

METAL HUNGÁRIA HOLDING ZRT.

SZÉKHELY: 1096 - BUDAPEST, SOROKSÁRI U. 1.

ADÓSZÁM: 11310585 - 2 - 44

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2022. DECEMBER 31.

2023. május 16.

1. A vállalkozás adatai

| | |
|-------------------------|---|
| A Társaság neve: | Metal Hungária Holding Zrt. |
| Székhelye: | 1051 Budapest, Dorottya utca 6. 1. em. |
| Fiókktelepek: | 9700 Szombathely, Kárpáti Kelemen u. 59. (irodaház) 9700 Szombathely, Jávor u. 17. (raktár – műhely) 9700 Szombathely, Szedres u.3. 2071 Páty, 0161/26. (raktár – műhely) 9700 Szombathely, Kenderesi utca 1/A. 8481 Somlóvásárhely, Somló hegy hrsz. 909. |
| Telephelyek: | 1051 Budapest, Dorottya utca 6. IV. em. 404. 1051 Budapest, Dorottya utca 6. 2. em. 206. |

A **részvénytársaság alaptőkéje** az 1997. évi CG - 01 - 10 - 43633 / 3. számú Cégbírószági végzés szerint 46 000 000,- Ft, mely 33.350.000,- Ft pénzbeli, és 12.650.000,- Ft nem pénzbeli hozzájárulásból áll. Részvények száma: 920 db, megoszlásuk:

- 917 db egyenként 50.000,- Ft névértékű névre szóló törzsrészvény („A” osztály)
- 3 db egyenként 50.000,- Ft névértékű elsőbbségi jogot biztosító névre szóló részvény az alábbi részvényosztályok szerint:
 - 1 db osztalékelsőbbséget biztosító részvény („B” osztály) – tulajdonosa jogosult fix 300.000 euró összegű osztalékra, , amely a tulajdonos számára elsőbbséget biztosít az összes többi osztalékelsőbbségi részvényhez vagy törzsrészvényekhez képest
 - 1 db felügyelőbizottsági tag kijelölésére, valamint likvidációs hányadra vonatkozó elsőbbségi részvény („C” osztály)
 - 1 db osztalékelsőbbséget biztosító részvény („D” osztály) - Ezen osztalékelsőbbségi részvény a részvényesek között felosztható adózott eredményből a más részvényfajtába és részvényosztályba tartozó részvényeknél kedvezőbb mértékben jogosít osztalékra. Ennek mértéke a felosztható adózott eredménynek az „B” osztályú osztalékelsőbbségi részvényre jutó osztalék kielégítése után fennmaradó, a felosztható adózott eredmény 99 (kilencvenkilenc) százalékaival megegyező összeg.

A Társaság tulajdonosi szerkezet 2022.12.31-én:

| | |
|-------------------------|---|
| Kreinbacher Invest Zrt. | 551 db A osztályú, és 1 db D osztályú részvény |
| Josef Unger | 184 db A osztályú részvény |
| Matthias Unger | 182 db A osztályú, 1 db B osztályú és 1 db C osztályú elsőbbségi részvény |

A Zrt. tevékenységi köre: építőipari tevékenység, ezen belül acél- és vasbetonszerkezetek burkolása, héjalása. A vállalkozás megbízásai teljesítésénél a piacon lévő legmodernebb burkolási rendszereket is alkalmazza.

Munkaterületünk 2022-ben egész Magyarország, ahol árbevételünk 100 %-a keletkezik, exportot az EU területén belül, 296.242 e Ft-ot realizáltunk.

A Társaság leányvállalata(i):

Dorottya PO Kft.

Üzletrész mértéke 2022. 12. 31-én: 100 %

Az üzletrész szerzésének időpontja: 2020.05.19.

Mária Lujza Ingatlanbefektető Kft.

Üzletrész mértéke 2022. 12. 31-én: 90 %

Az üzletrész szerzésének időpontja: 2020.08.13.

Konzolidált beszámoló összeállítása

A Zrt. leányvállalatként és anyavállalatként is tagja a cégcsoportnak, így az egyedi beszámoló összeállítását követően konszolidált beszámoló készítési kötelezettsége is van. A 2022. évről készített konszolidált beszámolót anyavállalata, a Kreinbacher Invest Zrt. állítja össze, melyben szerepelni fog mind a Kreinbacher Invest leányvállalatainak, köztük a Metal Hungária Holding Zrt-nek konszolidált adatai, illetve a leányvállalatok leányvállalatainak, mint a Dorottya PO Kft, és a Mária Lujza Ingatlanbefektető Kft. adatai is, mivel az érintett Társaságok beszámolóí alapján összeállított mutatószámok meghaladják a számviteli törvény 117. §-ban megállapított határértékeket.

A konszolidált beszámoló összeállítását a Kreinbacher Invest Zrt. végzi, és felmenti leányvállalatait saját konszolidált beszámoló készítése alól.

A Társaság tulajdonosa, a Kreinbacher Invest Zrt. által készített konszolidált beszámoló összeállítására, és benyújtására az önálló beszámolók benyújtását követően 2023. 06. 30-ig kerül sor.

2. Számviteli politika

2.1 Általános információk

A Társaság éves beszámolót készít, ennek megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit.

A beszámoló készítésének időpontja a tárgyévet követő év március 31. napja. Az éves beszámoló a magyar számviteli törvénnyel összhangban a bekerülési költség elvének alkalmazásával készült.

Az éves beszámoló részei:

- „A” típusú mérleg
- Eredmény-kimutatás „A” változat (összköltség eljárással)
- Kiegészítő melléklet
- Üzleti jelentés

A Társaság üzleti éve megegyezik a naptári évvel.

Az éves beszámoló adatai ezer forintban értendők.

2.2. A számviteli politika főbb elemei

A Társaság a számviteli törvény előírásai szerint vezeti a könyveit, készíti el beszámolóját.

A Társaság a számviteli törvénnyel összhangban kialakította számlarendjét és számviteli politikáját, melynek keretében kerültek meghatározásra a pénzkezelési, leltározási, selejtezési, iratkezelési, bizonylati rendje illetve eszköz és forrás értékelési szabályai.

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a számviteli alapelvek (teljesség, valóság, világosság, összemérés, folytonosság, következetesség, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) érvényesülését.

Általános szabályként minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében –ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások értékének együttes, előjeltől független összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, illetve ha ez utóbbi nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forint (Számviteli tv. 3§(3) 3.pont)

Nem jelentős összegű a hiba, ha a feltárt hibák és hibahatások összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba fent hivatkozott értékhatárát. (Számviteli tv. 3.§ (3) 4.pont).

A jelentős összegű hibákat a mérlegben és az eredmény-kimutatásban külön oszlopban kell kimutatni.

A társaság számviteli politikája a 2022. év folyamán a Számviteli törvény változásait követve változott meg, követve az árbevétel elszámolás új szabályait.

2.3. Az értékelés általános szabályai

Az értékelés az eszközöknek és forrásoknak a beszámoló mérlegében szerepeltetendő értékének a meghatározását jelenti. Az eszközök és a források könyvviteli nyilvántartásba vételekor alkalmazott érték meghatározása is e fogalomkörbe tartozik, hiszen az év végi értékelésnek ez a kiinduló alapja.

Az értékelésnél a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulni, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek – melyek az értékelési szabályzatban vannak rögzítve – csak akkor változtathatók meg, ha a változtatást előidéző tényezők tartósan – legalább egy éven túl – jelentkeznek és emiatt a változás állandónak,

tartósnak minősül. Ez esetben a változtatást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat a kiegészítő mellékletben részletezni kell.

Az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni, egyedenként értékelni kell a Leltározási Szabályzatban foglaltak szerint.

