

Statisztikai számjele: **12667093-4120-113-01**

Cégjegyzék száma: **01-09-697535**

Cég adószáma: **12667093-2-41**

Vállalkozás megnevezése: **DVM Group Kft.**

Vállalkozás címe: **1052 Budapest Türr István utca 8.**

## **Kiegészítő melléklet**

**a 2020. évi Éves beszámolóhoz**

Keltezés: **Budapest, 2021.03.04**



.....



## Általános rész

A társaság teljes cégneve: **DVM Group Kft. (2020.12.31-ig D.V.M. Construction Fővállalkozó Kft.)**

Rövidített cégneve: **DVM Group Kft. (2020.12.31-ig D.V.M. Construction Fővállalkozó Kft.)**

Székhelye: **1052 Budapest Türr István utca 8.**

Belföldi telephelyek:  
beszámolási időszakban belföldi telephellyel nem rendelkezett

Külföldi telephelyek:  
beszámolási időszakban külföldi telephellyel nem rendelkezett

Alakulás és bejegyzés kelte, száma: **2001.05.15**

Adószáma: **12667093-2-41**

Statisztikai számjele: **12667093-4120-113-01**

Cégjegyzék száma: **01-09-697535**

A társaság jegyzett tőkéje: **20,000 eFt**

### TAGOK ÉS TÖRZSBETÉTEK 2020.12.31-én:

Tag	Jegyzett tőke eFt	Jegyzett tőke aránya
Kovács Attila	12,000	60.0 %
Czár Balázs	4,000	20.0 %
Haberl Péter	2,000	10.0 %
Massányi Tibor	2,000	10.0 %

### TAGOK ÉS TÖRZSBETÉTEK A MÉRLEG KÉSZÍTÉSEKOR:

Tag	Jegyzett tőke eFt	Jegyzett tőke aránya
Bihari Virág	54,000	54 %
Czár Balázs András	18,000	18 %
Haberl Péter	10,000	10 %
Masti Establishment	10,000	10 %
MV Development Limited	8,000	8 %

A társaság társasági szerződésének megfelelően a tagok a taggyűlésen az üzleti részükhöz megfelelő szavazattal rendelkeznek.

A társaság 2020.09.29-én (1/2020. (IX.29.) sz. határozatával véglegesen döntött a DVM Design Kft., valamint a DVM Fővállalkozás DVM Group Kft-be történő beolvadásról. Az Egyesülési szerződés értelmében a társaság törzstőkéje 100.000 eFt-ra növekszik. A beolvadó (megszűnő) társaságok általános jogutódja a DVM Group Kft. (2020.12.31 előtt D.V.M. Construction Kft). A Beolvadó Társaságok és az Átvevő Társaság, mint jogelőd társaságok együttes jegyzett tőkéje 48.000 eFt. A szükséges 52.000 eFt-ot az átalakulási vagyonmérleg-tervezetben a saját tőke egyéb

elemeinek (tőketartalék: 69 ezer Ft, eredménytartalék: 51.931 ezer Ft) átcsoportosításával biztosítják. A saját tőke egyéb átrendezésére az átalakulás során nem kerül sor.

A jogutódlás időpontja 2020.12.31.

A beolvadás cégbírósági jóváhagyásának napja 2020.12.08.

Anyavállalattal  
kapcsolatos

Leányvállalattal  
kapcsolatos

Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban  
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben  
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben  
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben  
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Az ügyvezetői feladatokat Czár Balázs András tag látja el. A társaság társasági szerződésének megfelelően a tagok a taggyűlésen az üzleti részüknek megfelelő szavazattal rendelkeznek. A társaság mérlegkészítéskori egyéb tisztségviselői: Haberl Péter cégvezető.

Ügyvezető elérhetőségi adatai:

Név	Munkahelyi cím	Telefonszám	Lakcím
Czár Balázs András	1052 Budapest, Türr István utca 8.		

A társaság jegyzése az ügyvezetőkre nézve önálló.

A vállalkozás képviselőjére jogosult személy, aki az éves beszámolót köteles aláírni:

Név: Czár Balázs András

Cím: 1037 Budapest, Hegyoldal utca 5.

