

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a 2018. december 31-ei mérlegfordulónapi

éves beszámolóhoz

A közzétett adatokat könyvvizsgáló ellenőrizte.

Budapest, 2019. április 30.



.....
Dr. Hány András
ügyvezető

TARTALOMJEGYZÉK

1. **A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE**
 - 1.1. A Társaság adatai
 - 1.2. Alapítási előzmények
 - 1.3. Küldetés
 - 1.4. A Társaság tulajdonosa (tagja) és a tulajdonosi jogok gyakorlója
 - 1.5. A Társaság tőkeszerkezete
 - 1.6. A Társaság tevékenységi körei
 - 1.7. A tevékenységet szabályozó speciális jogszabályok
 - 1.8. A Társaság 2018. évi tevékenységének orientációja, piaci helyzet
 - 1.9. A Társaság könyvvizsgálatával kapcsolatos adatok
 - 1.10. A Társaság könyvvezetését végző szervezet adatai
 - 1.11. A számviteli rendért és az éves beszámoló összeállításáért személyében felelős
 - 1.12. Az éves beszámoló aláírására jogosult személy
 - 1.13. A cégképviselőre jogosult személyek
 - 1.14. A Felügyelő Bizottság tagjai
 - 1.15. Igazgatóság
 - 1.16. A Gt. szerinti befolyásolás
2. **SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁS**
 - 2.1. A számviteli politika rövid ismertetése
 - 2.2. A beszámoló elkészítésének számviteli politikában meghatározott időpontja
 - 2.3. A beszámoló, a mérleg és eredménykimutatás választott típusa
 - 2.4. Konszolidált éves beszámoló készítési kötelezettség
 - 2.5. A Társaság számviteli politikájában rögzített előírások főbb elemei
 - 2.6. Főbb értékelési elvek
 - 2.7. Az értékcsökkenés leírás elszámolásának módszere
 - 2.8. A számvitel törvény tételes előírásától eltérő elszámolás
 - 2.9. Az adatok összehasonlíthatósága
3. **SPECIFIKUS RÉSZ**
 - 3.1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések
 - 3.1.1. Immateriális javak
 - 3.1.2. Tárgyi eszközök
 - 3.1.3. Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök
 - 3.1.4. Beruházások
 - 3.1.5. Készletek
 - 3.1.6. Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok
 - 3.1.7. Követelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból
 - 3.1.8. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben
 - 3.1.9. Egyéb követelések
 - 3.1.10. Pénzeszközök

- 3.1.11. Aktív időbeli elhatárolások
- 3.1.12. Saját tőke
- 3.1.13. Céltartalékok
- 3.1.14. Hosszú lejáratú kötelezettségek
- 3.1.15. Rövid lejáratú kötelezettségek
- 3.1.16. Passzív időbeli elhatárolások
- 3.1.17. Mérleghez kapcsolódó egyéb kiegészítések
- 3.2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések
 - 3.2.1. Értékesítés nettó árbevétele
 - 3.2.2. Export értékesítés árbevétele
 - 3.2.3. Aktivált saját teljesítmények értéke
 - 3.2.4. Egyéb bevételek
 - 3.2.5. Anyag jellegű ráfordítások
 - 3.2.6. Személyi jellegű kifizetések és a létszám adatok
 - 3.2.7. Értékcsökkenési leírás
 - 3.2.8. Egyéb ráfordítások
 - 3.2.9. Pénzügyi műveletek eredménye
 - 3.2.10. Jelentős összegű egyéb bevétel és ráfordítás valamint pénzügyi műveletek bevétele és ráfordítása és azok adó hatása
 - 3.2.11. Tőkeműveletek bemutatása
 - 3.2.12. Kapcsolt vállalkozással kapcsolatos műveletek ismertetése
 - 3.2.13. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások
 - 3.2.14. Társasági adó megállapítása
 - 3.2.15. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó egyéb kiegészítések
- 3.3. Tájékoztató kiegészítések
- 3.4. Ügyvezetés és az FB éves járandósága, felvett előleg, kölcsön
- 4. **A VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA**
 - 4.1. Vagyoni helyzet mutatói
 - 4.2. Likviditási mutatók
 - 4.3. A jövedelmezőség mutatói
- 5. **CASH-FLOW KIMUTATÁS**

1. A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE

1.1. A Társaság adatai

Cégneve: **Autóipari Próbapálya Zala Korlátolt Felelősségű Társaság**

Rövidített cégnév: **Autóipari Próbapálya Zala Kft.**

Idegen nyelvű cégnév: **Automotive Proving Ground Zala Ltd.**

Székhely: 1051 Budapest, József nádor tér 2-4.
A változás időpontja: 2019. március 21.
Törlés kelte: 2019. április 5.

1055 Budapest, Honvéd utca 13-15.
A változás időpontja: 2019. március 21.
Bejegyzés kelte: 2019. április 5.

Fióktelep: 8900 Zalaegerszeg, Fészek u. 4.

Központi ügyintézés helye: 8900 Zalaegerszeg, Fészek u. 4.

Céjjegyzékszám: 01-09-288404

Adószám: 25775341-2-41

Közösségi adószáma: HU25775341

Statisztikai számjel: 25775341-7219-113-01

Társaság elektronikus elérhetősége: info@apz.hu

1.2. Alapítási előzmények

A 1292/2016. (VI.13.) számú és a 1319/2016 (VII.1.) számú Kormányhatározatok végrehajtásával összefüggésben létrehozott társaság, amelynek fő feladata a zalaegerszegi járműipari **tesztpálya létrehozása**.

1.3. Küldetés

Az Autóipari Próbapálya Zala Kft. **küldetése:**

„Autonóm és hálózatba kapcsolt járművekre fókuszáló teljeskörű tesztkörnyezet és szolgáltatási portfólió létrehozása és a működtetési keretek megteremtése”.

1.4. A Társaság tulajdonosa (tagja) és a tulajdonosi jogok gyakorlója

A Társaság a Magyar Állam tulajdonában álló egyszemélyes korlátolt felelősségű társaság.

A tulajdonosi jogok gyakorlója a mérleg fordulónapon és a mérlegkészítés időpontjában:

Az egyes állami tulajdonban álló gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló személyek kijelöléséről szóló 1/2018. (VI. 25.) NVTNM rendelet 1. sz. melléklet VII. fejezet 1. pontja alapján az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlója az Innovációs és Technológiai Minisztérium (1011 Budapest, Fő u. 44-50., PIR-törzsszám: 764410. adószám: 15764412-2-41).

