

OTT-ONE Nyrt.

EGYEDI PÉNZÜGYI HELYZETRE VONATKOZÓ KIMUTATÁS (az IAS/IFRS előírásai szerint)				
Ssz.	Melléklet	Megnevezés / E Ft	2020.12.31	2019.12.31
1 A		Forgóeszközök	7 561 630	1 309 625
2 I.	3	<i>Pénzeszközök</i>	43 571	44 073
3 1.	3	Szabad rendelkezésű pénzeszközök	43 571	44 073
4 2.		Elkülönített pénzeszközök	0	0
5 3.		Azonnal pénzé tehető, likvid értékpapírok	0	0
6 II.	4	<i>Rövid távú pénzügyi befektetések, értékpapírok</i>	0	0
7 1.		Lejáratig megtartani kívánt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
8 2.		Eladásra szánt hitelviszonyt és tulajdonosi viszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
9 3.		Egyéb céllal tartott hitelviszonyt és tulajdonosi viszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
10 III.	5	<i>Követelések</i>	6 974 455	1 265 552
11 1.*	5, 32	Vevőkövetelések	787 028	1 238 217
12 2.*	5, 32	Szerződéses eszköz (IFRS 15)	34 280	1 530
13 3.		Részesedési viszonyban lévő vállalkozások nem konszolidált követelése	0	0
14 4.		Termékre és szolgáltatásra adott előlegek	0	0
15 5.		Letétek, óvadékok	0	0
16 6.	5	Egyéb követelések	6 153 147	25 805
17 7.		Halasztott adókövetelés várhatóan megtérülő összege	0	0
18 8.		Folyamatban lévő kivitelezések ráfordításainak és bevételeinek pozitív egyenlege	0	0
19 IV.	6	<i>Készletek</i>	543 604	0
20 1.		Késztermékek	0	0
21 2.		Befejezetlen és félkész termékek	0	0
22 3.		Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0
23 4.		Alap, segéd és üzemanyagok	0	0
24 5.	6	Kereskedelmi áruk	543 604	0
25 6.	6	Szolgáltatói készlet	0	0
26 V.		<i>Halasztott ráfordítások</i>	0	0
27 B		Hosszú távú befektetések	11 562	8 648
28 I.	7	<i>Értékpapírbefektetések (megszűnő tevékenység)</i>	0	0
29 1.		Lejáratig megtartani kívánt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
30 2.		Egyéb céllal tartott hitel- és 20% alatti tulajdon viszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
31 3.		Konszolidációba bevont vállalkozásokkal kapcsolatos befektetések	0	0
32 4.		Befektetések nem konszolidált vállalkozásokba, kapcsolt vállalkozásokba	0	0
33 II.		<i>Befektetési alapokba történő befektetések</i>	0	0
34 III.	8	<i>Hosszú távú követelések, kölcsön adott pénzeszközök</i>	11 562	8 648
35 IV.		<i>Hátrasorolt követelések</i>	0	0
36 V.		<i>Tárgyi eszköz befektetések</i>	0	0
37 C		Ingatlanok, ingók a termelésben	1 435 333	1 036 272
38 I.		<i>Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok</i>	993	0
39 II.	9	<i>Gépek, berendezések, járművek</i>	17 044	1 036 107
40 III.		<i>Nagyértékű szerszámok</i>	0	0
41 IV.		<i>Lízingelt eszközök</i>	0	0
42 V.		<i>Biológiai eszközök, természeti erőforrások</i>	0	0
43 VI.	9	<i>Folyamatban lévő beruházások, felújítások</i>	1 417 296	165
44 D	10	Immateriális javak	510 231	832 446
45 I.		<i>Kísérleti fejlesztés értéke</i>	0	0
46 II.		<i>Vagyoni értékű és egyéb használati jogok (ingatlanhoz nem kapcsolódó jogok)</i>	0	0
47 III.	10	<i>Vállalkozás tulajdonában lévő szellemi termékek</i>	467 992	297 347
48 IV.		<i>Üzleti vagy cégérték (Megszűnő tevékenység)</i>	0	0
49 V.	10	<i>Fejlesztés, kivitelezés alatt álló immateriális javak</i>	0	492 021
50 VI.	10	<i>Eszköz használati jogok</i>	42 239	43 078
51		Eszközök összesen	9 518 756	3 186 991