Vállalkozás bemutatása:

A társaság alaptevékenysége: 4120'08 Lakó- és nem lakó épület építése

A fenti tevékenységek folytatását törvény nem korlátozza és nem tiltja.

Tevékenységi körök változása: a fenti tevékenységek tárgyévben változás nem történt.

A vállalkozás saját tőkéjében más vállalkozás nem rendelkezik részesedéssel.

### **Számvitel politika:**

A beszámoló összeállításában a többször módosított 2000. évi C számú Törvény a számvitelről, valamint az érvényben lévő adótörvények szolgáltak. A törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel. A számvitel politikában olyan változás nem történt, mely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

Beszámolót elkészítő mérlegképes könyvelő neve: **Horváth Balázs**

Regisztráció száma: **161024**

A vállalkozás könyvvizsgálatra kötelezett.

A könyvvizsgálatot végző személy neve: **Bernáth János**

A könyvvizsgálatot végző tagsági száma: **001118**

Jelen beszámoló a **DVM Group Kft. 2020.01.01-től 2020.12.31** időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja: *2020.12.31*

Mérlegkészítés időpontja: *2021.02.28*

A Társaság felmérte és értékelte a mérleg fordulónapját követően a beszámoló készítésének időpontjáig tartó időszakban bekövetkezett COVID-19 járványügyi helyzet hatását – figyelembe véve az ezzel összefüggésben meghozott kormányzati és egyéb intézkedéseket – és aszerint a Társaság pénzügyi- és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére csak mérsékelt hatása van a járványnak. A folyamatban lévő megbízásaink teljesítése nagyrésztben folytatódik, új megrendelések érkeztek a járvány magyarországi megjelenése óta is, a vevői kinnlevőségeink többségében határidőre pénzügyileg teljesülnek. A Társaság kielégítő pénzügyi tartalékokkal rendelkezik. Ezek alapján a vállalkozás folytatásának elve nem sérül. Társaság a tevékenységét határozatlan ideig folytatja.

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a székhelyen megtekinthetők. A székhely pontos címe: **1052 Budapest Türr István utca 8.**

Választott mérleg típusa az előző évhez hasonlóan:

Éves beszámoló

Választott eredménykimutatás típusa az előző évhez hasonlóan:

Összköltség eljárással

A Sztv. szerinti mérleg és eredménykimutatás tovább tagolásának, összevonásának lehetőségével nem él a vállalkozás.

A kettős könyvvitel keretében vezetett könyvelés alapján a beszámoló összeállításánál alkalmazott főbb értékelési módszerek és eljárások a következők:

A vállalkozás eszközeit beszerzési áron értékeli, nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével.

A terv szerinti értékcsökkenés összegének meghatározása egyedi értékelés alapján, a beszerzett tárgyi eszköz, immateriális jószág várható hasznos élettartamának, és maradványértékének figyelembe vételével történik. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására évente egyszer a fordulónapon kerül sor figyelembe véve az eszköz használatban eltöltött idejét.

A társaság tevékenységéből adódóan a beszámolási évben beszerzett eszközök esetén maradványértéket nem képzett, mert a beszerzett eszközeinek értéke, és/vagy maradványértéke nem jelentős.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése a számvitel politikában foglaltak szerint került megállapításra.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése lineárisan a társasági adótörvényben meghatározott leírási kulcsokkal került meghatározásra, és évente egyszer kerül elszámolásra.

Az 100.000 Ft alatti egyedi beszerzésű tárgyi eszközök beszerzési értékükön a használatba vételkor értékcsökkenési leírással egy összegben azonnal költségként elszámolásra kerültek.

Előző évhez képest a jogszabályi változásokon túl változás nem történt.

A vállalkozás kísérleti fejlesztést nem végzett.

Az üzletrészek, kötvények bekerülési értéken lettek értékelve.

Készletek: tényleges beszerzési áron kerülnek kimutatásra a mérlegben. A tételes leltárfelvételre 2020.12.31-én került sor. A leltár értékelésekor a tényleges készletérték FIFO módszerrel került meghatározásra.

Saját termelésű készletek megjelenítése közvetlen önköltségen történik. A vállalkozás méretéből adódóan önköltség számítási szabályzat készítésére nem kötelezett. Az önköltség meghatározása utókalkulációval történik.