1.5. A Társaság tőkeszerkezete

E Ft

időpont	jegyzett tőke	tőketartalék	összesen
Alapításkor (581/2016. (IX. 21.) Alapítói határozat	3.000	47.000	50.000
2016. december 31.	3.000	47.000	50.000
1546/2016. X. 13. Korm. határozatot követően (bejegyzés időpontja 2017. 01. 16.)	203.000	5.847.000	6.050.000
1507/2017. (VIII. 11.) Korm. határozatot követően (bejegyzés időpontja 2017. 09. 27.)	15.203.000	5.847.000	21.050.000
2017. december 31-én és a mérlegkészítés időpontjában	15.203.000	5.847.000	21.050.000
2018. december 31-én	15.203.000	5.847.000	21.050.000
1511/2018. (X. 17.) Korm. határozatot követően (bejegyzés időpontja 2019. 01. 11.)	500.000	2.000.000	2.500.000
1057/2019. (II. 22.) Korm. határozatot követően (bejegyzés időpontja 2019. 04. 05.)	100	8.499.900	8.500.000
Mérlegkészítés időpontjában	15.703.100	16.346.900	32.050.000

A jegyzett tőke összege 100 %-ban a Magyar Állam által jegyzett összeg.

1.6. A Társaság tevékenységi körei

Főtevékenység

- 7219 '08 Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés

Egyéb tevékenységi körök

- 7120 '08 Műszaki vizsgálat, elemzés
- 7220 '08 Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés
- 7320 '08 Piac-, közvélemény-kutatás
- 6202 '08 Információ-technológiai szaktanácsadás
- 7021 '08 PR, kommunikáció
- 7022 '08 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
- 7112 '08 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
- 7490 '08 M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
- 8211 '08 Összetett adminisztratív szolgáltatás
- 8219 '08 Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás

- 8230 '08 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
- 8299 '08 M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
- 8541 '08 Felső szintű, nem felsőfokú oktatás
- 8542 '08 Felsőfokú oktatás
- 8559 '08 M.n.s. egyéb oktatás
- 8560 '08 Oktatást kiegészítő tevékenység
- 6820 '08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 6832 '08 Ingatlankezelés
- 8110 '08 Építményüzemeltetés
- 7739 '08 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
- 6209 '08 Egyéb információ-technológiai szolgáltatás
- 5590 '08 Egyéb szálláshely-szolgáltatás

1.7. A tevékenységet szabályozó speciális jogszabályok

A Kormány 1292/2016. (VI. 13.) Korm. határozata a járműipari tesztpálya létrehozásáról

A Kormány

1. egyetért Magyarország járműiparban betöltött szerepének további erősítése céljából a járműipari tesztpálya projekt stratégiai fontosságával és a járműipari tesztpálya megvalósításához szükséges beruházás (a továbbiakban: Beruházás) megvalósításával;
2. az 1. pontban meghatározott feladatok végrehajtása érdekében felhívja a nemzeti fejlesztési minisztert, hogy a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen működő Részvénytársaság útján alapítsa meg a Beruházást megvalósító és a járműipari tesztpályát üzemeltető gazdasági társaságot (a továbbiakban: társaság), és gondoskodik a társaság tulajdonosi joggyakorlásának az iparügyekért felelős miniszter számára történő átadásáról;

Felelős: nemzeti fejlesztési miniszter

Határidő: azonnal

3. felhívja a nemzetgazdasági minisztert, hogy gondoskodik a 2. pont szerinti társaság megalapításához és működésének megindításához szükséges 50 millió forint költségvetési forrás biztosításáról.

Felelős: nemzetgazdasági miniszter

Határidő: azonnal

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

A Kormány 1319/2016. (VII. 1.) Korm. határozata járműipari tesztpálya kialakításával kapcsolatos egyes intézkedésekről

A Kormány

1. egyetért a járműipari tesztpálya megvalósításához szükséges beruházás (a továbbiakban: Beruházás) Zalaegerszegen történő megvalósításával;
2. felhívja a nemzetgazdasági minisztert, hogy a Beruházás legkésőbb 2017. december 31-ig történő megvalósítása érdekében gondoskodik a járműipari tesztpályát üzemeltető gazdasági társaság javára legfeljebb 6 milliárd forint értékű tőkeemelésről, valamint a Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal elnökének bevonásával a Beruházás uniós fejlesztési források bevonásával történő támogatásának biztosításáról;

Felelős: nemzetgazdasági miniszter

Határidő: 2016. július 31.

3. felhívja a nemzeti fejlesztési minisztert, hogy a nemzetgazdasági miniszter bevonásával vizsgálja meg az autonóm gépjárművekre vonatkozó jogszabályi háttér megteremtésének lehetőségét és kezdeményezze az ehhez szükséges jogszabályok módosítását.

Felelős: nemzeti fejlesztési miniszter

nemzetgazdasági miniszter

Határidő: 2016. november 30.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

**A Kormány 1507/2017. (VIII. 11.) Korm. határozata
a járműipari tesztpálya megvalósításához szükséges forrásbiztosításról**

A Kormány Magyarország járműiparban betöltött szerepének további erősítése céljából, a zalaegerszegi járműipari tesztpálya-projekt (a továbbiakban: Beruházás) kiemelt, stratégiai fontosságára és a Beruházás nemzeti stratégiai kutatási infrastruktúráként történő létrehozásának szándékára figyelemmel

1. egyetért azzal, hogy a járműipari tesztpálya létrehozásáról szóló 1292/2016. (VI. 13.) Korm. határozatban és a járműipari tesztpálya kialakításával kapcsolatos egyes intézkedésekről szóló 1319/2016. (VII. 1.) Korm. határozatban foglaltak megvalósítása érdekében a Beruházást megvalósító Autóipari Próbapálya Zala Korlátolt Felelősségű Társaság a 2016. év során, illetve a 2. pont szerint biztosított forrásai terhére legfeljebb 21 milliárd forint összegű kötelezettséget vállaljon;

2. felhívja a nemzetgazdasági minisztert, hogy a járműipari tesztpályát megvalósító, a nemzetgazdasági miniszter tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó Autóipari Próbapálya Zala Korlátolt Felelősségű Társaság tekintetében 2017. évben gondoskodjon 15 milliárd forint összegű tőkeemelésről a szükséges technológiai fejlesztések finanszírozása érdekében;

Felelős: nemzetgazdasági miniszter

Határidő: azonnal

3. felhívja a nemzetgazdasági minisztert, hogy készítsen előterjesztést a Kormány részére a Beruházás további várható költségeiről és – a Beruházás megtérülő jellegére tekintettel – a piaci forrásbevonás lehetőségeit bemutató finanszírozásáról.

Felelős: nemzetgazdasági miniszter

Határidő: 2017. október 31.