OTT-ONE Nyrt.					
EGYEDI PÉNZÜGYI HELYZETRE VONATKOZÓ KIMUTATÁS (az IAS/IFRS előírásai szerint)					
Ssz.			Megnevezés / E Ft	2020.12.31	2019.12.31
52	E		Rövid lejáratú kötelezettségek	6 792 613	648 711
53	1.	11	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	92 232	351 677
54	2.	12	Szerződéses kötelezettség (IFRS 15)	6 130 507	84 282
55	3.*	13, 32	Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	67 634	72 231
56	4.		Kapott előlegek, előrefizetések	0	0
57	5.		Részesedési viszonyban lévő vállalkozások nem konsolidált rövid lejáratú kötelezettségei	0	0
58	6.		Halasztott bevételek	173 250	0
59	7.		Halasztott adótartozások	0	0
60	8.*	14, 32	Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	328 990	140 521
61	F		Hosszú lejáratú és hátrasorolt kötelezettségek	34 245	48 618
62	1.		Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	0	0
63	2.		Tartozások kötvénykiadásból, átváltoztatható kötvények	0	0
64	3.		Lízingtartozások	0	0
65	4.		Részesedési viszonyban lévő vállalkozások nem konsolidált hosszú lejáratú kötelezettségei	0	0
66	5.	15	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	21 722	29 815
67	6.	16	Halasztott adókötelezettségek	12 523	18 153
68	7.		Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
69	8.	18	Várható jövőbeni kötelezettségek	0	650
70	G	19	Saját tőke	2 691 898	2 489 662
71	I.		<i>Jegyzett tőke</i>	645 336	645 336
72	II.		<i>(-) Visszavásárolt részesedések könyv szerinti értéken</i>	0	0
73	III.		<i>A részvényeken felül rendelkezésre bocsátott vagyon</i>	0	0
74	IV.		<i>Eredménytartalék és tárgyévi adózott eredmény</i>	612 738	410 502
75	V.		<i>Piaci értékelési különbözetek</i>	0	0
76	VI.		<i>Tőketartalék</i>	1 433 824	1 433 824
77	VII		<i>Halmazott egyéb átfogó jövedelem</i>	0	0
78			Források összesen	9 518 756	3 186 991

a

OTT-ONE Nyrt.

EGYEDI EREDMÉNYRE ÉS EGYÉB ÁTFOGÓ JÖVEDELEMRE VONATKOZÓ KIMUTATÁS (az IAS/IFRS előírásai szerint)				
Ssz.	Melléklet	Megnevezés / E Ft	2020.12.31	2019.12.31
1	-	20 Értékesítés nettó árbevétele	11 696 643	2 861 753
2	+/-	Aktivált saját teljesítmények	0	0
3	-	21 Anyagjellegű ráfordítások	11 112 728	2 356 463
4	-	22 Személyi jellegű ráfordítások	57 350	62 331
5	-	23 Értécsökkenési leírás	190 604	159 165
6	·	24 Egyéb bevételek és nyereségek	960 054	21 985
*7	-	25, 32 Egyéb ráfordítások és veszteségek	1 150 569	58 314
8	-	Üzleti tevékenység eredménye	145 446	247 465
9	·	26 Pénzügyi műveletek bevételei és nyereségei	442 049	4 019
10	+	26 Pénzügyi műveletek ráfordításai és veszteségei	346 047	10 946
11	=	Adózás előtti eredmény	241 448	240 538
*12	-	27 Jövedelemadó	39 212	35 636
13	=	Szokásos vállalkozási tevékenység eredménye	202 236	204 902
14	·	Megszűnő tevékenység eredménye	0	0
15	-	Jövedelemadó	0	0
16	=	Megszűnő tevékenység adózott eredménye	0	0
17	+/-	Számviteli politika változás kumulált hatása	0	0
18	-	Jövedelemadó	0	0
19	=	A számviteli politika változásainak adózott eredménye	0	0
20	-	Külső tulajdonosokra jutó érdekelttség	0	0
21	=	Adózott vállalkozási eredmény	202 236	204 902
22		28 Alap egy részvényre jutó eredmény (E Ft / db)	5,6409	5,7152
23		Hígított egy részvényre jutó eredmény (E Ft / db)	5,6409	5,7152

Handwritten signature or mark.