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

A mérlegben a külföldi pénzürtékben nyilvántartott eszközöket és forrásokat az üzleti év mérlegforduló napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni

Immateriális javak

Az immateriális javak beszerzési, illetve előállítási költségen halmozott értékcsökkenéssel csökkentve az ismert piaci értéküknél nem magasabb értéken kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik, az immateriális javak várható hasznos élettartama alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján. Az immateriális javak várható hasznos élettartama az alábbiak szerint alakul:

- Vagyonértékű jogok minimum 5 év
- Szellemi termékek 3 év

Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök a mérlegben beszerzési, illetve előállítási költségen halmozott értékcsökkenéssel csökkentve kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik, az eszközök értékének a várható hasznos élettartam alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján. Az eszközök várható hasznos élettartama az egyedi eszközértékelésből fakadóan eszközönként változik.

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

Maradványérték: a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában. a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében – az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha ennek értéke valószínűsíthetően nem jelentős.

A piaci értékelésen történő bemutatás elve

Amennyiben az üzleti év mérleg fordulónapján az egyedi eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja a könyv szerinti értékét, immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a terv szerinti

értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó érték, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, az elszámolt értékvesztés összegét és az egyéb bevételekkel szemben növelni kell az adott eszköz könyv szerinti értékét. A különbözettel a könyv szerinti értéket az adott eszköznyilvántartásba vételekor a számításba vett értékéig, az immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél, a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékig kell növelni (visszaírás összege). A visszaírás összege nem lehet több mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként, értékvesztésként elszámolt összeg.

A piaci értékelésbe bevont, illetve a visszaírással érintett eszközök esetében a leltárnak – többek között- tartalmaznia kell:

- a) az egyedi eszköz mérlegforduló napi piaci értékét;
- b) az egyedi eszköznek a könyv szerinti nettó értékét (az elszámolt értékcsökkenéssel, értékvesztéssel csökkentett, a visszaírással növelt bekerülési értékét)
- c) a piaci érték és a nettó érték különbségét

Eszközök értékvesztése

Amennyiben az üzleti év mérleg fordulónapján az eszköz piaci értéke alacsonyabb a könyv szerinti (bekerülési) értékénél, immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékénél, az adott eszköz elszámolt érték helyesbítést meghaladó különbözettel a könyv szerinti (bekerülési) értéket kell (a terven felüli értékcsökkenésen túl), értékvesztés elszámolásával csökkenteni.

A visszaírás

Amennyiben az alkalmazott leírások miatt az eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél, és az alacsonyabb értéken való értékelés (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az értékvesztés elszámolás) okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az elszámolt értékvesztés összegének csökkentésével). A megbízható és valós összkép érdekében az eszközt piaci értékére, legfeljebb azonban a nyilvántartásba vételkor megállapított, bekerülési értékére, immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni (visszaírás).

Befektetett eszközök

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetést – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – bekerülési értéken, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni.

Követelések

A követelést (ideértve hitelintézetekkel, a pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a pénzeszközöket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket is) – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – az elfogadott, az elismert összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni.

Pénzeszközök

A mérlegben a pénztár, csekkek értékeként az üzleti év mérlegforduló napján a pénztárban lévő forint pénzkészlet értékét, a valutakészlet átszámított forint értékét, az elektronikus pénzeszközök értékét, a kapott csekkek értékét kell kimutatni.

A mérlegben a bankbetétek értékeként az üzleti év mérlegforduló napján a hitelintézetnél elhelyezett forint betét bankkivonattal egyező értékét, továbbá a devizaszámlán lévő deviza bankkivonattal egyező értékének átszámított forintértékét kell kimutatni, függetlenül attól, hogy azokat, belföldi, vagy külföldi hitelintézetben helyezték el.

A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát az üzleti év mérlegforduló napjára vonatkozó CIB hivatalos deviza eladási árfolyamon átszámított forintértékén kell kimutatni.

Céltartalék képzése

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni a szükséges mértékben várható kötelezettségekre (garanciális kötelezettség, kezességvállalás, opciós ügyletek, garanciavállalás, nem valódi penziós ügyletek, váltókezesi kötelezettség, le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos várható kötelezettség, korengedményes nyugdíjazás, végkielégítés, környezetvédelmi kötelezettség, határidős ügyletekből következő fizetési kötelezettség, stb.)

Kötelezettségek

A vevőtől forintban kapott előleget a ténylegesen befolyt összegben, a devizában kapott előleget az átszámított összegben kell a mérlegben kimutatni a szerződés szerinti teljesítést követő elszámolásig, az előleg visszautalásáig, illetve egyéb bevételenkénti elszámolásáig

Az áruszállításból, a szolgáltatás teljesítéséből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó

a/ forintban teljesítendő kötelezettséget az elismert számlázott összegben

b/ devizában teljesítendő kötelezettséget – kivéve, ha az ellenérték kiegyenlítése exportáruval történik – az elismert számlázott devizaösszegnek a forintra átszámolt összegével kell a mérlegben kimutatni mindaddig, amíg azt pénzeszközzel, váltóval, eszközátadással, a Polgári Törvénykönyv szerinti beszámítással ki nem egyenlítették, rendkívüli, illetve halasztott bevételként el nem számolták.

A forintban felvett hitelt, kölcsönt ténylegesen folyósított, illetve törlesztésekkel csökkentett összegben, a devizában felvett hitelt, kölcsönt, ténylegesen folyósított deviza, illetve törlesztésekkel csökkentett deviza forintra átszámított összegében kell a mérlegbe kimutatni.

A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséget a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni.

A mérlegben a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséget az üzleti év mérlegforduló napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni

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

A társaság a kötelezettségek között a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzforgásban teljesítendő elismert kötelezettségeket tartja nyilván. A kötelezettségek rövid és hosszú lejáratúak lehetnek. A kötelezettségek a fizetés pénzforgájától függően lehetnek belföldi és külföldi kötelezettségek, melyet a mérlegben elkülönítetten tartja nyilván.

3. A vállalkozás főbb mutatói

Adatok e Ft

| Megnevezés | 2021. év | 2022. év | Tárgyév/előző (%) |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 49 017 682 | 70 447 565 | 143,7 |
| Export értékesítés nettó árbevétele | 553 | 296 242 | 53539,0 |
| Ért. nettó árbevétele összesen: | 49 018 235 | 70 743 807 | 144,3 |

A Zrt. nettó árbevétele 2022. évben a 2021. évi árbevételhez képest 44,3 %-kal emelkedett, több mint 99,5 %-a Magyarországról származott.

A Zrt az export árbevételét EU-n belül, Ausztriában teljesített építőipari szolgáltatásból és anyageladásból realizálta. A külföldi munkák árbevétele 2022. évben jelentősebb lett, mint előző évben, de a külföldi projektek súlya továbbra sem meghatározó az árbevételen belül.

A részvénytársaság gazdasági műveleteit kettős könyvvitellel rögzíti, eredmény-kimutatását összköltség eljárással készíti.

4. Mérlegszámlák és alkalmazott értékelési eljárások

4.1. Eszközök

4.1.1. Befektetett eszközök

A Zrt. befektetett eszközeit bruttó módon tartja nyilván, illetve apport jegyzék szerinti értékkel, melyet az elszámolt értékcsökkenés csökkent.

