalkozással szemben	716 561	703 251
Szállítói kötelezettség leányvállalattal szemben	41 264	41 264

Összesen	<u>1 069 195</u>	<u>1 027 328</u>
-----------------	-------------------------	-------------------------

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségek értéke 41.867 e Ft-tal nőtt, az eseményeket az alábbi táblázat tartalmazza:

	kapcsolat	2020. 12. 31.	2019. 12. 31.
Alcsiszigeti Befektetési Kft.	K	705 367	692 269
Centermodul-1 Kft.	L	352 633	324 076
Fűzvölgyi Agrár Zrt.	K	11 195	10 983
Összesen		1 069 195	1 027 328

K – kapcsolt vállalkozás
L – leányvállalat

Esemény	növelő tétel	csökkentő tétel
Tárgy üzleti évi kamatok	20 667	0
Év végi deviza árfolyamra történt átértékelés eredményeként elszámolt árfolyamnyereség	21 200	0
Összesen	41 867	

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

23. Egyéb kötelezettségek, passzív időbeli elhatárolások és tényleges társasági adó fizetési kötelezettség

	<u>2020. december 31.</u>	<u>2019. december 31.</u>
Egyéb kötelezettségek	2 508	3 075
Költségek passzív időbeli elhatárolása	164 776	5 969
Összesen	167 284	9 044
Tényleges társasági adó fizetési kötelezettség	7 509	0

Az egyéb kötelezettségek értéke a következőket tartalmazza:

	<u>2020. december 31.</u>	<u>2019. december 31.</u>
Adókötelezettség	1 615	2 047
Vevői túlfizetés	44	44
Vételár hátralék	100	100
Egyéb	749	884
Összesen	2 508	3 075

A passzív időbeli elhatárolások összetétele a következő:

	<u>2020. december 31.</u>	<u>2019. december 31.</u>
Kötvénykibocsátás tárgyévi kamata	158 245	0
Befektetési célú ingatlanokkal kapcsolatos bérleti és közüzemi díjak	94	39
Könyvvizsgálói díj és adótanácsadás	3 450	3 450
Közzétételi és forgalomban tartási díj	1 371	1 439
Ügyvédi díj és egyéb tanácsadás	1 284	266
Bérleti és közüzemi díjak, biztonsági szolgálat, telefon ktg., internet	110	626
Egyéb költségek	222	149
Összesen	164 776	5 969

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

24. Rövid lejáratú hitelek

	<u>2020. december 31.</u>	<u>2019. december 31.</u>
Lízing kötelezettség éven belül esedékes hányada	980	956
Kötvénykibocsátásból származó éven belül esedékes hányad	56 019	
Összesen	<u>56 999</u>	<u>956</u>

Az IFRS 16 „Lízing” standard szabályai szerint a Társaság lízing szerződésének egy éven belül esedékes hányada a rövid lejáratú hitelek között található. Az egy éven túli hányad az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között került nyilvántartásba vételre.

Az IFRS 9 „Pénzügyi instrumentumok” standard szabályai szerint a kötvénykibocsátásból eredő egy éven belül esedékes hányad a rövid lejáratú hitelek között található. Az egy éven túli hányad a hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök között került nyilvántartásba vételre.

A hosszú lejáratú hányadok a 17. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök, illetve a 18. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek pontokban tekinthetők át.

25. Árbevétel

Bevétel típusa	<u>2020. december 31.</u>	<u>2019. december 31.</u>
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	11 047	40 788
Összesen	<u>11 047</u>	<u>40 788</u>

A bevétel kizárólag a saját számlára kapott és járó gazdasági hasznok bruttó beszámításait foglalja magában. A harmadik fél javára beszedett összegek, úgymint a forgalmi adók, áruk és szolgáltatások adói, valamint az általános forgalmi adók nem a Társasághoz befolyó gazdasági hasznok és nem eredményeznek növekedést a saját tőkében, emiatt ezek nem tartoznak a bevételek közé. Hasonlóképpen, egy ügynöki viszonyban a gazdasági hasznok bruttó beáramlásai magukban foglalják azokat az összegeket, amelyeket a megbízó nevében szedtek be, és amelyek nem eredményeznek növekedést a gazdálkodó egység saját tőkéjében. A megbízó nevében beszedett összegek nem minősülnek bevételnek. Ezzel szemben a jutalék összege a bevétel.

A bevételek mindkét üzleti évben Magyarországról származtak.