OTT-One Nyrt.
Cash flow kimutatás

Adatok E Ft-ban	Mel- léklet	2020. dec. 31.-én végződő üzleti év	2019. dec. 31.-én végződő üzleti év
Működési tevékenységből származó cash flow			
* Szokásos tevékenységből származó pénzáramlás	32	420 813	1 555 294
Kapott kamat	26	157	8
Fizetett kamat	26	(1 741)	(5 330)
* Fizetett nyereségadó	27, 32	(20 978)	(17 941)
Üzleti tevékenységből származó nettó cash flow		398 251	1 532 031
Befektetési tevékenységből származó cash flow			
Ingatlanok, gépek és berendezések beszerzése	9	(288 776)	(1 022 004)
Ingatlanok, gépek és berendezések értékesítéséből származó pénzeszközök		55 090	-
Immateriális javak beszerzése	10	(160 536)	(540 670)
Értékpapírbefektetések értékesítése	7	-	-
Kapcsolt feleknek adott kölcsönök		-	-
Kapcsolt felektől kapott kölcsöntörlesztések		-	-
Kapott kamat		-	-
Befektetési tevékenységre felhasznált nettó cash flow		(394 222)	(1 562 674)
Pénzügyi tevékenységből származó cash flow			
Törzsrészcsekk kibocsátásából származó pénzeszközök	19	-	-
Hitelek/kölcsönök felvétele		-	-
* Hitel/kölcsön visszafizetése	13, 32	(5)	(18 285)
A lízingkötelezettség törlesztéséhez kötődő kifizetések	14,15	(4 526)	37 438
Anyavállalat tulajdonosainak fizetett osztalék		-	-
Pénzügyi tevékenységből származó/ (felhasznált) nettó cash flow		(4 531)	19 153
Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek nettó (csökkenése)/ növekedése		(502)	(11 490)
Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek év elején	3	44 073	55 563
Pénz és pénzeszköz-egyenértékeseken elért árfolyamnyereség/(veszteség)			-
Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek év végén	3	43 571	44 073

1

OTT-One Nyrt.

Saját tőke változás kimutatása

Adatok E Ft-ban

Melléklet	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék (árszó)	Eredmény-tartalék	Saját tőke összesen
Egyenleg 2019. január 1.-én	645 336	1 433 824	205 600	2 284 760
19 Tárgyévi átfogó eredmény	-	-	204 902	204 902
19 Részvénykibocsátás miatti növekedés	-	-	-	-
19 Osztalékok	-	-	-	-
Tulajdonosokkal folytatott, közvetlenül a saját tőkében				
19 megjelenített tranzakciók összesen			-	-
Egyenleg 2019. december 31.-én	645 336	1 433 824	410 502	2 489 662
19 Tárgyévi átfogó eredmény	-	-	202 236	202 236
Részvénykibocsátás miatti növekedés	-	-	-	-
19 Osztalékok	-	-	-	-
Tulajdonosokkal folytatott, közvetlenül a saját tőkében				
19 megjelenített tranzakciók összesen			-	-
Egyenleg 2020. december 31.-én	645 336	1 433 824	612 738	2 691 898

0 —



OTT-ONE Nyrt.

1024 Budapest, Lövőház utca 2-6. IV. em.

NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÓKÉSZÍTÉSI
STANDARDOK (IFRS) SZERINT ELKÉSZÍTETT
2020. DECEMBER 31-RE VONATKOZÓ
EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE - KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEK

2022. január 25.

1.	Általános bemutatás.....	1
1.1.	A Szervezet kiemelt adatainak bemutatása:.....	1
1.2.	Új standardok és értelmezések	1
1.3.	Megfelelőségre vonatkozó nyilatkozat	2
1.4.	Cégjellemzők.....	2
2.	A számviteli politika	2
2.1.	A számviteli politika lényeges elemei	2
2.1.1.	A számviteli rendszer.....	2
2.1.2.	Az IFRS számviteli alapelveket jellemző előírások:	3
2.1.3.	Lényeges összegű hiba, amelynek hatása ellenőrzési kötelezettségű a felmerülés éve:	4
2.1.4.	Áttérés az IFRS alkalmazására	4
2.1.5.	Az üzemi bevételek bemutatása.....	4
2.1.6.	Pénzügyi eszközök.....	6
2.1.7.	Pénzügyi kötelezettségek.....	7
2.1.8.	Lejáratig tartandó befektetések	8
2.1.9.	Kölcsönök és követelések	8
2.1.10.	Egyéb pénzügyi kötelezettség	9
2.1.11.	Az immateriális javak bemutatása.....	9
2.1.12.	Az immateriális javak értékelése-elszámolása:.....	10
2.1.13.	Működési szegmensek IFRS 8:	11
2.2.	A számviteli politika változása.....	11
2.3.	Bizonytalansági tényezők.....	11
2.3.1.	A követelésekre elszámolt értékvesztés.....	12
2.3.2.	Értékcsökkenés, eszközök értékvesztése.....	12
2.3.3.	Eszközökhöz kapcsolódó jövőbeni hasznok becslése	12
3.	A pénzeszközök bemutatása	13
4.	Rövid távú pénzügyi befektetések, értékpapírok.....	13