*Dr. Semjén Zsolt s. k.,
miniszterelnök-helyettes*

1677/2018. (XII. 13.) Korm. határozat

a járműipari tesztpálya-projekt második szakaszának megvalósításához szükséges forrásbiztosításról

A Kormány Magyarország járműiparban betöltött szerepének további erősítése céljából, a zalaegerszegi járműipari tesztpálya-projekt (a továbbiakban: Beruházás) kiemelt, stratégiai fontosságára és a Beruházás nemzeti stratégiai kutatási infrastruktúráként történő létrehozásának szándékára figyelemmel

1. egyetért azzal, hogy a Beruházást megvalósító Autóipari Próbapálya Zala Korlátolt Felelősségű Társaság a 2019. évben legfeljebb 21 500 000 000 forint összegű tőkeemelésben részesüljön a Beruházás finanszírozása érdekében,

2. felhívja a pénzügyminisztert, hogy az innovációért és technológiáért felelős miniszterrel együttműködve gondoskodjon az 1. pont szerinti tőkeemeléshez szükséges 2019. évi 21 500 000 000 forint költségvetési fedezet biztosításáról a központi költségvetés XVII. Innovációs és Technológiai Minisztérium fejezete javára, a következő ütemezésben:

a) legfeljebb 8 500 000 000 forint tőkeemelés 2019. március 31-ig,

b) legfeljebb 13 000 000 000 tőkeemelés 2019. szeptember 30-ig,

Felelős: pénzügyminiszter

innovációért és technológiáért felelős miniszter

Határidő: az a) és b) alpontban meghatározottak szerint

3. felhívja az innovációért és technológiáért felelős minisztert, hogy a tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó Autóipari Próbapálya Zala Korlátolt Felelősségű Társaság tekintetében gondoskodjon a 2018–2019-ben biztosított költségvetési forrás rendelkezésre állását követően, azzal megegyező összegű tőkeemelés végrehajtásának megvalósításáról,

Felelős: innovációért és technológiáért felelős miniszter

Határidő: folyamatos

4. felhívja az innovációért és technológiáért felelős minisztert, hogy a pénzügyminiszter bevonásával dolgozza ki és mutassa be a Kormány számára a zalaegerszegi járműipari tesztpálya piaci jellegű működésének modelljét.

Felelős: innovációért és technológiáért felelős miniszter

pénzügyminiszter

Határidő: 2019. február 15.

1.8. A Társaság 2018. évi tevékenységének orientációja, piaci helyzet

A társaság ún. „projektcégként” jött létre; a 2016. évben a tulajdonos szándékainak, a létrehozást megalapozó kormányhatározatok tartalmának és küldetésének, valamint a zalaegerszegi járműipari tesztpálya projekt szakaszolásának megfelelően.

A társaság a 2018. évben folytatta a 2017. évben megkezdett beruházás I. ütemének a kivitelezését.

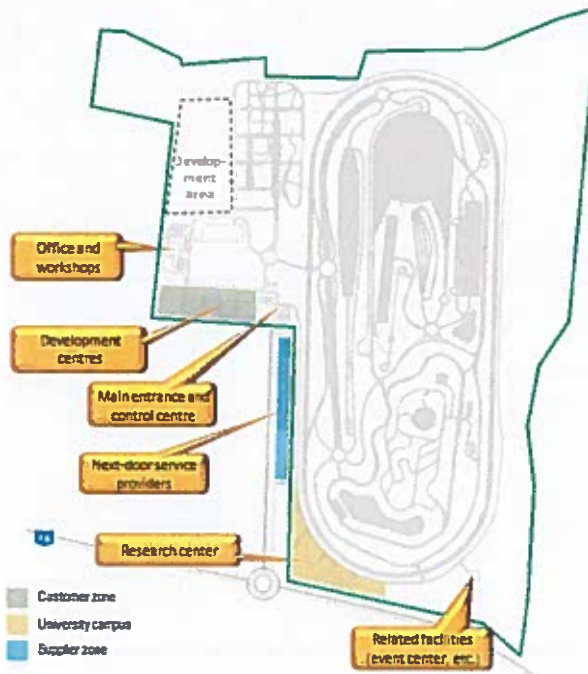
Az egyes tesztpálya modulok aktuális kivitelezési állapota jelenleg az alábbi:

1. A **Dinamikus felület** elkészült.
2. A **Smart City Zóna** első negyede (elsősorban parkolási rendszer tesztekre és városi közepes sebességű tesztekre) elkészült.
3. A **Féklap** aszfaltozása elindult, a speciális vizező rendszer beépítése következik.
4. A **Kezelhetőségi (handling) pálya** tesztelésre kész állapotban van.

Az épületek aktuális kivitelezési állapota:

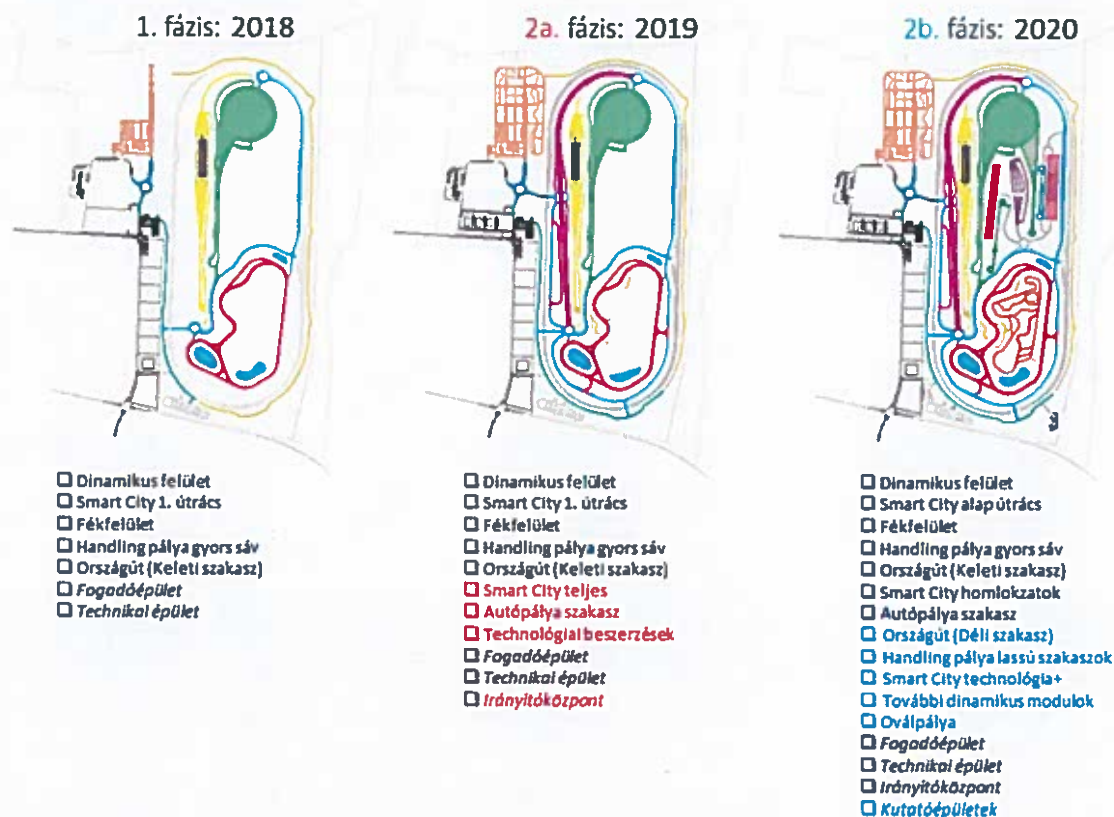
1. **Technikai épület** elkészült, aktiválásra került.
2. **Fogadó épület** (a tesztpálya főépülete) elkészült, aktiválásra került.