A devizás tételek értékelése az előző üzleti évhez képest nem változott.

A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek értékelése során a vállalkozó az MNB árfolyam alkalmazása mellett döntött.

A devizában nyilvántartott tételek, évvégén átértékelésre kerültek 2020.12.31-i MNB árfolyamon.

Értékvesztést kell elszámolni, ha

- a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés, a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapír könyvszerinti értéke és a piaci értéke közötti különbség veszteségjellegű, tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. Jelentős összegű a különbség, ha a könyv szerinti érték 5 %-át meghaladja,
- a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várható megtérülő összege közötti különbség veszteség jellegű, tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. Az elszámolandó értékvesztés meghatározása egyedi értékelés alapján történik.

Kivételes nagyságú bevétel, költség és ráfordítás, amelynek összege meghaladja az adott eredménykimutatás sor összegének 30%-át, de legalább az 50 millió Ft-ot

Kivételes előfordulású tételek összegétől függetlenül a következők: gazdasági társaság alapítása; jegyzett tőke emelése; részesedés szerzése; térítés nélkül átvállalt kötelezettségek összege.

Céltartalékot a vállalkozás garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, jövőbeni kötelezettségekre általános szabályok szerint képez.

Szabályzatok: a vállalkozás rendelkezik leltározási, pénzkezelési szabályzattal, melyek az előző üzleti évhez képest nem változtak.

A vállalkozás sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közlésére nem kötelezett.

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódó tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés semmiféle hibát nem tárt fel, a mérleg korábbi évekre vonatkozó korrekciókat nem tartalmaz.

A mérlegben és az eredménykimutatásban a 2019 és a 2020 évek adatai teljes mértékben összehasonlíthatóak.

## **Elemzések:**

### **Mérleg**

#### **Eszközök**

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök bruttó értéke, valamint az értékcsökkenési leírás alakulását a 2. sz. melléklet mutatja be.

A vállalkozásnak hátrасorolt eszköze nincs.

A társaság az alábbi vállalkozásokban rendelkezik részesedéssel:

Nyéki Club Kft.

Jegyzett tőke: 20.000 eFt

Részesedés értéke: 18.400 eFt

Részesedés mértéke: 92%

Részesedés megszerzésének időpontja: 2020.01.27

A társaság tárgyévben ázsíós tőkeemelést hajtott végre a Nyéki Club Kft.-ben.

A társaság az alábbi tagoknak adott kölcsönt tartja nyilván:

MV Development Ltd.: 6.301.625 eFt

Magánszemély tagnak adott kölcsön: 15.000 eFt.

Egyéb vállalkozásnak adott hosszú lejáratú kölcsön: 500.228 eFt

A társaság a fordulónapon nem rendelkezett **készlettel**.

Vevő követelések:

Megnevezés	Összeg eFt
Vevő követelések	2,726,227

Vevő követelésekre elszámolt értékvesztések

Megnevezés	Összeg eFt
Vevő értékvesztések	0

Az **egyéb követelések** soron az alábbi tételek vannak kimutatva (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Bázisév eFt	Tárgyév eFt
------------	-------------	-------------

Különféle egyéb követelés	268,811	22,945
Egyéb szolgáltatásra adott előleg	172,567	172,270
Eltérő időszaki és pénzforgalmi áfa	30,426	18,245
Társasági adó követelés	0	18,993
Egyéb kölcsön	0	1,372,938
Iparüzési adó követelés	803	3,852
<b>EGYÉB KÖVETELÉSEK</b>	<b>472,607</b>	<b>1,609,243</b>

A társaság mérlegfordulónapon fennálló forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománya: 320.908 eFt

A **pénzeszközök** az alábbi bontásban szerepelnek a mérlegben (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Bázisév eFt	Tárgyév eFt
Pénztár, csekkek	1,591	71,651
Bankbetétek	915,142	1,574,749
<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>916,733</b>	<b>1,646,400</b>

Tárgyévi aktív időbeli elhatárolások 468,779 eFt, mely az alábbi tételeket tartalmazza:

- Bevételek aktív időbeli elhatárolása: a bevételek aktív időbeli elhatárolásaként került elszámolásra a Számviteli törvény 32. § (8) paragrafusa alapján a szerződéses ellenérték mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított árbevétel különbözet (93,355 eFt), valamint egyéb tárgyévre vonatkozóan járó bevétel (579 eFt).
- Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása: itt kerültek elszámolásra a 2020. évben felmerült, de 2020. évet érintő költségek (55,334 eFt), valamint a 2020. évben kibocsájtott 10 éves futamidejű vállalati kötvény jegyzési érték és névérték közötti veszteség jellegű árfolyamkülönbözet nem tárgyévet érintő arányos összege (319,511 eFt).