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

A bevételek tevékenységi összetétele az alábbi:

	<u>2020. december 31.</u>	<u>2019. december 31.</u>
Bérleti díj, üzemeltetés	6 152	36 128
Költségek továbbszámlázása	4 635	4 380
Üzletviteli tanácsadás	260	280
Összesen	<u>11 047</u>	<u>40 788</u>

A kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek a következők:

	<u>2020. december 31.</u>	<u>2019. december 31.</u>
Anyavállalattól származó árbevétel	0	11
Leányvállalattól származó árbevétel	1 063	1 079
Konszolidációs körön belüli vállalkozástól származó árbevétel	2 610	2 745
Összesen	<u>3 673</u>	<u>3 835</u>

26. Anyagköltségek

	<u>2020. december 31.</u>	<u>2019. december 31.</u>
Tisztítószeres és egyéb anyagok	70	275
Irodaszerek, nyomtatványok, szakkönyvek	278	484
Üzemanyag	974	1 221
Közüzemi díjak	591	2 691
Összesen	<u>1 913</u>	<u>4 671</u>

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

27. Bérköltés és járulékok

	<u>2020. december 31.</u>	<u>2019. december 31.</u>
Bérköltés	45 062	48 232
Egyéb személyi jellegű juttatások	1 942	2 003
reprezentáció	349	435
természetbeni hozzájárulás	892	1 498
egyéb személyi jellegű ráfordítások	701	70
Járulékok	8 035	9 622
bérjárulékok	7 815	9 412
természetbeni hozzájárulás járulékai	219	210
Összesen	<u>55 039</u>	<u>59 857</u>
Átlagos statisztikai létszám	8 fő	8 fő

28. Igénybevett szolgáltatások

	<u>2020. december 31.</u>	<u>2019. december 31.</u>
Bankköltések és egyéb pénzügyi díjak	11 534	7 464
Befektetési célú ingatlanok kapcsolatban felmerült költségek	5 860	18 856
Bérleti díjak	12 780	25 705
Biztosítási díjak	1 224	1 142
Értékpapír kezelési költségek	5 811	5 808
Könyvvizsgálati és számviteli szolgáltatások	16 124	17 900
Közvetített szolgáltatások	3 393	3 264
Telefon, internet és informatikai költségek	2 297	3 015
Ügyvédi, közjegyzői és szakértői díjak	23 546	17 561
Egyéb	3 271	4 309
Összesen	<u>85 840</u>	<u>105 024</u>

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

29. Egyéb bevételek

	<u>2020. december 31.</u>	<u>2019. december 31.</u>
Ingatlan értékesítés eredménye	0	172 958
Fel nem vett osztalék	57	52
Társasági adó felajánlás miatti jóváírás	119	0
Egyéb	7	474
Összesen	183	173 484

A 2019. üzleti évben értékesített ingatlan eladási ára 470.000 e Ft volt.

30. Egyéb ráfordítások

	<u>2020. december 31.</u>	<u>2019. december 31.</u>
Helyi adók (építmény- és cégautó adó)	654	1 724
Vissza nem igényelhető áfa	13 208	14 124
Alapítványi támogatás	450	0
Légeztető gép vásárlás	44 450	0
Behajthatatlan követelések	8 000	0
IFRS 9 „Pénzügyi instrumentumok” standard szerint elszámolt értékvesztés	1 669	
Egyéb	20	179
Összesen	68 451	16 027

A 2019. üzleti évben értékesített ingatlan könyv szerinti értéke 297.042 e Ft volt.

A 2020-as üzleti évben kialakult pandémiás helyzet idején a Társaság összesen 5 db lélegeztető gépet vásárolt, melyből 2 db került egészségügyi intézmény részére ingyenesen átadásra. Egy 2016. december 31. napján lejárt fizetési határidejű üzletrész vételár követelés behajthatatlan követelésként került elszámolásra.

Az IFRS 9 „Pénzügyi instrumentumok” standard alapján a Társaság által elszámolt értékvesztés összege 1.669 e Ft, melyet a következő mozgástábla mutat be.