A társaság 2018. évben realizált 995 eFt árbevételt, a 2018. évi adózás utáni eredménye -449.452 eFt (veszteség) volt.



Az Autóipari Próbapálya Zala Kft. által megvalósítandó projekt koncepciója

A fejlesztés ütemezése:



1.9. A Társaság könyvvizsgálatával kapcsolatos adatok

A társaság könyvvizsgálatra kötelezett, a társaság könyvvizsgálójának adatai:

Megbízás kezdete: A szerződés aláírásának napjától
(2018. november 13.)

Könyvvizsgáló cég
neve: **Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft.**
kamarai tagsági szám: 001165
székhely: 1132 Budapest, Váci út 20.

Személyesen közreműködő könyvvizsgáló
neve: **Bartha Zsuzsanna**
kamarai tagsági szám: 005268

Helyettesítésre kijelölt helyettes könyvvizsgáló:
neve: **Lelkes Tamás**
kamarai tagsági szám: 007349

A könyvvizsgálói feladatok ellátásának díja a beszámolási időszakra vonatkozóan 7.400.000,- Ft/év + Áfa. A könyvvizsgáló részére egyéb kifizetés nem történt.

1.10. A Társaság könyvvezetését végző szervezet adatai

Megbízás kezdete:	A szerződés aláírásának napjától (2016. október 28.)
Könyvvezetést végző cég neve:	M. M. Könyvelő és Könyvvizsgáló Kft.
székhely:	8900 Zalaegerszeg, Eötvös köz 10/A.

1.11. A számviteli rendért és az éves beszámoló összeállításáért személyében felelős

neve:	Molnár Tímea Mária
regisztrációs szám:	158733

1.12. Az éves beszámoló aláírására jogosult személy

A törvényi szabályozásnak megfelelően a Társaság számviteli beszámolóját (a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet) a Társaság képviselőjére jogosult alábbi személy köteles aláírni:

Dr. Hány András
ügyvezető igazgató

(lakcím: 8900 Zalaegerszeg, Panoráma tér 3.)

1.13. A cégképviseletre jogosult személyek

- a.) ügyvezető: önállóan
- b.) az ügyvezető által kijelölt 2 munkavállaló együttesen

1.14. A Felügyelő Bizottság tagjai

2018. december 31- én és a mérlegkészítés időpontjában:

dr. Gelenczei Csilla	FB elnök
Bali Zoltán	
Vadvári Tibor	
Pomázi Gyula	
Szőke Zoltán	
Kondora Szilárd	

1.15. Igazgatóság

A Társaságnál Igazgatóság nem működik.

1.16. A Társaság mérlegfordulónapi Gt. szerinti befolyásolása

- jelentős befolyással,
- többségi irányítást biztosító befolyással,
- közvetlen irányítást biztosító befolyással vállalkozásban nem rendelkezik.

2. SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA

2.1. A számviteli politika rövid ismertetése

A Társaság Számviteli politikájában foglaltak a Társaság képviselőjének jóváhagyásával 2016. október 14. napjával lépett hatályba.

A Számviteli Politika folyamatos karbantartása és módosítása a Társaság képviselőjének hatáskörébe tartozik.

A Számviteli Politika 2019. február 01-i hatállyal módosításra került.

A Társaság Számviteli Politikája a Társaság valamennyi munkavállalója, foglalkoztatottja számára kötelező. Az előírások be nem tartása esetén felelősségre vonást kell alkalmazni.

A Társaság 2016. szeptember hónapban került alapításra.

Az üzleti tervben megfogalmazott célokat megismerve, a tevékenység sajátos jellegét mérlegelve, tudomásul véve, hogy a Társaság az alapítást követő években „projekt cég”-ként működik, alakítottuk ki számviteli politikánkat.

A Társaság a könyveit **magyar nyelven, a kettős könyvvitel** elvei és szabályai szerint vezeti.

Ennek keretében a kezelésében, a használatában, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást vezet, amely az eszközökben (aktívákban) és a forrásokban (passzívákban) bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja.

A könyvek vezetése a **beszámoló pénznemében, forintban** történik.

Az idegen pénznemben meghatározott gazdasági események a főkönyvi könyvelésben forintban, az analitikus nyilvántartásokban pedig mind a felmerülés pénznemében, mind forintban rögzítésre kerülnek.

Az átszámításra vonatkozó szabályokat a számviteli politika értékelési szabályzata tartalmazza, amely szerint az MNB árfolyamot alkalmazzuk.

A **könyvviteli nyilvántartásunk** logikailag zárt rendszerben biztosítja a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét, magyar nyelven megjelenítve az összes - a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetre kiható - gazdasági eseményt.

A **könyvek vezetése**, a főkönyvi és analitikus könyvelés kereskedelmi forgalomban beszerzett AD-ACTA nevű könyvelőprogram használatával történik, melyet a könyvviteli szolgáltató kezel.

A könyvelőprogram megnevezése, gyártója, főbb jellemzői, a könyvvezetés főbb technikai jellemzői az alábbiak:

P és G Szoftverház Zalaegerszeg fejlesztése a program, az analitikus rendszerek, tekintettel a „projekt cég” jellegre külön, az indokoltságnak, az adatszolgáltatási igényeknek megfelelően egyedileg kerülnek kialakításra.

2.2. A beszámoló elkészítésének számviteli politikában meghatározott időpontja

Az üzleti év időtartama:

2018. január 1. – 2018. december 31.

A mérleg fordulónapja:

2018. december 31.

Mérlegkészítés időpontja:

a tárgyévet követő év március 31.

2.3. A beszámoló, a mérleg és eredménykimutatás választott típusa

A Társaság az általános szabályok szerint minden üzleti évről a számviteli törvény szerinti éves beszámolót állítja össze.

A Társaság számviteli beszámolója mérlegének választott típusa:

„A” változat

A Társaság eredmény megállapításának választott módja, a számviteli beszámoló eredménykimutatásának választott típusa:

összköltség eljárás

A mérleg és az eredménykimutatás tételei továbbtagolásának lehetőségével valamint tételek összevonásával a Társaság nem élt.

A mérlegben és az eredménykimutatásban - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében - az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre kerül, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

2.4. Konzolidált éves beszámoló készítési kötelezettség

A Társaság konzolidált beszámoló készítésére nem kötelezett.

2.5. A Társaság számviteli politikájában rögzített előírások főbb elemei:

- A Társaság a számviteli törvény előírásai szerint végzi tevékenységét.
- A Társaság a számviteli törvénnyel összhangban kialakította a pénzkezelési, leltározási, eszköz és forrás értékelési szabályzatát.