## Források

**Saját tőke alakulása 2020. évben** (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Bázisév eFt	Tárgyév eFt
Jegyzett tőke	20,000	20,000
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
Cégbíróságon, még be nem jegyzett tőkeemelés	0	0
Tőketartalék	0	0
Eredménytartalék	713,588	986,376
Lekötött tartalék	130,277	114,642
Értékelési tartalék	0	0
Adózott eredmény	856,933	564,621
<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>1,720,798</b>	<b>1,685,639</b>

### Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke a tárgyidőszakban nem változott.

### Kapcsolt vállalkozások által jegyzett tőke

A jegyzett tőke kapcsolt vállalkozások által jegyzett összeget nem tartalmaz.

### Visszavásárolt saját üzletrészek

A társaság a tárgyévben saját üzletrészeivel nem rendelkezett, saját üzletrészt sem közvetlenül, sem közvetve nem szerzett még és nem idegenített el.

### Lekötött tartalék

A lekötött tartalék értéke bázisévben: 130,277 eFt, tárgyévben: 114,642 eFt.

### Céltartalék

A tárgyévben képzett 27,262 eFt összegű céltartalék a Számviteli törvény 41. § (1) pontja alapján került elszámolásra.

### Hosszú lejáratú kötelezettség

A társaságnak 2020. december 31-én fennálló hosszú lejáratú kölcsön állománya: 553,104 eFt, mely 53,104 eFt beruházási hitelből és 500,000 eFt egyéb banki hitelből áll.

A társaság tárgyévben kibocsájtott 160 db egyenként 50.000 eFt névértékű vállalati kötvényt (DVM2030). A kötvény lejáratára 2030.07.29.

Az **Rövid lejáratú kötelezettségek** sor az alábbi tételekből adódik (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Bázisév eFt	Tárgyév eFt
Hosszú lejáratú köt. éven belüli része	22,800	21,413
Egyéb banki hitel	500,000	
Adó/TB/Vám kötelezettségek	31,634	15,320
Áfa kötelezettség	459	115,153
Vevőktől kapott előleg	271,413	19,343
Jövedelem elszámolási számla	294	17,469
Eltérő időszaki fizetendő áfa	1,431	1,834
Alapítókkal szembeni kötelezettség	500,000	1,032,941
Egyéb befizetési kötelezettség	64,057	3,244
<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>1,392,088</b>	<b>1,226,717</b>

Szállítók felé fennálló kötelezettségek:

Megnevezés	Összeg eFt
Szállítói kötelezettségek	2,041,825

Tárgyévi passzív időbeli elhatárolások: 859,501 eFt, mely az alábbi tételeket tartalmazza:

- Bevételek passzív időbeli elhatárolása: a bevételek passzív időbeli elhatárolásaként került elszámolásra a Számviteli törvény 32. § (8) paragrafusára alapján a szerződéses ellenérték mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított árbevétel különbözet (315,150 eFt), valamint a 2020. évben kibocsájtott 10 éves futamidejű vállalati kötvény jegyzési érték és névérték közötti nyereség jellegű árfolyamkülönbözet nem tárgyévet érintő arányos összege (436,753 eFt).
- Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a tárgyévre vonatkozó költségek és kamat ráfordítások összegéből tevődik össze (107,598 eFt).

Mérlegen kívüli kötelezettség: a társaság a fordulónapon 2,583,323 eFt kibocsátott bankgaranciával rendelkezett. A Társaság más cégekkel egyetemben garanciát vállalt egy társvállalkozás



épületkivitelezési projektjéhez kapcsolódó hitelkeretszerződésében, melyre az elsődleges fedezetet a kivitelezendő ingatlan jelenti.

A társaság banki hitele kézfizető kezességgel és ingatlanokon bejegyzett jelzálogjoggal fedezett.