5.	A követelések bemutatása.....	13
6.	A készletek.....	14
7.	Értékpapírbefektetések	16
8.	Hosszú távú követelések, kölcsön adott pénzeszközök.....	16
9.	Ingatlanok, ingók a termelésben	16
10.	Immateriális javak szerkezete	18
11.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból.....	21
12.	Szerződéses kötelezettség (IFRS 15)	22
13.	Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	22
14.	Halasztott bevételek.....	22
15.	Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek.....	23
16.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek.....	23
17.	Halasztott adókötelezettségek.....	23
18.	Halasztott adó követelések és adókötelezettségek bemutatása.....	24
19.	Várható jövőbeni kötelezettségek.....	25
20.	A saját tőke bemutatása	25
21.	Értékesítés nettó árbevétele	27
22.	Anyagjellegű ráfordítások.....	27
23.	Személyi jellegű ráfordítások	29
24.	Értécsökkenési leírás.....	29
25.	Egyéb bevételek és nyereségek.....	29
26.	Egyéb ráfordítások	30
27.	Pénzügyi eredmények bemutatása.....	31
28.	Jövedelemadók.....	32
29.	Alap egy részvényre jutó eredmény.....	33
30.	Pénzügyi és értécsökkenési leírások előtti eredmény (EBITDA)	34
31.	Az állami támogatások bemutatása (IAS 41.57).....	34

32.	Számviteli változások és hibák bemutatása (IAS 8)	35
33.	Az előző időszakot módosító tételek	35
34.	Eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás - szegmens eredmény (az IAS/IFRS előírásai szerint)	36
35.	Kockázatok bemutatása.....	37
35.1.	Likviditási kockázat bemutatása, számszerűsítése, kezelése	37
35.2.	Piaci kockázat bemutatása, számszerűsítése, kezelése	37
35.2.1.	Árfolyamkockázat.....	37
35.2.2.	Kamatláb kockázat:	38
36.	Stratégiai partnerek bemutatása.....	38
37.	Kiegészítő adatok:	39
37.1.	Létszám adatok:	39
37.2.	A részvény alapú kifizetések értékelésének bemutatása (IFRS 2.44, 45)	39
37.3.	Mérlegfordulónapot követő események.....	39
37.4.	Adózott eredmény felhasználásra (osztalék jóváhagyására) vonatkozó javaslat	44
37.5.	Könyvvizsgálat díja	44
37.6.	Közzétételre engedélyezés.....	44

1. Általános bemutatás

1.1. A Szervezet kiemelt adatainak bemutatása:

Szervezeti forma:	Nyilvánosan működő részvénytársaság
A Szervezet adószáma:	22792309-2-41
A Szervezet KSH száma:	22792309-7219-114-01
Cégjegyzékszám:	01 10 046724
Alapítás ideje:	2010.07.29
Főtevékenysége	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés
Székhelye:	1024 Budapest, Lövőház utca 2-6. IV. em.
A vállalkozás internetes honlapja:	www.ott-one.hu
A vállalkozás könyvviteli szoftvere	Combosoft pénzügyi számviteli rendszer
Vállalkozás tulajdoni részesedései (befektetései) és kiemelt adatai:	NEMLEGES

1.2. Új standardok és értelmezések

A pénzügyi beszámoló vonatkozási évében a Társaság már alkalmazza az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok besorolás és értékelés standardot (hatályos: 2018. január 1-jétől). A standard új követelményeket vezetett be a pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek besorolásával, értékelésével és értékvesztésével kapcsolatban. IFRS 15 Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek elszámolásai (hatályos: 2018. január 1-jétől). Az IASB 2014. május 28-án új standardot bocsátott ki az ügyfelekkel kötött szerződésekből származó árbevétel elszámolásáról. Az új standard felváltotta az IAS 18 Bevételek és az IAS 11 Beruházási szerződések jelenlegi szabályozását a bevételek elszámolása terén. Az új standard szerint a vállalatok egy „ötlépcsős modellt” alkalmaznak annak meghatározására, hogy mikor és milyen összegben jelenítsék meg az árbevételt. A modell szerint a bevételt úgy kell megjeleníteni, hogy az kifejezze az „ígért” termék vagy szolgáltatás átruházását, olyan összegben, amelyre a vállalat a várakozásai szerint jogosult lesz.