- A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (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) számviteli alapelvek érvényesülését.
A beszámoló készítésekor és a könyvvizetés során a számviteli törvény 15-16. §-ában hatályos magyar számviteli standardokat kell érvényesíteni.
- A mérlegben szereplő eszközök és források értékének megállapítása az egyedi értékelés elve alapján történt.

2.6. Főbb értékelési elvek

A számviteli törvényben megfogalmazott cél (a beszámoló megbízható és valós összképet mutasson a vállalkozás vagyoni-, pénzügyi-, és jövedelmi helyzetéről) eléréséhez a számviteli törvény előírásait és az értékelésre vonatkozó szabályait kell alkalmazni.

Az értékelési elvek és eljárások megválasztásánál és alkalmazásánál a következetesség és a folytonosság elv érvényesült.

A beszámolóban kimutatott eszközöket és kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőriztük, és egyedileg értékeltük.

A mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegtételek értékelése során figyelembe vettünk minden olyan értékcsökkenést, egyéb értékelési eljárás elvégzéséhez szükséges és rendelkezésre álló információt, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, és amely a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

Tartósnak minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete, ha az múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy éve fennáll.

A könyv szerinti érték és a piaci érték közötti különbséget jelentősnek tekintjük az alábbiak szerint:

	Kategória	Százalék	Eltérés Érték (E Ft)
I.	Immateriális javak	20 %	
II.	Tárgyi eszközök	20 %	
III.	Befektetett eszközök	pénzügyi 20 %	
IV.	Készletek	20 %	
V.	Követelések	20 %	
VI.	Értékpapírok	20 %	
VII.	Pénzeszközök	20 %	
VIII.	Részesedések (95/A. c)	20 %	
IX.	Árfolyamváltozás	20 %	

- A Társaságnál a 2018. üzleti évre vonatkozóan
- terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása és visszairása
 - értékvesztés elszámolása és visszairása
 - céltartalékképzés elszámolás és céltartalék felhasználás
 - értékhelyesbítés elszámolás és visszairás nem történt.

A Társaság a valós értéken történő értékelést nem alkalmazza.

2.7. Az értékcsökkenési leírás elszámolásának módszere

Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik, az immateriális javak és tárgyi eszköz várható hasznos élettartama alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök várható hasznos élettartama és az abból számított értékcsökkenési leírási kulcsok az alábbiak:

Megnevezés	hasznos élettartam	leírási kulcs
Immateriális javak	5 év	20,0 %
Épületek	50 év	2,0 %
Egyéb építmények	7 év – 16 év	14,5 % - 6 %
Műszaki berendezések	6,9 év	14,5 %
Ügyvitel technikai eszk.	3 év	33 %
Egyéb berendezések	6,9 év	14,5 %

Kivételek:

- 100.000 Ft alatti tárgyi eszközök esetében egyösszegű leírás
- 200.000 Ft alatti tárgyi eszközök esetében 2 év alatti időarányos leírás
- számítástechnikai berendezéseknél 33%

2.8. A számviteli törvény tételes előírásától eltérő elszámolás (számviteli tv. 4. § (4) alapján)

A 2018. évre vonatkozóan a megbízható és valós összkép biztosítása érdekében a Társaság a számviteli törvény tételes előírásaitól nem tért el.

2.9. Az adatok összehasonlíthatósága

A 2018. évről készített beszámolóban az előző évi és a tárgyévi adatok összehasonlíthatósága biztosított.

3. SPECIFIKUS RÉSZ

3.1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

3.1.1. Immateriális javak

Immateriális javak állományának változása

E Ft

Megnevezés	Bruttó érték				Értécsökkenési leírás				Nettó érték
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Záró
Alapítás- átszervezés aktívált értéke	5.539	0	0	5.539	568	1.142	0	1.710	3.829
ebből: 100.000 Ft alatti	45	0	0	45	45	0	0	45	0
Vagyoni értékű jogok	0	634	0	634	0	17	0	17	617
Szellemi termékek	2.195	4.086	0	6.281	1.960	715	0	2.675	3.606
ebből: 100.000 Ft alatti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	7.734	4.720	0	12.454	2.528	1.874	0	4.402	8.052

3.1.2. Tárgyi eszközök

Tárgyi eszközök állományának változása

E Ft

Megnevezés	Bruttó érték				Értécsökkenési leírás				Nettó érték
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Záró
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2.152	2.448.523	0	2.450.675	700	2.700	0	3.400	2.447.275
Műszaki gép, berendezés	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: 100.000 Ft alatti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb gép, berendezés	22.339	23.807	67	46.079	9.251	11.231	67	20.415	25.664
ebből: 100.000 Ft alatti	5.728	4.318	67	9.979	5.728	4.318	67	9.979	0
Összesen	24.491	2.472.330	67	2.496.754	9.951	13.931	67	23.815	2.472.939

A tárgyévben nem történt tárgyi eszközök készletek közé történő átsorolása.

3.1.3. Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök

A Társaság környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközzel nem rendelkezik.

3.1.4. Beruházások

Beruházások állomány változása

E Ft

Megnevezés	2017. év	2018. év
Nyitó	16.968	3.293.650
Állomány növekedés	3.299.889	12.005.352
Üzembe helyezés	23.207	2.477.050
Selejtezés	0	2.774
Befejezetlen beruházás záró értéke	3.293.650	12.819.178

A 2018. évi beruházások cél szerinti megbontása

E Ft

Megnevezés	Projekt (tesztpálya)	Egyéb, működéshez kapcsolódó	Összesen
Nyitó	3.293.650	0	3.293.650
Állomány növekedés	11.973.854	31.498	12.005.352
ebből: vásárlás	11.844.528	26.192	11.870.720
saját teljesítmény értéke	129.326	5.306	134.632
Üzembe helyezés	2.455.096	21.954	2.477.050
Selejtezés	0	2.774	2.774
Befejezetlen beruházás záró értéke	12.812.408	6.770	12.819.178

A Társaságnál 2018. évi egyéb, működéshez kapcsolódó beszerzések és üzembe helyezések a vásárolt számítástechnikai eszközök, irodai berendezések, felszerelések értékét tartalmazza.

Beruházásra adott előleg

E Ft

Megnevezés	2017. december 31.	2018. december 31.
Számlaszám: KI1701351	75.000	0
Összesen	75.000	0

3.1.5. Készletek

A készletek állományváltozása 2018. év

E Ft

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Készletek összesen	0	0	0	0

A tárgyévben a készletekből tárgyi eszköz közé a Társaság nem sorolt át eszközt.

3.1.6. Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

A Társaságnál környezetvédelmi károk miatti kötelezettség nem merült fel.
A 2018. évben a nem veszélyes hulladék, környezetre káros anyag nem keletkezett.