A fentiekben túl nincs olyan kötelezettségünk, amely zálogjoggal, vagy hasonló jogokkal biztosított, illetve amely a mérlegben nem jelenik meg, de a pénzügyi helyzet értékelésekor jelentős lenne.

A vállalkozás határidőn túli, valamint kétes kinnlevősége: 0 eFt

Hátrasorolt kötelezettség: 0 eFt.

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettség: 8.000.000 eFt.

A tárgyévben a hosszú lejáratú kötelezettségeknek a fordulónapot követő egy éven belül esedékes törlesztése: 21,413 eFt.

### **Eredménykimutatás**

Tárgyévi értékesítés nettó árbevétele: 9,772,285 eFt.

Ebből belföldi értékesítés: 9,772,285 eFt.

Ebből export értékesítés: 0 eFt.

Exporttámogatást a vállalkozás tárgyévben sem kapott.

Az **eredmény** alakulásának elemei a következők voltak:

Megnevezés	Bázisév eFt	Tárgyév eFt
Üzemi tevékenység eredménye	929,659	556,807
Pénzügyi műveletek eredménye	12,957	67,983
Adózás előtti eredmény	942,616	624,790

Az 1. sz. mellékletben mutatjuk be a gazdálkodás jellemző általánosan elfogadott mutatószámait, amelyek jól tükrözik a két időszak közötti változásokat, így azok további szöveges kiegészítést nem igényelnek.

Az **elszámolt értékcsökkenési leírás** összege mérlegtételek szerinti bontásban (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Összeg eFt
Lineáris terv szerinti értékcsökkenési leírás	39,534
Degresszív terv szerinti értékcsökkenési leírás	
Teljesítményarányos terv szerinti értékcsökkenési leírás	
Egyéb módszerű (progresszív) terv szerinti értékcsökkenési leírás	
A tárgyévben elszámolt kisértékű eszközök értékcsökkenése	225
<b>A tárgyévben elszámolt összes értékcsökkenés</b>	<b>39,759</b>

Terven felüli értékcsökkenés tárgyévi összege 7.040 eFt. A terven felüli értékcsökkenés elszámolása nem módosította a terv szerinti értékcsökkenés összegét.

Társasági adó:

Az adózás előtti eredményt módosító tételek

Adózás előtti eredményt **csökkentő** tételek (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Összeg eFt
Adótörvény szerinti értékcsökkenés és nyilv.szer.érték	27,709
Társasági adófeljárlás miatti bevétel	2,994
<b>Összesen</b>	<b>30,703</b>

Adózás előtti eredményt **növelő** tételek (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Összeg eFt
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés és kiv.érték	46,799
Jogerős bírság	104
Céltartalék képzés	27,262
Egyéb növelő jogcímek	289
<b>Összesen</b>	<b>74,454</b>

Társasági adó alap és adó levezetése:

Megnevezés	Tárgyév eFt
Adózás előtti eredmény	624,790
TAO alapot növelő tételek	74,454
TAO alapot csökkentő tételek	30,703
Adóalap	668,541
Társasági adó	60,169
Adókedvezmény	0
Adókötelezettség	60,169
Adózott eredmény	564,621

Elhatárolható társasági adó törvény szerinti veszteségek:

Keletkezés éve	Egyenleg eFt
<b>Összesen</b>	<b>0</b>

Az előzetes adatok alapján a taggyűlés felé javasolja a 2020. évi adózott eredmény következők szerinti felosztását:

Jóváhagyott osztalék: 0 eFt.  
Adózott eredmény: 564,621 eFt.

**Tájékoztató kiegészítések:**

Könyvvizsgálat díja: A 2020. évi beszámoló könyvvizsgálatának díja 1,600,000 Ft.  
A könyvvizsgáló által tárgyévben nyújtott egyéb szolgáltatások díja: 0 Ft

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos állományi létszáma 50 fő, melyből fizika foglalkoztatottak száma 0 fő, nem fizikai foglalkoztatottak száma 50 fő, a személyi ráfordítások a következők szerint alakultak:

Megnevezés	Összeg eFt
Béreköltség	325,386
Bérfelrakások	61,284
Személyi jellegű egyéb kifizetések	3,973
<b>SZEMÉLY JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>390,643</b>

Az ügyvezető munkabére 3,240 eFt.