Adatok e Ft

| Megnevezés | 2021. év | 2022. év | Változás % |
|-------------------------------|-----------|-----------|------------|
| Befektetett eszközök | 9 430 117 | 9 935 324 | 105,36% |
| Immateriális javak | 29 615 | 40 498 | 136,75% |
| Tárgyi eszközök | 3 042 067 | 3 097 160 | 101,81% |
| Beruházásokra adott előlegek | 0 | 0 | 0,00% |
| Befektetett pénzügyi eszközök | 6 358 435 | 6 797 666 | 106,91% |

A beszámolási időszakban a befektetett eszközök a bázishoz viszonyítva 6,91 %-os emelkedést mutatnak.

A befektetett eszközökön belül az immateriális javak és tárgyi eszközök 2022. évi állományváltozását a 1. számú melléklet tartalmazza.

A főkönyvi számlákhoz zárt rendszerben kapcsolódik a számítógépes analitikus nyilvántartás, melyen keresztül történik az amortizáció kiszámítása, majd annak feladása a főkönyvi rendszerben a költség elszámolásához

A Tao. Tv. szerinti amortizációs kulcsok és a Szv. Tv. szerinti használati évek szerinti amortizáció eltér egymástól.

A befektetett pénzügyi eszközök változás történt. 2022. év során. A Zrt. nem növelte részesedési arányát egyik leányvállalatában sem, de a befektetések értéke növekedett, mert a leányvállalatokkal szemben fennálló kölcsönköveteléseit ársziós tőkeemeléssel apportálta mindkét leányvállalatában.

A részesedések értéke a mérlegben a részesedések bekerülési értékével megegyező összegben került kimutatásra.

4.1.2. Forgóeszközök

4.1.2.1. Készletek

A forgóeszközök között a készletek értéke 2.652.670 e Ft.

A vásárolt készletek nyilvántartása súlyozott átlagáron történik. Értékük a mérlegben súlyozott átlagáron szerepel és leltárakkal nem kell vastagítani van alátámasztva.

| <i>Adatok e Ft</i> | | | |
|---|------------------|------------------|---------------|
| Megnevezés | 2021. év | 2022. év | Változás % |
| KIEMELT ANYAG | 639 072 | 1 004 748 | 157,22% |
| EGYÉB ANYAG | 39 506 | 41 699 | 105,55% |
| SZERSZÁMOK GYÁRTÓESZKÖZÖK | 106 321 | 125 170 | 117,73% |
| MUNKARUHA VÉDŐRUHA | 24 792 | 33 731 | 136,06% |
| KIVITELEZÉSI HELYSZÍNEEN TÁROLT ANYAGOK | 554 807 | 0 | 0,00% |
| Anyagok összesen | 1 364 498 | 1 205 348 | 88,34% |

A záró anyagkészletek értéke csökkenést mutat előző évhez képest. A Társaság anyagkészletei között mutatja ki a tárgyévét követő években megvalósításra kerülő építőipari projektek anyagszükségletét.

A Társaság, összhangban a számviteli törvény előírásaival a projektek számvitel elszámolása során tárgy évben már nem számolt befejezetlen állománnyal.

A Társaság 2022-ben is a számviteli törvény előírásainak megfelelően a törvényi teljesítési fok szerinti árbevétel elszámolás szerint állapította meg az építőipari projektjeinek tárgy évi árbevételét és eredményét. A teljesítési fok a projektre vonatkozóan elszámolandó nettó árbevétel meghatározása során alkalmazott fogalom. A teljesítési fokot a társaság az elvégzett munka felmerült költségeinek a szerződéses munka becsült összes költségéhez viszonyított aránya alapján állapítja meg. A projektek a teljesítésével arányosan (a teljesítési fok arányában) számolja el a nettó árbevételt, és az összemérés elvével összhangban az így meghatározott nettó árbevételnek megfelelő (azaz az adott teljesítési fokhoz felmerült) költségeket, ráfordításokat. A projektek – általános forgalmi adót nem tartalmazó – teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összege, valamint a szerződés elszámolási egységére már elszámolt árbevétel közötti különbözet aktív vagy passzív időbeli elhatárolásként kerül kimutatásra az árbevétel növelésével vagy csökkentésével egyidejűleg.

4.1.2.2. Követelések

| <i>Adatok e Ft</i> | | | |
|--------------------|------------|------------|------------|
| Megnevezés | 2021. év | 2022. év | Változás % |
| KÖVETELÉSEK | 16 459 176 | 25 944 734 | 157,63% |

A követelések szerkezete az előző évhez képest átalakult. A vevői követelések állomány közel azonos mértékű mind 2020. évben, de az egyéb követelések jelentős, 140 %-os emelkedése azt eredményezte, a követelések állománya összeségében több, mint 60 %-kal emelkedett.

A cég vevői követelés állományának növekményét az év végi nyitott, és nem lejárt követelések növekménye okozza.

| <i>Adatok e Ft</i> | | | |
|------------------------------------|------------------|-------------------|----------------|
| VEVŐK | 2021. év | 2022. év | Változás % |
| BELFÖLDI KÖVETELÉSEK | 4 868 060 | 10 082 517 | 207,12% |
| KÜLFÖLDI KÖVETELÉSEK | 240 | 559 | 100,00% |
| VEVŐI KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN: | 4 868 301 | 10 083 076 | 207,12% |

A vevőkövetelések az előző évhez képest több mint kétszeresére nőtt. A vevők jelentős része a tartozását a beszámoló készítéséig pénzügyileg rendezte.

2022. évi egyéb követelések

| Megnevezés | <i>adatok e Ft</i> |
|--------------------------------------|--------------------|
| Adott előlegek | 97 575 |
| Foglaló | 3 622 |
| Garanciális visszatartás | 6 987 960 |
| Kölcsönkövetelések | 8 731 |
| Átsorolt szállítók | 58 470 |
| Adó jellegű követelések | 1 714 317 |
| Helyi adó jellegű követelések | 43 829 |
| Osztalékelőleg követelés | 5 816 618 |
| Különféle egyéb követelések | 1 399 |
| Munkaviszonyból származó követelések | 2 037 |
| Egyéb követelések összesen | 14 734 558 |

Egyéb követelések összehasonlítása:

| <i>Adatok e Ft</i> | | | |
|--------------------|------------|------------|------------|
| Megnevezés | 2021. év | 2022. év | Változás % |
| Egyéb követelések | 10 227 613 | 14 734 558 | 144,07% |

Az egyéb követelések állománya jelentősen emelkedett az előző évihez képest. Továbbra is meghatározó tétele a garanciális visszatartások, illetve az adó jellegű követelések (ÁFA) értéke. Jelentős tétel még a tárgy évben kimutatott, tulajdonosokkal szembeni osztalék-előleg követelés összege.

A Társaság tárgyévben kapcsolt vállalkozással szembeni követelést 1.127.100 e Ft értékben mutat ki.