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Pénzügyi eszközökre elszámolt értékvesztés		5		5
Kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú követelésre elszámolt értékvesztés		499		499
Kapcsolt vállalkozással szembeni tartós követelésre elszámolt értékvesztés		1 084		1 084
Egyéb éven túli követelésre elszámolt értékvesztés		80		80
Összesen		1 669		1 669

31. Pénzügyi műveletek bevételei

	<u>2020. december 31.</u>	<u>2019. december 31.</u>
Kapott osztalék	0	193 200
Részvények/üzletrészek értékesítésének árfolyamnyeresége	315 234	114 292
Pénzügyi eszközök értékesítésének árfolyamnyeresége	25 018	0
Kapott kamatok	162 643	163 899
Deviza tételek árfolyamnyeresége	383 892	64 413
Pénzügyi eszközök értékvesztésének visszairása	250 845	60 093
Összesen	1 139 532	595 897

A pénzügyi műveletek bevételeinek összetevőiből kapcsolt vállalkozástól származó bevételek az alábbiak:

	<u>2020. december 31.</u>	<u>2019. december 31.</u>
Kapott osztalék	0	193 200
Kölcsönök járó kamata	136 711	163 463
Összesen	136 711	356 663

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

32. Pénzügyi műveletek ráfordításai

	<u>2020. december 31. 2019. december 31.</u>	
Pénzügyi eszközök értékvesztése	0	69 920
Pénzügyi eszközök értékesítésének árfolyamvesztése	227 169	119 086
Fizetett kölcsön kamatok	20 667	22 728
IFRS 16 „Lízing” standard szabályai szerint elszámolt lízingdíj kamata	48	33
Kötvénykibocsátás tárgy üzleti évre elhatárolt kamata	158 245	0
Deviza tételek árfolyamvesztése	0	27
Összesen	406 129	211 794

A pénzügyi műveletek ráfordításai közül kapcsolt vállalkozással szembeni ráfordítások az alábbiak:

	<u>2020. december 31.</u>	<u>2019. december 31.</u>
Fizetett kamatok	20 667	22 728
Összesen	20 667	22 728

33. Jövedelemadók

A jövedelemadókhöz kapcsolódó ráfordítások a következőkből tevődnek össze:

	<u>2020. december 31. 2019. december 31.</u>	
Társasági adó	(15 286)	(6 912)
Korábbi üzleti év társasági adó korrekció	34	0
Halasztott adó	(129)	11 149
Iparüzési adó	(115)	(657)
Innovációs járulék	(17)	(99)
Összesen	(15 513)	3 481

A tárgyévi társasági adó az adózandó nyereség alapján került meghatározásra. A társasági adó kulcsa 9%.

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

A társasági adó levezetése a következő:

Adóalap módosító tételek	2020.12.31	2019.12.31.
Korábbi évek elhatárolt vesztesége /Tao tv. 7 § (1) a.,	169 850	76 798
Adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás /Tao tv. 7 § (1) d.,	5 148	311 576
Kapott, bevételként elszámolt osztalék /Tao tv. 7 § (a) g.,	0	193 200
Tulajdoni részesedésekre az adóévben visszaírt értékvesztés /Tao tv. 7 § (1) q.,	244 930	54 557
Adófelajánlás esetén járó jóváírás /Tao tv. 24/B § (3)	119	0
Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árák módosítása /Tao tv. 18 § (1) a.,	0	1 252
Adóalap csökkentő összesen:	420 047	637 383
Terv szerinti értékcsökkenési leírás /Tao tv. 8 § (1) b.,	3 365	299 546
Nem a vállalkozás bevételszerző tevékenys. kapcs. költségek /Tao tv. 8 (1) d.,	52 450	0
Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege / Tao tv. 8 § (1) gy.,	1 670	18
Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árák módosítása /Tao tv. 18 § (1) b.,	2 517	4 312
Önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként elszámolt összeg /Tao tv. 8 § (1) p.,	0	13
Adóalap növelő összesen:	60 002	303 889

A 2019. évről készült éves pénzügyi kimutatásokban tévesen került meghatározásra a 2019. évi társasági adó: az IFRS szabályok szerint megállapított adózás előtti eredményt nem korigáltuk a helyi iparüzési adó és innovációs járulék tényleges nyereségadó-ráfordításként elszámolt adóévi összegével, mely eredményeként 34 e Ft-tal magasabb társasági adó fizetési kötelezettség került meghatározásra. Tekintettel arra, hogy téves számítás csak a számviteli elszámolások között került könyvelésre, a társasági adóbevallás már a helyes adatokat tartalmazta, az adóbevallás önellenőrzésére nem került sor, a számviteli elszámolások javítása a tárgy üzleti évben megtörtént.