A Társaság tárgyévben nem kapott támogatási program keretében kapott visszatérítendő, vagy vissza nem térítendő támogatást.

#### Környezetvédelem

A gazdálkodónak sem az előző évben, sem a tárgyévben környezetvédelmi kötelezettsége nem volt, ezzel kapcsolatban költséget nem számolt el, céltartalékot nem képzett, a mérlegben meg nem jelenő környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettsége nincs. A vállalkozás veszélyes hulladékot, környezetre káros anyagot nem termel, nem tárol.

### 1. sz. melléklet

#### Vagyoni és pénzügyi helyzet alakulása

Megnevezés	Bázisév	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya	16.33 %	52.96 %	36.63 %
Befektetett eszköz és saját tőke aránya	215.24 %	22.11 %	-193.12 %
Tárgyi eszközök hatékonysága	1,432.67 %	7,887.11 %	6,454.44 %
Tárgyi eszközök aránya	22.95 %	1.93 %	-21.02 %
Műszaki ber., gépek, járművek aránya	0.00 %	0.00 %	0.00 %
Forgó eszközök aránya	54.43 %	43.79 %	-10.64 %
Vevők / szállítók aránya	72.51 %	133.52 %	61.01 %
Tőke ellátottsági mutató	288.22 %	142.13 %	-146.08 %
Idegen tőke aránya	32.00 %	507.41 %	475.41 %
Eladósodottsági mutató	1.84	7.01	5.17
Likviditási ráta (rövid távú)	101.61 %	192.83 %	91.22 %
Árbevétel arányos üzemi eredmény	8.17 %	5.70 %	-2.48 %

Megnevezés	Bázisév	Tárgyév	Változás
Eszközök forgási sebessége	2.32	0.68	-1.64
Készletek fordulatszáma	548.27	n.m.	n.m.
Tőke forgási sebessége	6.61	5.80	-0.81
Saját tőke megtérülési mutató	0.50	0.33	-0.16

Saját tőke növekedési mutató	86.05	84.28	-1.77
Vagyonfedezeti mutató	2.17	13.60	11.44
Likviditási (II.)	1.01	1.93	0.92
Tőkeáttétel	2.85	8.54	5.69

#### Jövedelmezőségi mutatók

Megnevezés	Bázisév	Tárgyév	Változás
Saját tőke jövedelmezőségének mutatója	54.77 %	37.07 %	-17.71 %
Fizetendő osztalék és a jegyzett tőke viszonya	0.00 %	0.00 %	0.00 %
Tőke jövedelmezősége	49.81 %	33.50 %	-16.31 %
Eszközarányos jövedelmezőség	12.76 %	4.34 %	-8.42 %



**CASH FLOW-KIMUTATÁS**

		2019 ÉV	2020 ÉV
A tétel megnevezése		Előző év	Tárgyév
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>	<b>935 008</b>	<b>-413 199</b>
1.a	Adózás előtti eredmény + (ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás)	942 676	624 790
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-432	-10 265
1	Korrigált adózás előtti eredmény ±	942 244	614 525
2	Elszámolt amortizáció +	37 671	39 779
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	0	7 020
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	27 262
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	12 014	-11
6	Szállítói kötelezettség változása ±	-361 280	310 185
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-225 247	334 850
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-8 333	857 465
9	Vevőkövetelés változása ±	2 100 980	-1 470 575
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	424 162	-1 436 801
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-1 401 741	963 272
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-85 462	-60 169
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-500 000	-600 001
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-18. sorok)</b>	<b>-702 245</b>	<b>-6 869 693</b>
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-703 939	-30 378
15	Befektetett eszközök eladása +	1 694	11
16	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	-6 839 326
18	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 19-26. sorok)</b>	<b>501 221</b>	<b>8 002 294</b>
19	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
20	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	8 000 000
21	Hitel és kölcsön felvétele +	534 981	2 294
22	Véglegesen kapott pénzeszköz +		0
23	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		0
24	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		0
25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-33 700	0
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-60	0
26	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>	<b>733 984</b>	<b>719 402</b>
27	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	432	10 265
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) ±±</b>	<b>734 416</b>	<b>729 667</b>