4.1.2.3. Értékpapírok

2022. évben a forgatási célú értékpapír állománya jelentősen emelkedett, köszönhetően egy 2022. év második felében megvalósult forrás bevonásnak. Fogatási célú értékpapír befektetéseit három számlavezető pénzintézetnél kezeli a Társaság, ezek értéke:

- CIB Bank: 5.102.227 e Ft
- Raiffeisen Bank: 2.801.360 e Ft
- ERSTE Bank: 62 e Ft

4.1.2.4. Pénzeszközök

A pénzeszközök mérlegben kimutatott összege egyezőséget mutat a bankkivonatok, valamint a házipénztárak záró egyenlegével.

| <i>Adatok e Ft</i> | | | |
|-------------------------------|------------------|----------------|---------------|
| Pénzeszközök | 2021. év | 2022. év | Változás % |
| Bankbetétek | 1 192 374 | 671 799 | 56,34% |
| Pénztár | 12 609 | 2 283 | 18,10% |
| PÉNZESZKÖZÖK ÖSSZESEN: | 1 204 983 | 674 082 | 55,94% |

4.1.3. Aktív időbeli elhatárolás

Az aktív időbeli elhatárolások között kimutatott érték hasonló értéket mutatnak az előző évihez képest.

| <i>Adatok e Ft</i> | | | |
|--|------------------|------------------|----------------|
| | 2021. év | 2022. év | Változás % |
| Bevételek aktív időbeli elhatárolása | 2 499 250 | 5 205 858 | 208,30% |
| Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 83 326 | 79 303 | 95,17% |
| Halasztott ráfordítások | 0 | 0 | 0,00% |
| Aktív időbeli elhatárolások összesen: | 2 582 576 | 5 285 161 | 204,65% |

A Társaság többek között itt, az Bevételek aktív időbeli elhatárolása között mutatja ki az építőipari projektjeihez számolt, teljesítési fok szerinti árbevétel elhatárolását, hogy ezen projektek minden évben egyenlő mértékű eredményt mutassanak. A szükséges árbevétel elhatárolások kimutatása projektenként történt, az aktív időbeli elhatárolások között kimutatott, teljesítési fok szerint számított árbevétel elhatárolásának összértéke 4.611.727 e Ft, illetve a kibocsájtott kötvények (MHH2030, MHH2031) elhatárolt, nem tárgyi árfolyamkülönbözötét 299.740 e Ft értékben.

4.2. Források

4.2.1. Saját tőke

A Zrt. tőke szerkezete 2022. év folyamán a következőképpen változott:

| <i>Adatok e Ft</i> | | | | |
|----------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Megnevezés | Nyitó | Növekedés | Csökkenés | Záró |
| Jegyzett tőke | 46 000 | | | 46 000 |
| Tőketartalék | 0 | | | 0 |
| Eredménytartalék | 9 265 647 | 4 796 666 | 4 900 000 | 9 162 313 |
| Lekötött tartalék | 1 026 954 | 500 000 | 298 643 | 1 228 311 |
| Értékelési tartalék | 0 | | | 0 |
| Adózott eredmény | 4 498 023 | 11 831 979 | 4 498 023 | 11 831 979 |
| Saját tőke összesen | 14 836 624 | 17 128 645 | 9 696 667 | 22 268 603 |

A saját tőke 2022. év során 7.431.979 e Ft-tal emelkedett. A saját tőkén belül az eredménytartalékot csökkentette a 2021. évi beszámoló elfogadásakor jóváhagyott 4.400.400 e Ft osztalék, illetve a 2022. évben képzett 500.000 e Ft fejlesztési tartalék és növelte a 2022. évi 11.831.979 e Ft adózott eredmény, valamint a lekötött tartalékból a felhasznált 298.644 e Ft fejlesztési tartalék értéke.

A társaság tulajdonosai a tárgy évben a 2021. évi beszámoló elfogadásakor 4.400.000 e Ft osztalékot hagytak jóvá, ez a szabad eredménytartalékot csökkentette. A jóváhagyott osztalékból 2021. évben osztalék-előlegként kifizetés történt. A 2022. évben a jóváhagyott osztalék és az osztalék előleg különbözetét fizette ki a társaság a tulajdonosai részére.

A 2022. évi beszámoló elfogadásakor a vezetőség 8.000.000 e Ft osztalék jóváhagyására tesz javaslatot a szabad eredménytartalék terhére, ebből 2021. évben osztalék-előlegként kifizetésre került 5.816.618 e Ft.

4.2.2. Céltartalékok

A Társaság nem képzett céltartalékot.

4.2.3. Kötelezettségek

A kötelezettségek év végi záró állományáról összességében elmondható, hogy 18,37 %-kal emelkedtek az előző évi állományhoz képest. Az emelkedés oka, hogy a Társaság beszámolóban 2022. évben jelentősen emelkedett a vevőktől kapott előlegek értéke. A kötelezettségeken belül nagyobb mértékű emelkedést mutatnak még az egyéb lejáratú kötelezettségek értéke, kisebb mértékben csökkentek a hosszú lejáratú kötelezettségek között kimutatott hosszú lejáratú kötvény, illetve szállítói garanciális visszatartások értéke. A rövid lejáratú kötelezettségek között a pénzügyi hitelek állományát nem mutat ki.

4.2.3.1. Hosszú lejáratú kötelezettségek

2022. évben a hosszú lejáratú kötelezettség 13.344.093 e Ft, mely tartalmazza kibocsátott kötvények névértékét, csökkentve a tárgy évet követő évben esedékes törlesztő részlettel, illetve a szállítói garanciális és fedezeti visszatartás összegét.

A társaság 2021. évben 6,5 milliárd össznévértékű, „MHH2031 Kötvény” elnevezésű 130 darab 50.000.000 Ft névértékű kötvényt bocsátott ki. A kötvények futamideje 10 év, és 3,5 % éves kamatozásúak. A kamatfizetés évente esedékes, a tőke első törlesztő részlete 2023. évben esedékes.

A 2020. évben kibocsátott „MHH2030” elnevezésű kötvény esetén a tárgyi évi esedékes kamat megfizetése, határidőben 2021. november 17-én megtörtént. Ezen kötvény esetén az első törlesztő részlet esedékessége 2022. évben realizálódott, és azután évente esedékes.

A szállítói garanciális kötelezettség összege 250.343 e Ft.

4.2.3.2. Rövid lejáratú kötelezettségek

2021. évben a rövidlejáratú kötelezettségek összege 13.153.961 e Ft, előző évhez képest nagy mértékben, 62,6 %-kal emelkedett. A rövid lejáratú kötelezettségek között kerül kimutatásra a kibocsátott kötvények 2023. évben esedékes törlesztő részlete 906.250 e Ft értékben.

Szállítói tartozás

Adatok e Ft

| Megnevezés | 2021. év | 2022. év | Változás % |
|--|------------------|------------------|----------------|
| Belföldi szállítók | 5 057 508 | 5 420 689 | 107,18% |
| Külföldi szállítók | 1 579 617 | 1 033 341 | 65,42% |
| SZÁLLÍTÓI KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN: | 6 637 125 | 6 454 030 | 97,24% |

A szállítói tartozások év végi egyenlege csökkent az előző évihez képest. A szállítói jellegű kötelezettségeken belül a belföldi szállítók felé fennálló kötelezettségek a nagyobb tétel.

A vevőktől kapott előlegek év végi állománya 3.743.931 e Ft, előző évben 436.308 e Ft volt.

2022. évi egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

| Megnevezés | adatok e Ft |
|--|------------------|
| Adó jellegű kötelezettségek | 1 061 445 |
| Helyi adó jellegű kötelezettségek | 241 410 |
| Különféle egyéb kötelezettségek | 128 |
| Munkaviszonyból származó kötelezettségek | 746 766 |
| Egyéb kötelezettségek összesen: | 2 049 750 |

Az „egyéb kötelezettség-csoport” legnagyobb tételei az adó jellegű kötelezettségek, illetve a munkavállalókkal szembeni kötelezettségek. Ebben a kötelezettség-csoportban található a 2022. december havi adófizetési, a munkabér fizetési kötelezettség továbbá a fizetendő helyi iparűzési adó, valamint a 2022 évi eredmény utáni társasági adó kötelezettség.