Adóalap, mérleg szerinti eredmény meghatározása	2020.12.31	2019.12.31.	
		eredeti	önrevízió
IFRS szabályok szerint megállapított adózás előtti eredmény	530 025	410 292	410 292
Iparüzési adó korrekció /Tao tv. 18/B. § (1) a) /	-132		-756
IRFS szerinti korigált adózás előtti eredmény	529 893	410 292	409 536
Adóalap csökkentő összesen:	-420 047	-637 383	-637 005
Adóalap növelő összesen:	60 002	303 889	303 889
Adóalap	169 848	76 798	76 420
Tárgy évi társasági adó fizetési kötelezettség	15 286	-6 912	-6 878

	2020.12.31	2019.12.31
Adózás előtti eredmény IRFS szerint	530 025	410 292
Társasági adó fizetési kötelezettség IRFS	-15 286	-6 912
Előző évi társasági adó fizetés (korrekció miatt)	34	0
Halasztott adó miatti adórátfordítás	-129	11 149
Iparüzési adó és innovációs járulék	-132	-756
Adózott eredmény IRFS szerint	514 512	413 773

34. Kockázatkezelés

A Társaság eszközei közé tartoznak a pénzeszközök, vevői és egyéb követelések, valamint egyéb eszközök – kivéve az adókat. A Társaság forrásai közé tartoznak a hitelek és kölcsönök, szállítói és egyéb kötelezettségek, kivéve az adókat és pénzügyi kötelezettségek valós értéken történő átértékeléséből származó nyereséget vagy veszteséget.

A Társaság a következő pénzügyi kockázatoknak van kitéve:

- hitelkockázat
- likviditási kockázat
- piaci kockázat

Ez a fejezet bemutatja a Társaság fenti kockázatait, a Társaság célkitűzéseit, politikáit, folyamatok mérését és kockázat kezelését, valamint a Társaságmenedzsment tőkáját. Az Ügyvezetés általános felelősséget visel a Társaság létrehozása, felügyelete és kockázatkezelése terén.

A Társaság kockázat menedzsment politikájának célja, hogy kiszűrje és kivizsgálja azokat a kockázatokat, amelyekkel szembeül a Társaság, valamint, hogy beállítsa a megfelelő kontrolokat, és hogy felügyelje a kockázatokat. A kockázat menedzsment politika és rendszer felülvizsgálatra kerül, hogy tükrözhesse a megváltozott piaci körülményeket és a Társaság tevékenységeit.

Tőke menedzsment

A Társaság politikája, hogy megőrizze az alaptőkét, amely elegendő ahhoz, hogy a befektetői és hitelezői bizalom a jövőben fenntartsa a jövőbeni fejlődését. Az Ügyvezetés igyekszik fenntartani azt a politikát, hogy kölcsönadásokból eredő magasabb kitettséget csak magasabb hozam mellett vállal, az erős tőkepozíció által nyújtott előnyök és a biztonság alapján.

A Társaság tőkeszerkezete a nettó idegen tőkéből, valamint a Társaság saját tőkéjéből áll (ez utóbbi a jegyzett tőkét, a tartalékokat foglalja magában).

A Társaság a tőke kezelése során igyekszik biztosítani, hogy a Társaság tagjai folytatni tudják tevékenységüket és egyúttal maximalizálják a tulajdonosok számára a megtérülést a kölcsöntőke és a saját tőke optimális egyensúlyozásával, valamint az optimális tőkestruktúra megtartását a tőkeköltségek csökkentése érdekében. A Társaság azt is figyeli, hogy tagvállalatainak tőkeszerkezete megfelel-e a helyi törvényi előírásoknak.

A Társaság tőke kockázata 2020-ban és 2019-ben sem jelentős. Az idegen tőke a beszámolási időszak végén a következők szerint alakult:



adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

	Melléklet	2020. december 31.	2019. december 31.
Hitelek, kölcsönök	19, 20, 22, 24	22 682 024	867 670
Le: Pénzeszközök	12	(25 155 015)	(3 090 447)
Nettó adósságállomány		(2 472 991)	(2 222 777)
Saját tőke		19 301 068	18 986 556
Nettó saját tőke		21 774 059	21 209 333

Hitelezési kockázat

A hitelezési kockázat annak a kockázatát fejezi ki, hogy az adós vagy a partner nem teljesíti szerződéses kötelezettségeit, amely pedig pénzügyi veszteséget eredményez a Társaság számára. Pénzügyi eszközök, amelyek hitelezési kockázatoknak vannak kitéve, lehetnek hosszú vagy rövid távú kihelyezések, pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek, vevők és egyéb követelések.

A pénzügyi eszközök könyv szerinti értéke a maximális kockázati kitettséget mutatják. Az alábbi táblázat a Társaság maximális hitelkockázati kitettségét mutatja 2020. december 31-én és 2019. december 31-én.