3.1.7. Követelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból

Követelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból

E Ft

Megnevezés	2017. december 31.	2018. december 31.
Belföldi vevő követelések devizában	0	1.262
Összesen	0	1.262

A Társaság 2018. december hónapban kezdődött bérbeadási tevékenységéhez kapcsolódó kintlévőség (nem lejárt határidejű) összege jelenik meg a mérlegsoron.

3.1.8. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

E Ft

Megnevezés	2017. december 31.	2018. december 31.
APZ Kutató és Szolgáltató Nonprofit Kft	0	50.000
Összesen	0	50.000

Az APZ Kutató és Szolgáltató Nonprofit Kft. a 2018. december 18-ai keltű Alapítói Okirat alapján létrejött egyszemélyes társaság, amelynek alapítója a 100 %-os állami tulajdonban lévő Autóipari Próbapálya Zala Kft.

A társaság cégbírószági bejegyzésének kelte: 2019. 01. 08., ezt követően befektetésként kerül a könyvekben nyilvántartásra.

3.1.9. Egyéb követelések

Egyéb követelések

E Ft

Megnevezés	2017. december 31.	2018. december 31.
Kaució	584	584
Következő időszakban levonható áfa	4.445	3.677
Szakképzési hozzájárulás támogatás	2.629	17.121
Adók miatti követelés	145.119	239.052
Szolgáltatásra adott előleg	702	0
Egyéb	0	286
Összesen	153.479	260.720

3.1.10. Pénzeszközök

Pénzeszközök

E Ft

Megnevezés	2017. december 31.	2018. december 31.
Pénztár	0	0
Bankbetétek	18.925.155	7.248.053
Összesen	18.925.155	7.248.053

A Társaság a Pénzkezelési Szabályzatban rögzített előírások alapján készpénzes fizetési forgalmat nem bonyolít, pénztárral nem rendelkezik.

3.1.11. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása

E Ft

Megnevezés	2017. december 31.	2018. december 31.
Kamat	44	4.794
Összesen	44	4.794

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

E Ft

Megnevezés	2017. december 31.	2018. december 31.
domain (apz.hu), tárhely szolgáltatás	8	240
cégtár online	112	120
szoftverek előfizetési díja	327	394
biztosítási díj	26	54
parkoló bérlet, pályamatrixa	58	16
kongresszus részvételi díj	2.669	947
Összesen	3.200	1.771

3.1.12. Saját tőke

A saját tőke változása 2018. év

E Ft

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Jegyzett tőke	15.203.000	0	0	15.203.000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	0	0
Tőketartalék	5.847.000	0	0	5.847.000
Eredménytartalék	-24.424	-274.464	0	-298.888
Lekötött tartalék	0	0	0	0
Adózott eredmény	-274.464	-449.452	-274.464	-449.452
Összesen	20.751.112	-723.916	-274.464	20.301.660

Lekötött tartalék jogcímenkénti részletezése

A Társaságnál nem történt olyan gazdasági esemény, amely miatt a saját tőke összegén belül Lekötött tartalékot kell kimutatni.

3.1.13. Céltartalékok

A Társaságnál olyan kötelezettség, várható jövőbeni költség nem vált ismertté, amely miatt céltartalék elszámolás vált volna szükségessé.

3.1.14. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaság nem rendelkezik hosszú lejáratú kötelezettséggel; a rövid lejáratú kötelezettségek közé nem történt egy éven belüli esedékes törlesztő részlet összegének átvezetése.

3.1.15. Rövid lejáratú kötelezettségek

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból

E Ft

Megnevezés	2017. december 31.	2018. december 31.
Belföldi szállítók	1.678.613	28.814
Külföldi szállítók	15.962	4.437
Összesen	1.694.575	33.251

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

E Ft

Megnevezés	2017. december 31.	2018. december 31.
1511/2018. (X. 17.) Korm. határozat szerinti tőkeemelés	0	2.500.000
Összesen	0	2.500.000

A mérleghasonlításban kimutatott összeghez kapcsolódó tőkeemelés cégbírósági bejegyzése 2019. január 11-én megtörtént.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

E Ft

Megnevezés	2017. december 31.	2018. december 31.
NAV-val szembeni adókötelezettség	0	0
Helyi adó kötelezettség (Zalaegerszeg, Budapest)	0	0
Jövedelem elszámolás	11.525	17.990
Munkavállalókkal kapcsolatos egyéb kötelezettség	16	0
Egyéb	91	83
Összesen	11.632	18.073

3.1.16. Passzív időbeli elhatárolások

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

E Ft

Megnevezés	2017. december 31.	2018. december 31.
könyvvizsgálati díj	5.800	7.400
bankköltség	0	1
szoftver alkalmazás költsége	0	510
tiszteletdíjak	2.168	2.980
megbízási díjak	3.816	1.830
tiszteletdíjak és megbízási díjak utáni és egyéb adókötelezettség	1.171	1.064
Összesen	12.955	13.785

3.1.17. Mérleghez kapcsolódó egyéb kiegészítések

- befektetett pénzügyi eszköze nincs a Társaságnak,
- mérlegen kívüli egyéb tétellel nem rendelkezik a Társaság,
- mérlegen kívüli függő és biztos kötelezettségvállalása nem áll fenn a Társaságnak,
- a Társaságnak nincs olyan kötelezettsége, amelynek a hátralévő futamideje több mint 5 év
- zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettséggel nem rendelkezik



3.2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

3.2.1. Értékesítés nettó árbevétele

Értékesítés nettó árbevétele

Megnevezés	2017. év	2018. év	E Ft
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0		995
ebből: bérleti díj	0		995

3.2.2. Export értékesítés árbevétele

A Társaság 2017. és a 2018. évben export értékesítés árbevételét nem számolt el.

3.2.3. Aktivált saját teljesítmények értéke

Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Megnevezés	2017. év	2018. év	E Ft
Aktivált érték összesen:	78.833		134.632
ebből: személyi jellegű ráfordítások	78.833		134.632

A Társaság fő célkitűzésének megvalósítása érdekében, a 2018. évben felmerült költségek közül a beruházáshoz kapcsolódó összeg átvezetése jelenik meg az Eredménykimutatás ezen során.