4.2.4. Passzív időbeli elhatárolások

A 2022. évi passzív időbeli elhatárolás 3.628.962 e Ft, ami 6,12 %-os emelkedés az előző évihez képest:

- a bevételek passzív elhatárolása 2.027.688 e Ft, ebből a Társaság itt határolta el a projektek teljesítési fok szerinti eredményessége alapján számított, árbevételt csökkentő 1.718.324 e Ft összegeit,
- a költségek passzív elhatárolása 763.503 e Ft, ebből jelentősebb tételek:
 - tárgy évet érintő, de következő évben realizált költségek: 707.092 e Ft
 - a kibocsájtott kötvények időszaki kamatelhatárolásai 56.411 e Ft
- halasztott bevételek elhatárolása 837.771 e Ft.
 - a különféle pályázati támogatások elhatárolt összege, 389.926 e Ft
 - a kötvénykibocsátáskor keletkezett árfolyamnyereség, 447.845 e Ft

5. Az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

5.1. Értékesítés nettó árbevétele

A beszámolási időszak nettó árbevétele az előző évihez képest jelentős, 44,3 %-os emelkedést mutat.

| <i>Adatok e Ft</i> | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Megnevezés | 2021. év | 2022. év | Tárgyév/előző (%) |
| Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 49 017 682 | 70 447 565 | 143,7 |
| Export értékesítés nettó árbevétele | 553 | 296 242 | 53539,0 |
| Ért. nettó árbevétele összesen: | 49 018 235 | 70 743 807 | 144,3 |

5.2. Egyéb bevételek

A vállalkozás egyéb bevételei összesen 523.426 e Ft, a bázisadatokhoz viszonyítva hasonló mértékű. Azonban ez a tétel minimális, mindössze 1 %-os részt képvisel a teljes bevételekből és a Társaság eredményére nincs jelentős hatással.

Az egyéb bevételek jelentős tételei a 2022. évben az alábbiak:

| <i>Adatok e Ft</i> | |
|--|---------|
| Pályázati támogatás feloldása | 69.115 |
| 2022. évi bónusz elszámolások bevétele | 144.453 |
| 2022. évi utólag kapott engedmények értéke | 281.147 |

5.3. Anyagjellegű ráfordítások

| <i>Adatok e Ft</i> | | | |
|---|-------------------|-------------------|----------------------|
| Megnevezés | 2021. év | 2022. év | Tárgyév/előző év (%) |
| Anyagköltség | 21 581 980 | 30 965 222 | 143,5 |
| Igénybe vett szolgáltatás értéke | 4 507 593 | 5 785 430 | 128,3 |
| Egyéb szolgáltatás értéke | 82 120 | 102 840 | 125,2 |
| Eladott áruk beszerzési értéke | 765 431 | 1 253 760 | 163,8 |
| Eladott közvetített szolgáltatások értéke | 14 022 333 | 14 837 239 | 105,8 |
| Anyagjellegű ráfordítások összesen | 40 959 457 | 52 944 491 | 129,3 |

A beszámolási időszak anyagjellegű ráfordításai emelkedést mutatnak az előző évihez képest, mely 29,3 %-os a bázishoz viszonyítva. Az emelkedés arányaiban kisebb, mint az árbevétel előző évihez hasonlított emelkedése. Az emelkedés oka, hogy az építőipari anyagok ára 2022. évben jelentősen emelkedett, és ez megjelenik, anyagköltség, illetve az ELÁBÉ emelkedésében. Az anyagjellegű ráfordítások között az ELÁBÉ emelkedett a legnagyobb mértékben, a közvetített szolgáltatások, az igénybe vett szolgáltatások értéke „csak” kisebb mértékben emelkedett az előző évihez képest.

Az igénybe vett szolgáltatásokon belül a külföldről igénybevett szolgáltatások értéke nem számottevő, melyet az uniós országokból vett igénybe a Társaság (pl. eszközjavítás, bérleti díj, építőipari szolgáltatások stb.).

5.4. Személyi jellegű ráfordítások

Adatok e Ft

| Megnevezés | 2021. év | 2022. év | Tárgyév/előző év |
|---|------------------|------------------|------------------|
| | | | (%) |
| Béreköltség | 1 629 318 | 3 343 854 | 205,2 |
| Személyi jellegű kifizetések | 71 764 | 94 872 | 132,2 |
| Bérfjárulékok | 268 282 | 430 537 | 160,5 |
| Személyi jellegű ráfordítások összesen | 1 969 364 | 3 869 263 | 196,5 |

A személyi jellegű ráfordítások összege 2022. évben jelentősen, 96,5 %-kal emelkedett. A változás annak köszönhető, hogy a Társaság jelentős bérfelkészítés hajtott végre, miközben átlagos állományi létszáma nem változott, illetve 2022. évre 700.000 e Ft összegben prémiumot és annak járulékos kiadását, szociális hozzájárulási adót határolt el. Utóbbi kifizetése 2023. évben történik.

Fő

| Létszám állománycsoportok szerint | Átlagos statisztikai áll. létszám | | Tárgyév/előző év |
|-----------------------------------|-----------------------------------|------------|------------------|
| | 2021. év | 2022. év | % |
| Megnevezés | | | |
| Fizikai | 106 | 102 | 96,2 |
| Szellemi | 99 | 103 | 104,0 |
| Összesen | 205 | 205 | 100,0 |

5.5. Értékcsökkenési leírás

Az amortizációs költségek a számviteli politikában meghatározott értékcsökkenés leírási kulcsok figyelembe vételével kerültek elszámolásra.

Adatok e Ft

| Megnevezés | 2021. év | 2022. év | (%) |
|--------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Terv szerinti értékcsökkenés | 290 967 | 331 410 | 113,9 |
| Kisértékű eszközök écs. elsz. | 35 247 | 45 636 | 129,5 |
| Értékcsökkenés összesen | 326 213 | 377 046 | 115,6 |

A tervszerinti értékcsökkenés 15,6 %-al nőtt az előző évihez képest, terven felüli értékcsökkenés elszámolása nem történt.

5.6. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások jelentősen, 46,8 %-kal csökkentek az előző évhez képest.

Adatok e Ft

| Megnevezés | 2021. év | 2022. év | Tárgyév/előző év (%) |
|--------------------|-----------|-----------|----------------------|
| Egyéb ráfordítások | 1 008 844 | 1 481 442 | 146,8 |

Jelentősebb tételei:

Az egyéb ráfordítások között 482.006 e Ft iparűzési adót, 100.026 e Ft költségvetéssel szemben elszámolt adót és 288.860 e Ft adott támogatást számolt el a Zrt.

Adatok e Ft

| Megnevezés | Összeg |
|-------------------------------|---------|
| Utólagos engedmény | 287 476 |
| Elszámolt értékvesztés | 22 694 |
| Költségvetési adók, járulékok | 100 026 |
| Helyi adók | 486 638 |
| Elengedett követelés | 236 328 |
| Adott támogatás | 288 860 |

ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE

Adatok e Ft

| Megnevezés | 2021. év | 2022. év | Tárgyév/előző év (%) |
|--------------------------------------|-----------|------------|----------------------|
| ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE | 5 012 590 | 12 594 991 | 251,3 |

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye a 2022-ben az előző évihez képest 151,3 %-kal emelkedett. Ennek több oka volt:

- Az árbevétel jelentősen emelkedett előző évihez képest 44,3 %-kal.
- az anyagjellegű ráfordítások értéke „csak” 29,3 %-kal emelkedett
- az elszámolt személyi jellegű ráfordítások, illetve az egyéb ráfordítások emelkedése jelentős volt, de azoknak kisebb a súlya a ráfordítások között
- az elszámolt értékcsökkenés 15,6 %-kal emelkedett

5.7. Pénzügyi műveletek bevételei

Adatok e Ft

| Megnevezés | 2021. év | 2022. év | Tárgyév/előző év (%) |
|---|----------------|------------------|----------------------|
| Kamatbevételek | 100 732 | 439 452 | 436,3 |
| Pénzügyi műveletek egyéb bevételei | 10 037 | 9 399 | 93,6 |
| Kötvénykibocsátásból származó árfolyamnyereség | 68 788 | 90 998 | 132,3 |
| Forduló napi átértékelés árfolyamnyeresége | 67 454 | 412 007 | 610,8 |
| Deviza és valuta forintra váltás évközi árfolyamnyeresége | 552 672 | 1 468 697 | 265,7 |
| Pénzügyi műveletek bevételei összesen | 799 683 | 2 420 553 | 302,7 |

A pénzügyi műveletek jelentős része az elszámolt évközi árfolyam különbözeteiből adódik. Emellett jelentős tétel a tartósan adott kölcsönök után számított kamatbevételek, illetve a forduló napi átértékelés árfolyamnyereség elszámolása.