	Melléklet	2020. december 31.	2019. december 31.
Vevők és egyéb követelések, aktív időbeli elhatárolások, tényleges társasági adó követelések	13	15 060	116 985
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben (hosszú és rövid lejáratú)	9, 14	9 768 403	9 616 176
Értékpapírok	8	1 028 814	1 208 699
Pénzügyi eszközök	16	28 132	1 102
Egyéb éven túli követelések	10	399 920	400 000
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	12	25 155 015	3 090 447
Összesen		36 395 344	14 433 409

A Társaság vevőköveteléseinek korosított táblázata az alábbi. Tárgy üzleti évben csak egy kapcsolt vállalkozással szemben állt fenn vevő követelés, illetve egy partner tekintetében túlfizetést tart nyilván a Társaság. A túlfizetés rendezése 2021. év I. negyedévében megtörtént.

2020.12.31.	0-29 nap közötti követelések	30-59 nap közötti követelések	60-89 nap közötti követelések	90-359 nap közötti követelések	360 napon túli követelése
1 283	230	0	221	432	400

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

Likviditási kockázat

A likviditási kockázat annak kockázata, hogy a Társaság nem tudja pénzügyi kötelmeit esedékességkor teljesíteni. A Társaság likviditásmenedzselési megközelítése, hogy amennyire lehetséges, mindig megfelelő likviditást biztosítson kötelezettségei esedékességkor történő teljesítéséhez, mind szokásos, mind feszített körülmények között anélkül, hogy elfogadhatatlan vesztesége merülne fel vagy kockáztatná a Társaság hírnevét.

A Társaság likviditási terve a következő 2020. december 31-én:

	Melléklet	1 éven belül esedékes	2-5 éven belül esedékes	5 éven túl esedékes	Összesen
Értékpapírok	7		1 028 814		1 028 814
Vevő és egyéb követelések	13	15 060			15 060
Társasági adó követelések	13	0			0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	9, 14	4 127 455	1 347 672	4 293 276	9 768 403
Egyéb éven túli követelések	10			399 920	399 920
Pénzügyi eszközök	16	28 132			28 132
Pénzügyi eszközök		4 170 647	2 376 486	4 693 196	11 240 329

	Melléklet	1 éven belül esedékes	2-5 éven belül esedékes	5 éven túl esedékes	Összesen
Szállítói kötelezettségek	21	572			572
Kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek	22	183 194	886 001		1 069 195
Egyéb kötelezettségek	23	167 284			167 284
Hosszú lejáratú hitelek	19, 20		240 826	21 497 700	21 738 525
Rövid lejáratú hitelek	24	56 999			56 999
Társasági adó kötelezettségek	23	7 509			7 509
Pénzügyi kötelezettségek		415 558	1 126 827	21 497 700	23 040 084

A Társaság likviditási terve a következő 2019. december 31-én:

	Melléklet	1 éven belül esedékes	2-5 éven belül esedékes	5 éven túl esedékes	Összesen
Értékpapírok	7		1 208 699		1 208 699
Vevő és egyéb követelések	13	110 921			110 921
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	9, 14	5 398 559	1 673 481	2 544 136	9 616 176
Pénzügyi eszközök	16	1 102			1 102
Társasági adó követelések	13	6 064			6 064
Pénzügyi eszközök		5 516 646	2 882 180	2 544 136	10 942 962



adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

Szállítói kötelezettségek	21	898		898
Kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek	22	162 093	865 235	1 027 328
Egyéb kötelezettségek	23	9 044		9 044
Társasági adó kötelezettségek	23			0
Pénzügyi kötelezettségek		172 035	865 235	0
				1 037 270

Piaci kockázat

A piaci kockázat annak kockázata, hogy a piaci árak, mint az átváltási árfolyamok, kamatlábak és a befektetési alapokba történő befektetések árai, változása befolyásolni fogja a Társaság eredményét vagy pénzügyi instrumentumokban lévő befektetéseinek értékét. A piaci kockázat kezelésének célja a piaci kockázatnak való kitettségek kezelése és ellenőrzése elfogadható keretek között, a haszon optimalizálása mellett.

Érzékenységi elemzés

A Társaság eredménye alapvetően két pénzügyi természetű kulcsváltozótól függ lényegesen: a kamatkockázattól és a devizakockázattól, mely kulcsváltozókra elvégezte az érzékenységi vizsgálatokat. A kamatok változásának eszközökre gyakorolt hatása minimális, ezért erre nem készült érzékenység vizsgálat.