3.2.4. Egyéb bevételek

Egyéb bevételek

Megnevezés	2017. év	2018. év	E Ft
Szakképzési hozzájárulás támogatás	2.629		12.321
Egyéb	6		453
Összesen	2.635		12.774

3.2.5. Anyag jellegű ráfordítások

E Ft

Megnevezés	2017. év	2018. év
Anyagköltség	5.815	22.265
Igénybe vett szolgáltatások értéke	101.370	152.035
Egyéb szolgáltatások értéke	2.182	3.128
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
Összesen	109.367	177.428

Anyagköltség

E Ft

Megnevezés	2017. év	2018. év
Üzemanyag költség	2.407	10.286
Nyomtatvány, irodaszer, prospektus	1.497	1.167
Munkaruha	832	645
Egyéb	1.079	10.167
Összesen	5.815	22.265

Az igénybevett szolgáltatások bemutatása a jelentős tételek kiemelésével

E Ft

Megnevezés	2017. év	2018. év
Bérleti díjak	14.221	25.368
Könyvviteli szolgáltatás és könyvvizsgálat költségei	8.101	12.095
Jogi tanácsadás költsége	10.663	12.800
Technológiai kutatás fejlesztés	2.175	0
Hirdetés, reklám költségek	2.097	1.804
Utazási, kiküldetési költségek	7.674	10.906
Telefon, postaköltség, internet	1.325	11.300
Hatóság részére fizetett ellenőrzési díjak	2.230	0
Rendezvényszervezés, rendezvényen való részvétel költsége	4.049	34.616
Adószakértői szolgáltatás	7.890	950
Szakértői támogatás költsége	5.000	0
Vagyonvédelem költsége	0	8.431
Egyéb tanácsadás költsége	8.837	358
További igénybevett szolgáltatások	27.108	33.407
Összesen	101.370	152.035

Egyéb szolgáltatások költségei

E Ft

Megnevezés	2017. év	2018. év
Hatósági díjak, illetékek	102	76
Bankköltség	1.885	2.851
Biztosítási díjak	195	201
Összesen	2.182	3.128

3.2.6. Személyi jellegű kifizetések és a létszám adatok

A személyi jellegű kifizetések összegét és az átlagos statisztikai állományi létszám adatokat állománycsoportonkénti megbontásban az alábbi táblázatok tartalmazzák:

Létszám adatok

Megnevezés	2017. év			2018. év		
	Fizikai állomány	Szellemi állomány	Összesen	Fizikai állomány	Szellemi állomány	Összesen
Átlagos statisztikai létszám (fő)	0	19,5	19,5	0	42,7	42,7

Személyi jellegű ráfordítások

E Ft

Megnevezés	2017. év	2018. év
Béreköltség	180.971	304.882
Személyi jellegű egyéb kifizetések	16.097	44.229
Bérfelrakások	44.120	64.593
Összesen	241.188	413.704

Béreköltség állománycsoport szerint megbontása

E Ft

Megnevezés	2017. év			2018. év		
	Fizikai állomány	Szellemi állomány	Összesen	Fizikai állomány	Szellemi állomány	Összesen
Béreköltség	0	180.971	180.971	0	304.882	304.882
ebből: főfoglalkozású alkalmazottak bére	0	130.553	130.553	0	248.671	248.671
megbízási díj	0	25.535	25.535	0	23.513	23.513
tiszteletdíj	0	24.883	24.883	0	32.698	32.698
Összesen	0	180.971	180.971	0	304.882	304.882

Személyi jellegű egyéb kifizetések részletezése

E Ft

Megnevezés	2017. év				2018. év			
	Fizikai állomány	Szellemi állomány	Egyéb	Összesen	Fizikai állomány	Szellemi állomány	Egyéb	Összesen
Albérleti támogatás	0	600	0	600	0	950	0	950
Reprezentáció	0	0	2.581	2.581	0	0	7.816	7.816
Béren kívüli juttatások adója	0	0	0	0	0	0	0	0
Napidíj	0	602	0	602	0	846	0	846
Saját gépkocsi használat	0	506	0	506	0	117	0	117
Természetbeni juttatás	0	937	0	937	0	1.973	0	1.973
Betegszabadság	0	252	0	252	0	960	0	960
Munkabajárással kapcs. költségtérítés	0	1.159	0	1.159	0	3.102	0	3.102
Hallgatói munkadíj	0	0	6.592	6.592	0	0	27.098	27.098
Üzleti ajándék	0	0	2.579	2.579	0	0	1.367	1.367
Egyéb	0	289	0	289	0	0	0	0
Összesen	0	4.345	11.752	16.097	0	7.948	36.281	44.229

Bérfizetések

E Ft

Megnevezés	2017. év	2018. év
Szociális hozzájárulási adó	38.170	57.380
Egészségügyi hozzájárulás	1.960	2.548
Szakképzési hozzájárulás	2.683	0
Természetbeni juttatás adója	1.265	1.917
Rehabilitációs hozzájárulás	0	2.608
Munkáltatói táppénz hozzájárulás	42	140
Összesen	44.120	64.593

3.2.7. Értécsökkenési leírás

Értécsökkenési leírás

E Ft

Megnevezés	2017. év	2018. év
Immateriális javak	2.528	1.874
ebből: 100.000 Ft alatti értécsökkenés	45	0
Ingatlanok	700	2.700
Egyéb gép, berendezés	5.535	11.231
ebből: 100.000 Ft alatti értécsökkenés	2.079	4.318
Összesen	8.763	15.805
ebből: 100.000 Ft alatti értécsökkenés	2.124	4.318

3.2.8. Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások

E Ft

Megnevezés	2017. év	2018. év
Végleges pénzeszköz átadás	3.350	8.600
Beruházás selejtezés	0	2.774
Egyéb	67	304
Összesen	3.417	11.678

3.2.9. Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi műveletek bevétele

E Ft

Megnevezés	2017. év	2018. év
Lekötött betét kamata	6.748	181
Egyéb kapott kamat	45	20.942
Árfolyamnyereség (realizált és nem realizált)	58	32
Összesen	6.851	21.155

Pénzügyi műveletek ráfordítása

E Ft

Megnevezés	2017. év	2018. év
Árfolyamveszteség (realizált és nem realizált)	31	330
Összesen	31	330

3.2.10. Jelentős összegű egyéb bevétel és ráfordítás valamint pénzügyi műveletek bevétele és ráfordítása és azok adó hatása

A Társaságnál a 2018. üzleti évre jelentős összegű egyéb bevétel és ráfordítás valamint pénzügyi műveletek bevétele és ráfordítása nem került elszámolásra, adó hatás nem merült fel.

3.2.11. Tőke műveletek bemutatása

A Társaságnál 2018. évben tőke műveletként elszámolandó gazdasági esemény nem történt.

3.2.12. Kapcsolt vállalkozással kapcsolatos műveletek ismertetése

A 2018. évi éves beszámoló fordulónapján a kapcsolt vállalkozással szemben követelést a 3.1.8. pont tartalmazza, kötelezettség valamint bevétel és ráfordítás nem merült fel.

3.2.13. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások

A 2018. évben kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel illetve költség, ráfordítás nem került elszámolásra.