5.8. Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek kiadásai emelkedtek az előző évhez képest. A pénzügyi műveletek ráfordításai között kerül kimutatásra a kötvénykibocsátás után elszámolandó kamat és árfolyamveszteség, mindkettő jelentősen emelkedtek tárgy évben, köszönhetően annak, hogy az MHH2031 elnevezésű kötvény után is számítandó kamatráfordítás és árfolyamkülönbség. Szinte megszűnt a hitelek után fizetett kamatok értéke, ennek oka, hogy megszűnt a Társaság pénzügyintézetekkel szembeni hitel kötelezettsége. Jelentős ráfordítási tétel a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaiban az árfolyam ingadozás hatásaként elszámolt árfolyamkülönbség összege, melyet a vevő és szállító számlák kiegyenlítés kori és teljesítés kori árfolyamok eltéréseiből, továbbá az egyéb devizás tételek árfolyamváltozásából adódó számviteli veszteség.

Adatok e Ft

| Megnevezés | 2021. év | 2022. év | Tárgyév/előző év |
|--|----------------|------------------|------------------|
| | | | (%) |
| Fizetendő kamatok | 39 604 | 513 | 1,3 |
| Kötvénykibocsátás utáni elszámolandó kamat | 268 671 | 465 651 | 173,3 |
| Forgatási célú értékpapír eladásból származó árfolyamveszteség | 26 619 | 34 | 0,1 |
| Kötvénykibocsátásból származó árfolyamveszteség | 14 466 | 55 426 | 383,1 |
| Deviza és valuta forintra váltás évközi árfolyamvesztesége | 496 278 | 1 448 913 | 292,0 |
| Pénzügyi műveletek ráfordításai összesen | 845 638 | 1 970 536 | 233,0 |

Pénzügyi műveletek eredmény így a következőképpen alakul:

Adatok e Ft

| Megnevezés | 2021. év | 2022. év | Tárgyév/előző év (%) |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------------|
| PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE | -45 955 | 450 017 | -979,3 |

Társasági adó (adatok e Ft)

Adóalap az általános szabályok alapján:

| | | |
|--|----------|-------------------|
| Adózás előtti eredmény | | 13 045 008 |
| Adóalapot növelő tételek | + | 1 096 216 |
| b) Értékcsökkenés sztv. szerint | + | 377 577 |
| e) Jogerős határozatban megállapított bírságok, adóellenőrzés során ráfordításként elszámolt összeg | + | 189 |
| gy) Követelésre elszámolt értékvesztés | + | 22 694 |
| h) Behajthatatlan követelésnek nem minősülő adóévben elengedett összeg, kivéve, ha magánszemély engedi el, és a kapcsolt váll.tól elengedett kötelezettség | + | 239 350 |
| p) az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított adóévi ráfordításként elszámolt összeg | + | 39 635 |
| g.) Egyéb | + | 416 771 |
| Adóalapot csökkentő tételek | - | 730 884 |
| d) Értékcsökkenés tao tv | - | 125 582 |
| f) az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege... | - | 500 000 |
| u) az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított adóévi bevételként elszámolt összeg | | 105 302 |
| Módosított adóalap | = | 13 410 340 |

| | |
|---------------------------|-------------------|
| Adóalap | 13 410 340 |
| Adó 9% | 1 206 931 |
| 2022.évi adókötelezettség | 1 206 931 |
| Igénybevett adókedvezmény | 0 |

Adószámítás - jövedelem (nyereség) minimum szerinti adóalap

| | |
|---|-------------------|
| Összes bevétel | 73 687 786 |
| Elvárt adóalapot növelő tételek | |
| Elvárt adóalapot csökkentő tételek | |
| Összesen: | 73 687 786 |
| Jövedelem (nyereség) -minimum 2%-a | 1 473 756 |
| Módosított adóalap: | 13 410 340 |
| Jövedelem (nyereség) minimum szerinti adóalap | 1 473 756 |

A számított adóalap illetve az adózás előtti eredmény jelentősen meghaladta a jövedelem (nyereség) – minimum adóalapot, ezért a fizetendő társasági adót az általános szabályok alapján állapítja meg a társaság.

A 2022. évi adófizetési kötelezettségünk emelkedett előző évihez képest, ami az eredmény jelentős növekedésének köszönhető.

Előző évek módosítása

A Társaság 2022. évben két, korábbi éveket érintő módosítást számolt el tárgy évi bevételei és ráfordításai között.

1. 2019. év időszakot lezáró adóellenőrzés

A 2019. évet vizsgáló revízió megállapította, hogy a Zrt. a 2019. évi társasági adóbevallásában a kivezetett tárgyi eszközök értéke esetén mind az adóalap növelő könyv szerinti érték, mind az adóalap csökkentő adótörvény szerinti érték hibásan szerepelt, mely a társasági adólapot 2.083 e Ft-tal növelte és 188 e Ft fizetendő társasági adót jelentett.

Az elszámolt adókülönbötet a Társaság a könyveiben az adófizetési kötelezettségek között a 2022. évi eredményre számolt társasági adó összegétől elkülönítve mutatja ki.

A revízió az elmaradt társasági adó összeg után 16 e Ft késedelmi pótlékot számított fel, a revízió adóbírságot nem szabott ki.

A Társaság a kiszabott késedelmi pótlék összegét tárgy évben az adóalap növelő tételek között szerepelteti.

2. 2021. év önellenőrzése

A Zrt. önellenőrzéssel megállapította, hogy a 2021. évi beszámolóját, társasági adó, valamint iparűzési adó számítását módosítani kellett az alábbiak miatt:

- a) 7070 projekt téves elszámolása
2021. évben az adott projekten nem került kimutatásra a projekt számvitel miatt számított árbevétel az elszámolt költségekkel szemben.
- b) A 2021. évi beszámoló összeállításakor az értékpapírok között kimutatott devizás tételek fordulónapi átértékelése nem történt meg.
- c) A passzív időbeli elhatárolások között kimutatott, pályázat során kapott támogatás összegének értékcsökkenés szerinti, a támogatási intenzitással számított feloldásának korábbi évre kimutatott eltérése.
- d) 2021. évi iparűzési adó módosítása
 - a. projektek elhatárolt árbevételének iparűzési adóalap történő téves számbavétele
- e) Innovációs járulék módosítás
Az iparűzési adó alapjának 2021. évre az önellenőrzés során számított változása hatással van az innovációs járulék alapjának, és összegére is.
- f) Adózás előtti eredmény és a társasági adó módosítása
Az előzőekben felsorolt módosítások együttesen 65.667 e Ft adózás előtti eredmény növekedést és ugyanazon összegű adóalap növekedést eredményeznek.
Az adóalap változásból számított adókülönbötet 5.910 e Ft
Az elszámolt adókülönbötet a Társaság a könyveiben az adófizetési kötelezettségek között a 2022. évi eredményre számolt társasági adó összegétől elkülönítve mutatja ki.