A kamatkockázatok csökkentését elsősorban a szabad pénzeszközök lekötésével igyekeznek a Társaság biztosítani. A tárgy évben a Társaság bonyolított árfolyamfedezeti ügyleteket, 2020. december 31-én 8.500 e Ft lekötött betétet tartott nyilván.

Kamat érzékenységi vizsgálat eredménye (a kamatváltozás százalékában):

Tényleges kamatokkal	2020.12.31	2019.12.31
Adózás előtti eredmény - kamatráfordingítás nélkül	708 985	433 053
Nettó kamatbevétel	-14 317	141 138
Adózás előtti eredmény	694 667	574 191
1%		
Adózás előtti eredmény - kamatráfordingítás nélkül	708 985	433 053
Nettó kamatráfordingítás	-14 461	142 549
Adózás előtti eredmény	694 524	575 602
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>-143</i>	<i>1 411</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>-0,021%</i>	<i>0,246%</i>

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

5%

Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	708 985	433 053
Nettó kamatráfordítás	-15 033	148 195
Adózás előtti eredmény	693 952	581 248
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>-716</i>	<i>7 057</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>-0,103%</i>	<i>1,229%</i>

10%

Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	708 985	433 053
Nettó kamatráfordítás	-15 749	155 252
Adózás előtti eredmény	693 236	588 305
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>-1 432</i>	<i>14 114</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>-0,206%</i>	<i>2,458%</i>

-1%

Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	708 985	433 053
Nettó kamatráfordítás	-14 174	139 727
Adózás előtti eredmény	694 811	572 779
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>143</i>	<i>-1 411</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>0,021%</i>	<i>-0,246%</i>

-5%

Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	708 985	433 053
Nettó kamatráfordítás	-13 601	134 081
Adózás előtti eredmény	695 383	567 134
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>716</i>	<i>-7 057</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>0,103%</i>	<i>-1,229%</i>

-10%

Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	708 985	433 053
Nettó kamatráfordítás	-12 886	127 024
Adózás előtti eredmény	696 099	560 077
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>1 432</i>	<i>-14 114</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>0,206%</i>	<i>-2,458%</i>

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

Deviza változás érzékenységi vizsgálat eredménye:

Aktuális árfolyamokkal	2020.12.31	2019.12.31
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	37 839 073	17 117 517
Devizás eszközök	4 502 578	2 908 744
Forintban denominált kötelezettségek	22 811 297	841 393
Devizás kötelezettségek	229 286	198 312
Nettó eszközállomány	19 301 068	18 986 556
1%		
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	37 839 073	17 117 517
Devizás eszközök	4 547 604	2 937 831
Forintban denominált kötelezettségek	22 811 297	841 393
Devizás kötelezettségek	231 578	200 295
Nettó eszközállomány	19 343 801	19 013 660
<i>Nettó eszközállomány változása</i>	<i>42 733</i>	<i>27 104</i>
<i>Nettó eszközállomány változása (%)</i>	<i>0,221%</i>	<i>0,143%</i>
5%		
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	37 839 073	17 117 517
Devizás eszközök	4 727 707	3 054 181
Forintban denominált kötelezettségek	22 811 297	841 393
Devizás kötelezettségek	240 750	208 228
Nettó eszközállomány	19 514 733	19 122 078
<i>Nettó eszközállomány változása</i>	<i>213 665</i>	<i>135 522</i>
<i>Nettó eszközállomány változása (%)</i>	<i>1,107%</i>	<i>0,714%</i>
10%		
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	37 839 073	17 117 517
Devizás eszközök	4 952 836	3 199 618
Forintban denominált kötelezettségek	22 811 297	841 393
Devizás kötelezettségek	252 214	218 143
Nettó eszközállomány	19 728 397	19 257 599
<i>Nettó eszközállomány változása</i>	<i>427 329</i>	<i>271 043</i>
<i>Nettó eszközállomány változása (%)</i>	<i>2,214%</i>	<i>1,428%</i>
-1%		
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	37 839 073	17 117 517
Devizás eszközök	4 457 552	2 879 657
Forintban denominált kötelezettségek	22 811 297	841 393