3.2.14. Társasági adó megállapítása

A számviteli eredmény és társasági adó alapjául szolgáló adóalap kapcsolata:

Megnevezés	2018. év
	E Ft
Adózás előtti eredmény	-449.389
<i>Növelő tételek</i>	24.492
Szt. szerinti écs és kivez. eszk. értéke	18.579
Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költség	0
<i>Csökkentő tételek</i>	22.776
Adótörvény szerinti écs és kivez. eszk. értéke	17.642
Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény	5.134
A tárgyévi veszteségelhatárolás	-444.899
Társasági adóalap	0

A Társaság a 2018. évi társasági adófizetési kötelezettségét a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján teljesíti:

Megnevezés	2018. év
	E Ft
Korrigált összes bevétel	34.924
Minimum adóalap	698
Társasági adókulcs (%)	9
Tárgyévi társasági adó	63

3.2.15. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó egyéb kiegészítések

- a Társaság kapott támogatás összeget nem számolt el,
- kutatás és kísérleti fejlesztés költség a beszámolási időszakban nem merült fel

3.3. Tájékoztató kiegészítések

- ellenőrzés, önellenőrzés során jelentős összegű hiba nem került feltárássra,
- olyan külföldi kötelezettséggel nem rendelkezik a Társaság, amely visszafizetése majd magasabb értéken történik.

Az Adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 5 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat, és pótlólagos adót vagy hiányt állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

3.4. Ügyvezetés és az FB éves járandósága, felvett előleg, kölcsön

Megnevezés	Járandóság	Felvett előleg	Kölcsön	E Ft
Ügyvezetés	21.989	0		0
Felügyelő Bizottság	31.886	0		0
összesen	53.875	0		0

4. A VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA

4.1. Vagyoni helyzet mutatói

Eszköz vagyon mutatói (%):

Megnevezés	2017. december 31.	2018. december 31.
Befektetett eszközök aránya	15,1	66,9
-Immateriális javak aránya	0,0	0,0
-Tárgyi eszközök aránya	15,1	66,9
-Befektetések aránya	0,0	0,0
Forgóeszközök aránya	84,9	33,1
-Készletek aránya	0,0	0,0
-Követelések aránya	0,7	1,4
-Értékpapírok aránya	0,0	0,0
-Pénzeszközök aránya:	84,2	31,7
Aktív időbeli elhatárolások aránya	0,0	0,0
Eszközök összesen	100,0	100,0

A tőke és az idegen források mutatói (%):

Megnevezés	2017. december 31.	2018. december 31.
Saját tőke aránya	92,3	88,8
Kötelezettségek aránya	7,6	11,2
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	0,0	0,0
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	7,6	11,2
Passzív időbeli elhatárolások aránya	0,1	0,0
Források összesen	100,0	100,0

A Társaság vagyoni helyzetének elemzésekor megállapítható, hogy az eszköz oldalon a befektetett eszközök aránya az előző évi 15,1 %-ról 66,9 %-ra emelkedett a tárgyévi beruházások miatt, míg a forgóeszközök aránya a bázis évi 84,9 %-ról 33,1 %-ra csökkent.

A forrás oldalon a kötelezettségek aránya a 2017. évi 7,6 %-ról 11,2 %-ra változott, a saját tőke záró értéke a tárgyévi adózott eredmény (veszteség) összegével csökkent.

A mérleg főösszege az előző évi 22.470.274 ezer Ft-ról 396.495 ezer Ft-tal 22.866.769 ezer Ft-ra emelkedett, amelyből az eszköz oldalon a befektetett eszközöknél 11.911.773 ezer Ft és az aktív időbeli elhatárolásoknál 3.321 ezer Ft a növekmény, míg a pénzeszközök záró állománya az előző évi értéknél 11.677.102 ezer Ft-tal kevesebb (a tulajdonos által pénzeszközként juttatott tőke összegét a társaság beruházásra fordította).

A forrás oldalon a saját tőke összege a tárgyévi adózott eredmény összegével módosult, a szállítókkal szembeni kötelezettség az előző évi 1.694.575 ezer Ft-ról a mérlegfordulónapi 33.251 ezer Ft-ra változott, a kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettség soron a 2018. decemberi alapítói határozat szerinti tőkeemelés összege került kimutatásra, amelynek a cégbírósági bejegyzés kelte 2019. január 11.

4.2. Likviditási mutatók

Likviditási helyzet mutatói (%):

Megnevezés	2017. december 31.	2018. december 31.
Likviditás I.	1.118,2	296,3
Eladósodottsági mutató	7,6	11,2

A likviditási mutató jelzi, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek összegére fedezetet nyújt a forgóeszközök állománya, értéke csökkent a beruházás miatti pénzeszköz állomány változás miatt.

Az eladósodottsági mutató értéke alapján az összes forrás 11,2 %-a idegen forrás, amely tartalmazza a 2018. december havi még be nem jegyzett tőkeemelés összegét. Ezen összeget saját forrásnak tekintve, az idegen forrás aránya 0,2 %.

4.3. A jövedelmezőség mutatói (%)

A Társaság 2017. évben nem realizált árbevételt, a bevételszerző üzleti tevékenységét 2018. december hónapban kezdte meg. A 2017. és a 2018. évben is a gazdálkodásából veszteség keletkezett.

5. CASH-FLOW KIMUTATÁS

E Ft				
Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év	Külön- bőzet
a	b	c	d	e
	 Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás			
I.	(Működési cash flow, 1-13. sorok)	-4 731 250	259 076	4 990 326
1	Adózás előtti eredmény ±	-274 447	-449 389	-174 942
2	Elszámolt amortizáció +	8 763	15 805	7 042
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	0	0	0
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	0	0
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	0	0
6	<i>Véglegesen átadott (eredménnyel kapcsolatos) pénzeszköz (+)</i>	<i>3 350</i>	<i>8 600</i>	<i>5 250</i>
7	<i>Véglegesen kapott (eredménnyel kapcsolatos) pénzeszköz (-)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
8	Szállítói kötelezettség változása ±	1 676 214	-1 661 324	-3 337 538
9	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-5 992 497	2 506 441	8 498 938
10	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-921	830	1 751
11	Vevőkövetelés változása ±	0	-1 262	-1 262
12	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-149 419	-157 241	-7 822
13	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-2 276	-3 321	-1 045
14	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-17	-63	-46
15	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0	0
	 Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás			
II.	(Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-3 374 889	-11 927 578	-8 552 689
16	Befektetett eszközök beszerzése -	-3 374 889	-11 927 578	-8 552 689
17	Befektetett eszközök eladása +	0	0	0
18	Kapott osztalék, részesedés +	0	0	0
	 Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás			
III.	(Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	20 996 650	-8 600	-21 005 250
19	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	21 000 000		-21 000 000
20	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsát. bevétele +			0
21	Hitel és kölcsön felvétele +			0
22	Hosszu lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +			0
23	Véglegesen kapott pénzeszköz +			0
24	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -			0
25	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -			0
26	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -			0
27	Hosszu lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0		0
28	<i>Véglegesen átadott pénzeszköz -</i>	<i>-3 350</i>	<i>-8 600</i>	<i>-5 250</i>
29	Alapítókka szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek vált. ±	0	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	12 890 511	-11 677 102	-24 567 613