Mérlegből számított mutatók:

2022. évben a Zrt. fent bemutatott számai alapján megállapítható, hogy a Társaság 2022. évben jelentősen emelte eredményességét az előző évihez képest. A kiegészítő melléklet felépítése az előző évivel azonos, elmondható, hogy minden fontos adatot, kimutatást tartalmaz a mérleg és eredmény kimutatás korrekt elemzése és értelmezése érdekében.

Mutatószámok:

| Mutatószámok | Képzése | Előző időszak (e Ft) | (%) | Tárgy év (e Ft) | (%) | Változás |
|---------------------------------------|----------------------------------|-------------------------|--------|-----------------|--------|----------|
| | | | | | | (%) |
| Befektetett eszközök aránya | Befektetett eszközök | 9 430 117 | 23,2% | 9 935 323 | 19,0% | -4,2% |
| | Eszközök összesen | 40 641 549 | | 52 395 619 | | |
| Saját tőke aránya | Saját tőke | 14 836 624 | 36,5% | 22 268 603 | 42,5% | 6,0% |
| | Összes forrás | 40 641 549 | | 52 395 619 | | |
| Befektetett eszközök fedezettsége | Befektetett eszközök | 9 430 117 | 32,4% | 9 935 324 | 27,9% | -4,5% |
| | Tartós források | 29 132 549 | | 35 612 696 | | |
| Befektetett eszközök tőkefedezettsége | Befektetett eszközök | 9 430 117 | 63,6% | 9 935 324 | 44,6% | -18,9% |
| | Saját tőke | 14 836 624 | | 22 268 603 | | |
| Likviditási mutató I. | Forgóeszközök | 28 628 856 | 353,9% | 37 175 134 | 282,6% | -71,3% |
| | Rövid lejáratú kötelezettségek | 8 089 460 | | 13 153 961 | | |
| Likviditási mutató II. | Pénzeszközök+Értékpapírok +Vevők | 14 717 315 | 181,9% | 18 660 806 | 141,9% | -40,1% |
| | Rövid lejáratú kötelezettségek | 8 089 460 | | 13 153 961 | | |
| Saját tőke hatékonysága | Adózott eredmény | 4 498 023 | 30,3% | 11 831 979 | 53,1% | 22,8% |
| | Saját tőke | 14 836 624 | | 22 268 603 | | |
| Árbevétel arányos eredmény | Adózott eredmény | 4 498 023 | 9,2% | 11 831 979 | 16,7% | 7,5% |
| | Nettó árbevétel | 49 018 235 | | 70 743 807 | | |

2022-es évben mindkét likviditási mutató értéke pozitív értéket mutat, és mivel eleve igen jó bázis érték volt a kiinduló alap, így a 2022. évi eredmény is jelentősen pozitív likviditást mutat, abszolút értéke ráadásul a teljesen megnyugtató likviditási helyzetről tanúskodik.

A tőkeellátottság továbbra is magas, ezen értékek alátámasztják a részvénytársaság pénzügyi stabilitásának fennmaradását, és megfelelő a tőkeellátottságát, mely megalapozza a hosszú távú stabil gazdálkodás feltételeit. A Társaság tőkeellátottsága rendkívül jónak tekinthető.

Jelentős változás a likviditási mutató I.-ben volt, köszönhetően a forgóeszközök jelentős emelkedésének. Ezekon felül a többi mutató értéke közel azonos értéket mutat, nem történt jelentős változás az előző évihez képest, melyek azt tükrözik, hogy a Zrt gazdálkodása, vagyoni, pénzügyi helyzete stabil, kiegyensúlyozott.

Tájékoztató adatok:

Az éves beszámoló adatai a főkönyvi kivonattal egyezők.

Könyvvizsgáló adatai:

Bácsi Ferencné

1025 - Budapest Zöldmáli lejtő 10/B

Könyvvizsgálói kamarai száma: 002896

A beszámoló összeállításáért felelős személy:

Hidi István Zoltán

9700 - Szombathely, Taschler József utca 8.

reg.száma: 173785

A részvénytársaság 2022. évben mindvégig megőrizte fizetőképességét megfelelő likviditásmenedzseléssel.

Pénzügyi kötelezettségeinek rendszeresen és folyamatosan eleget tett, adó, TB járulék, szállítók és egyéb tartozások vonatkozásában.

Költségvetéssel szembeni esedékesség utáni tartozása nincs a társaságnak.

Az építési projekteket a szerződésekben vállalt határidőre és megfelelő minőségben teljesítette a vállalkozás.

Garanciális költségek nem merültek fel. A korábbi évek és a 2022. év megrendelői garanciális igények tapasztalati számai alapján (mely nulla, vagy ahhoz közeli összeg) a garanciális kötelezettségekre céltartalék képzés nem indokolt.

Kutatás+fejlesztési tevékenység nem volt.

A Zrt 2022. évi beszámoló elfogadásakor a közgyűlés várhatóan 8.000.000 e Ft osztalék fizetéséről dönt.

Vezető tisztségviselők juttatásai:

Vezető tisztségviselők részére előleg, kölcsön illetve személyi jellegű kifizetés nem történt.

Könyvvizsgáló juttatásai:

Könyvvizsgáló a beszámoló auditálásáért fizetett díjon felül egyéb szolgáltatást nem nyújtott, egyéb kifizetés részére nem történt.

Környezetvédelem:

A Társaság tevékenységét a környezetvédelemre vonatkozó jogszabályi előírások betartásával végzi. A hulladékkezelésre, veszélyes anyagok kezelésére fokozottan figyel, az ezzel kapcsolatos jogszabályi előírásokat betartja.

A vállalkozás Cash-flow kimutatását a kiegészítő melléklet 2. melléklete tartalmazza.

Kreinbacher József
Elnök - Vezérigazgató

1. sz. melléklet: Befektetési tükör

| A befektetett eszközök bruttó értékének alakulása e Ft-ban | | | | | | | | |
|---|-----|-------------------|-----------------------------------|-----------|--------------|---|----------|-------------------|
| MEGNEVEZÉS | | Nyitó | Növekedés | | Csökkenés | | | Záró |
| | | | Új beszerzés / apport / növekedés | Átsorolás | Értékesítés | Átsorolás/Aktiválás / kivezetés / értékelés | Selejt | |
| Alapítás-Átszervezés | 111 | 0 | 0 | | 0 | | 0 | 0 |
| Kísérleti fejlesztés aktivált értéke | 112 | 0 | 0 | | 0 | | 0 | 0 |
| Vagyoni értékű jogok | 113 | 174 519 | 26 933 | | 0 | | 0 | 201 452 |
| Szellemi termékek | 114 | 7 147 | 1 430 | | 0 | | 0 | 8 577 |
| Üzleti vagy cégérték | 115 | 0 | 0 | | 0 | | 0 | 0 |
| Kisértékű immateriális javak | 116 | 1 151 | 0 | | 0 | | 0 | 1 151 |
| Immateriális javak | | 182 817 | 28 363 | 0 | 0 | 0 | 0 | 211 180 |
| Ingatlanok | 12 | 1 428 429 | 47 812 | | 0 | | 0 | 1 476 240 |
| Műszaki gépek, berendezések | 13 | 2 219 361 | 217 150 | | 559 | | 0 | 2 435 952 |
| Egyéb berendezések, felszerelések | 14 | 200 767 | 57 607 | | 0 | | 0 | 258 375 |
| Kisértékű eszközök | Kis | 109 256 | 45 636 | | 769 | | 0 | 154 123 |
| Tenyészállatok | 15 | 0 | 0 | | 0 | | 0 | 0 |
| Beruházások | 16 | 673 115 | 451 510 | | 7 957 | 396 568 | 0 | 720 099 |
| Beruházásokra adott előleg | 353 | | 0 | | | | | 0 |
| Tárgyi eszközök | | 4 630 928 | 819 715 | 0 | 9 286 | 396 568 | 0 | 5 044 789 |
| Immateriális javak és tárgyi eszközök összesen: | | 4 813 745 | 848 078 | 0 | 9 286 | 396 568 | 0 | 5 255 969 |
| Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban | | 4 206 769 | 2 466 552 | | | | | 6 673 321 |
| Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban | | 1 867 476 | 209 575 | | | 1 952 706 | | 124 345 |
| Egyéb tartós részesedés | | 0 | | | | | | 0 |
| Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban | | 284 190 | 32 075 | | | 316 265 | | 0 |
| Egyéb tartósan adott kölcsön | | 0 | | | | | | 0 |
| Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír | | 0 | | | | | | 0 |
| Befektetett pénzügyi eszközök | | 6 358 434 | 2 708 202 | 0 | 0 | 2 268 971 | 0 | 6 797 666 |
| Mindösszesen: | | 11 172 179 | 3 556 280 | 0 | 9 286 | 2 665 539 | 0 | 12 053 634 |

Immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásának alakulása e Ft-ban

| MEGNEVEZÉS | | Nyitó | Növekedés | | Csökkenés | | | Záró |
|--|-----|------------------|--------------------------|-----------|-------------|-----------|----------|------------------|
| | | | Tárgy évi értékcsökkenés | Átsorolás | Értékesítés | Átsorolás | Selejt | |
| Alapítás-Átszervezés | 111 | 0 | 0 | | 0 | | 0 | 0 |
| Kísérleti fejlesztés aktivált értéke | 112 | 0 | 0 | | 0 | | 0 | 0 |
| Vagyoni értékű jogok | 113 | 144 903 | 17 440 | | 0 | | 0 | 162 343 |
| Szellemi termékek | 114 | 7 147 | 40 | | 0 | | 0 | 7 187 |
| Üzleti vagy cégérték | 115 | 0 | 0 | | 0 | | 0 | 0 |
| Kisértékű immateriális javak | 116 | 1 151 | 0 | | 0 | | 0 | 1 151 |
| Immateriális javak | | 153 201 | 17 480 | 0 | 0 | 0 | 0 | 170 681 |
| Ingtatlanok | 12 | 385 634 | 36 948 | | 0 | | 0 | 422 582 |
| Műszaki gépek, berendezések | 13 | 937 568 | 255 376 | | 28 | | 0 | 1 192 915 |
| Egyéb berendezések, felszerelések | 14 | 156 404 | 21 606 | | 0 | | 0 | 178 010 |
| Kisértékű eszközök | Kis | 109 256 | 45 636 | | 769 | | 0 | 154 123 |
| Tenyészállatok | 15 | 0 | 0 | | 0 | | 0 | 0 |
| Beruházások | 16 | | | | | | | 0 |
| Beruházásokra adott előleg | | | | | | | | 0 |
| Tárgyi eszközök | | 1 588 862 | 359 566 | 0 | 798 | 0 | 0 | 1 947 630 |
| Immateriális javak és tárgyi eszközök összesen: | | 1 742 063 | 377 046 | 0 | 798 | 0 | 0 | 2 118 311 |

| Befektetett eszközök alakulása | | | | | |
|---|-----|------------------|----------------|------------------|----------------|
| MEGNEVEZÉS | | 2021. év | Arány | 2022. év | Arány |
| Alapítás-Átszervezés | 111 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Kísérleti fejlesztés aktivált értéke | 112 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Vagyon értékű jogok | 113 | 29 615 | 0,31% | 39 108 | 0,39% |
| Szellemi termékek | 114 | 0 | 0,00% | 1 390 | 0,01% |
| Üzleti vagy cégérték | 115 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Kisértékű immateriális javak | 116 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Immateriális javak | | 29 615 | 0,31% | 40 498 | 0,41% |
| Ingtatlanok | 12 | 1 042 795 | 11,06% | 1 053 659 | 10,61% |
| Műszaki gépek, berendezések | 13 | 1 281 794 | 13,59% | 1 243 037 | 12,51% |
| Egyéb berendezések, felszerelések | 14 | 44 364 | 0,47% | 80 365 | 0,81% |
| Kisértékű eszközök | Kis | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Tenyészállatok | 15 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Beruházások | 16 | 673 115 | 7,14% | 720 099 | 7,25% |
| Beruházásokra adott előleg | | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Tárgyi eszközök | | 3 042 067 | 32,26% | 3 097 160 | 31,17% |
| Immateriális javak és tárgyi eszközök összesen: | | 3 071 682 | 32,57% | 3 137 658 | 31,58% |
| Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban | 12 | 4 206 769 | 44,61% | 6 673 321 | 67,17% |
| Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban | 13 | 1 867 476 | 19,80% | 124 345 | 1,25% |
| Egyéb tartós részesedés | 14 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban | Kis | 284 190 | 3,01% | 0 | 0,00% |
| Egyéb tartósan adott kölcsön | 15 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír | 16 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Befektetett pénzügyi eszközök | | 6 358 434 | 67,43% | 6 797 666 | 68,42% |
| Mindösszesen: | | 9 430 117 | 100,00% | 9 935 324 | 100,00% |

2. számú melléklet: Cash-Flow kimutatás

adatok E Ft-ban

| Sor-szám | A tétel megnevezése | Előző év | Tárgyév |
|-------------|--|-------------------|------------------|
| a | b | c | e |
| I. | Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás | -6 042 416 | -806 058 |
| 1./a. | Adózás előtti eredmény +/- | 4 966 635 | 13 045 008 |
| 1./b. | Korrekciók az adózás előtti eredményben: | | |
| 2. | Elszámolt amortizáció + | 326 213 | 377 046 |
| 3. | Elszámolt értékvesztés és visszaírás +/- | | 22 694 |
| 4. | Céltartalék képzés és felhasználás különbsége +/- | | |
| 5. | Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/- | 17 583 | 550 |
| 6. | Szállítói kötelezettség változása +/- | 2 126 096 | -183 095 |
| 7. | Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása +/- | 153 210 | 4 959 842 |
| 8. | Passzív időbeli elhatárolások változása +/- | 1 166 840 | 209 422 |
| 9. | Vevő követelés változása +/- | -533 458 | -5 214 775 |
| 10. | Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/- | -13 523 105 | -3 862 404 |
| 11. | Aktív időbeli elhatárolások változása +/- | 154 182 | -2 702 585 |
| 12. | Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) - | -468 612 | -1 213 029 |
| 13. | Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés - | -428 000 | -6 244 734 |
| II. | Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás | -1 412 494 | 1 430 179 |
| 14. | Befektetett eszközök beszerzése - | -3 232 992 | -848 078 |
| 15. | Befektetett eszközök eladása + | | 9 286 |
| 16. | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása + | 1 820 498 | 2 268 971 |
| 17. | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek - | | |
| 18. | Kapott osztalék, részesedés + | | |
| III. | Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás | 3 551 335 | -788 860 |
| 17. | Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele + | | |
| 18. | Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele + | 6 500 000 | |
| 19. | Hitel és kölcsön felvétele + | | |
| 21. | Véglegesen kapott pénzeszköz + | | |
| 22. | Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) - | | |
| 23. | Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése - | | -500 000 |
| 24. | Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése - | -2 543 565 | |
| 26. | Véglegesen átadott pénzeszközök - | -405 100 | -288 860 |
| IV. | Pénzeszközök változása (±I.±II.±III. sorok) | -3 903 575 | -164 739 |
| 27. | Devizás eszközök ártértékelése -/+: | 123 848 | -366 162 |
| V. | Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) /+ | -3 779 727 | -530 901 |