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

Devizás kötelezettségek	226 993	196 329
Nettó eszközállomány	19 258 335	18 959 452
<i>Nettó eszközállomány változása</i>	<i>-42 733</i>	<i>-27 104</i>
<i>Nettó eszközállomány változása (%)</i>	<i>-0,221%</i>	<i>-0,143%</i>
 -5%		
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	37 839 073	17 117 517
Devizás eszközök	4 277 449	2 763 307
Forintban denominált kötelezettségek	22 811 297	841 393
Devizás kötelezettségek	217 821	188 396
Nettó eszközállomány	19 087 403	18 851 034
<i>Nettó eszközállomány változása</i>	<i>-213 665</i>	<i>-135 522</i>
<i>Nettó eszközállomány változása (%)</i>	<i>-1,107%</i>	<i>-0,714%</i>
 -10%		
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	37 839 073	17 117 517
Devizás eszközök	4 052 320	2 617 870
Forintban denominált kötelezettségek	22 811 297	841 393
Devizás kötelezettségek	206 357	178 481
Nettó eszközállomány	18 873 739	18 715 513
<i>Nettó eszközállomány változása</i>	<i>-427 329</i>	<i>-271 043</i>
<i>Nettó eszközállomány változása (%)</i>	<i>-2,214%</i>	<i>-1,428%</i>

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

35. Pénzügyi instrumentumok

Pénzügyi instrumentumnak minősülnek az adott kölcsönök, a befektetett pénzügyi eszközök, a forgóeszközök közül a vevőkövetelések, az értékpapírok és a pénzeszközök, valamint a felvett hitelek, kölcsönök és a szállítói kötelezettségek.

2020. december 31.	Melléklet	Könyv szerinti érték	Valós érték
Pénzügyi eszközök			
<i>Könyv szerinti értéken nyilvántartott értékesíthető befektetések</i>			
Befektetések	7	5 939 195	5 939 195
Értékpapírok	8	1 028 814	1 028 814
<i>Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kölcsönök és követelések</i>			
Vevők és egyéb követelések, tényleges társasági adó követelések	13	15 060	15 060
Pénzügyi eszközök	16	28 132	28 132
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	12	25 155 015	25 155 015
Pénzügyi kötelezettségek			
<i>Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kötelezettségek</i>			
Pénzügyi kötelezettségek	19, 20, 22, 23, 24	23 032 502	23 032 502
Szállítói kötelezettségek	21	572	572

A 2019. évi Éves pénzügyi kimutatások téves adatot tartalmaztak a pénzügyi instrumentumok bemutatása táblázatban: a pénzügyi kötelezettségek nem tartalmazták a lízing kötelezettségből adódó hosszú- és rövidlejáratú hitelek összegét, azaz összesen 2.435 e Ft-ot. A következő táblázat a helyes adatokat mutatja be.

2019. december 31.	Melléklet	Könyv szerinti érték	Valós érték
Pénzügyi eszközök			
<i>Könyv szerinti értéken nyilvántartott értékesíthető befektetések</i>			
Befektetések	7	5 582 104	5 582 104
Értékpapírok	8	1 208 699	1 208 699
<i>Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kölcsönök és követelések</i>			
Vevők és egyéb követelések, tényleges társasági adó követelések	13	116 754	116 754
Pénzügyi eszközök	16	1 102	1 102
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	12	3 090 446	3 090 446
Pénzügyi kötelezettségek			
<i>Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kötelezettségek</i>			
Pénzügyi kötelezettségek	19, 21, 22, 23	1 038 807	1 038 807
Szállítói kötelezettségek	20	898	898

A valós érték meghatározása mindkét évben a 2. szintnek megfelelő valós értéken történt, kivéve az éven túli befektetéseket, ahol 3. szintnek megfelelő valós értékelés történt.

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

36. Ügyvezetés javadalmazása

	<u>2020. december 31.</u>	<u>2019. december 31.</u>
Igazgatóság	-	-
Felügyelő Bizottság	3 600	3 000
Összesen	<u>3 600</u>	<u>3 000</u>

37. Kapcsolt felekkel való tranzakciók

A Társaság törekszik arra, hogy a kapcsolt felek közötti tranzakciók a szokásos piaci áron történjenek. Azon az elenyésző esetekben, amikor a tranzakció értéke eltér a szokásos piaci ártól, a különbözetet a Társaság a társasági adó alapban korrigálja. 2020-ban szokásos piaci ártól eltérő kamatszámítás miatt 2.517 e Ft adóalap növelő tétel került elszámolásra.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben:

	<u>2020. december 31.</u>	<u>2019. december 31.</u>
Tartósan adott kölcsönök	5 540 968	4 217 617
Rövid lejáratú kölcsönök és azok kamatai	1 783 973	3 054 750
Vevőkövetelések	1 327	2 343 809
Egyéb követelések	0	0
Összesen	<u>7 326 268</u>	<u>9 616 176</u>

Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben:

	<u>2020. december 31.</u>	<u>2019. december 31.</u>
Szállítói kötelezettségek	41 264	41 264
Rövid lejáratra kapott kölcsönök és azok kamatai	1 027 931	986 064
Egyéb kötelezettségek		
Összesen	<u>1 69 195</u>	<u>1 027 328</u>



adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

Csoporton belüli bevételek:

	<u>2020. december 31.</u>	<u>2019. december 31.</u>
Bérleti és üzemeltetési díjak	0	195
Továbbszámlázásból származó bevételek	3 413	3 520
Üzletviteli tanácsadás	260	280
Kapott osztalék	0	193 200
Kapott kamatok	136 112	163 464
Összesen	<u>139 785</u>	<u>360 659</u>

Csoporton belüli ráfordítások:

	<u>2020. december 31.</u>	<u>2019. december 31.</u>
Továbbszámlázásból származó költségek	10 839	2 857
Bérleti és üzemeltetési díjak	1 200	14 649
Fizetett kamatok	20 667	22 728
Összesen	<u>32 706</u>	<u>40 234</u>

38. Mérlegen kívüli tételek

A FORRÁS NyRt.-nek 2020.12.31-én összességében 950,3 M Ft értékben volt mérlegen kívüli kötelezettsége.

adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

39. Mérlegfordulónap utáni események

39.1 COVID-19 hatások

A Magyar Kormány a 40/2020. (III.11.) sz. rendeletével a 2020. március 11.-én kihirdette Magyarországon a veszélyhelyzetet, mely rendelet hatályát veszítette 2020. június 18. napján, majd a Magyar Kormány ismét veszélyhelyzetet hirdetett ki 2020. november 04. napjától kezdődő hatállyal a 478/2020. sz. Kormányrendeletével.

A Magyar Kormány ezt követően a COVID-19 terjedésének lassítása érdekében kormányrendeletekben korlátozta a határforgalmat és a nem létfontosságú üzletek nyitvatartási idejét. Ezzel párhuzamosan gazdaságélénkítő intézkedésekről is döntött a Kormány, melyek közül a legjelentősebbek közé tartozik az adósságszolgálati moratórium elrendelése 2020. december 31. napjáig.

A COVID-19 világjárvány hatásával összefüggésben a vállalkozás folytatásának számviteli elve nem sérül, a vállalkozás tovább folytatja tevékenységét.

39.2 Egyéb események

A FORRÁS nyRt. 2021. január hónapban társaságot alapított Németországban, az új társaság neve Forrás Deutschland GmbH.

Az MNB rendkívüli tájékoztatási kötelezettség megsértése miatt a Társaságot felügyeleti bírság megfizetésére kötelezte.

A Társaság által kibocsátott "Forrás NKP Kötvény 2030/I" (a továbbiakban: Kötvény) megnevezésű, összesen 424 darab, egyenként 50.000.000,- HUF névértékű, 21.200.000.000,- HUF össznévértékű, dematerializált, névre szóló kötvény XBond elnevezésű multilaterális kereskedési rendszerbe történő regisztrációjának a Budapesti Értéktőzsde Zrt. 22/XBond/2021. számú határozatában jóváhagyott időpontja: 2021. február 18. A kötvény Első Kereskedési Napja: 2021. február 18.

A Társaság vezető testületei a 2020. üzleti év után 200.000 e Ft osztalék fizetési javaslatot terjesztenek a közgyűlés elé, az egy részvényre jutó osztalék összege:

- az 1.000 Ft névértékű „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvények után részvényenként 50 Ft,
- az 1.000 Ft névértékű „C” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény után 10 Ft.



adatok ezer forintban, kivéve, ha másképp van feltüntetve

40. A pénzügyi kimutatások közzétételre engedélyezése

A pénzügyi kimutatásokat a Társaság anyavállalatának Igazgatósága 2021. április 21. napján tartott ülésén megvitatta és ebben a formában közzétételre engedélyezte.

A konszolidációs beszámoló aláírására jogosult személyek:

Dr. Hidasi Emese	az Igazgatóság elnöke, vezérigazgató	1022 Budapest, Bimbó út 116-118. C.ép. 3.
Leisztinger Tamás	az Igazgatóság tagja	1077 Budapest, Király utca 53.
Burány-Török Andrea Hajnalka	az Igazgatóság tagja	1037 Budapest, Doromb utca 7. fszt. 3.

Budapest, 2021. április 21.

FORRÁS Vagyonkezelési és Befektetési nyRt.