A cég 2019. évtől alkalmazza az IFRS 16 Lízing (hatályos: 2019. január 1-jétől) szabályozást. Az IASB 2016. január 13-án új standardot bocsátott ki a lízingek elszámolásával kapcsolatban. Az IFRS-t alkalmazó társaságok számára a 2019. január 1-jén vagy azt követően kezdődő beszámolási időszakok esetében vált kötelezővé az új lízing standard alkalmazása. Az új standard felváltotta az IAS 17 Lízing standard jelenlegi szabályozását, és alapvetően megváltoztatta az operatív lízingek eddigi elszámolásait.

Az új szabvány a lízingek megjelenítésére, értékelésére, bemutatására és a kapcsolódó közzétételekre tartalmaz szabályozást.

A társaság az IFRS 16 Lízing a 2019. január 1-jét követően alkalmazza.

Az IFRS 16 Lízingek standard első alkalmazás időpontjában a gazdálkodó egység azt választotta, hogy a 2019. január 1. előtti szerződéseket nem értékeli újra, hogy a szerződés lízing-e, vagy lízinget tartalmaz-e. A gazdálkodó egység ehelyett a következőként jár el: Az IFRS 16 standardot nem alkalmazza azokra a szerződésekre, amelyeket az IAS 17 standard és az IFRIC 4 értelmezés alapján korábban nem azonosítottak lízinget tartalmazóként.

1.3. Megfelelőségre vonatkozó nyilatkozat

A pénzügyi kimutatások az EU által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal (IFRS) összhangban készültek.

1.4. Cégjellemzők

Beszámoló aláírására jogosult neve:	Májer Bálint
Beszámoló aláírására jogosult címe:	1026 Budapest, Guyon Richárd utca 6. fszt. 1.
Igazgatóság:	Májer Bálint
	Hévizi Emese Zsófia
	dr. Pozsgay Péter
Felügyelő Bizottság	Prof. Dr. Nemeskéri Zsolt
	dr. Fábíán Ábel Balázs
	dr. Szabó-Kovács Réka
A vállalkozásnál a könyvvizsgálat jogszabályi előírások alapján kötelező.	
Könyvvizsgáló:	Kajtár László
Könyvvizsgáló társaság:	
	ny.sz.: 000269
IFRS beszámoló összeállításáért felelős személy	Sipos Dániel
reg.szám:	203224
igazolvány szám:	024030

2. A számviteli politika

2.1. A számviteli politika lényeges elemei

2.1.1. A számviteli rendszer

Könyvvezetés pénzneme:	forint (HUF)
Könyvelési rend:	kettős könyvvitel, Európai Unió által elfogadott IFRS (International Financial Reporting Standards)
Üzleti év fordulónapja:	2020.12.31
A mérlegkészítés időpontja:	2022. január 19.
A közzétételre engedélyezés időpontja: (35.6 pont)	Az IAS 10.17. szerint a mérleg fordulónap utáni események eddig a napig lettek figyelembe véve, ezen a napon engedélyezte a Társaság a pénzügyi kimutatás kibocsátását.

	A legfőbb tulajdonosi szervnek a legfőbb szervi gyűlésig és ezen a gyűlésen joga van a pénzügyi kimutatások módosítására.
A beszámolás formája:	éves IFRS beszámoló
A beszámoló bemutatási pénzneme:	forint (HUF)
Funkcionális valuta választására nem került sor. (IAS 21.53)	
A pénzügyi kimutatás adatai, kiegészítő megjegyzései ezer HUF-ban szerepelnek, ahol nem, ott az egyértelműen kiemelésre kerül.	
A pénzügyi kimutatásokban az eszközök kimutatását és értékelését az egyik időszakról a másik időszakra nem változtatjuk, kivéve, ha nyilvánvaló, a tevékenység lényeges változása vagy értelmezés, szabályváltozás miatt szükséges az értékelési vagy besorolási gyakorlatunk változtatása.	
Kimutatás változtatásának oka	Pénzügyi helyzetre szóló kimutatásban az első időszak a tárgyév, a második időszak a T-1 év, a harmadik időszak a T-2 év
	Egyedi eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásban az első időszak a tárgyév, a második időszak a T-1 év
	Egyedi eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásban az Üzleti tevékenység eredménye tartalmazza az egyéb bevételeket és egyéb ráfordításokat is

A pénzügyi kimutatások az IAS 1.29. szerint minden lényeges eszközcsoporthoz azon belül minden lényeges eszközféleséget típus és funkció szerint tartalmaznak az előző év összehasonlító adataival egyetemben likviditási sorrendben.

Ha az összehasonlíthatóság sérül, azt az adott mérlegsor bemutatásánál kiemeljük. Eszközeink és forrásaink besorolásánál esedékességi (12 hónap) elkülönítést követünk.

A tárgyidőszakban nem tértünk el a standardok előírásaitól, a Társaság vezetése nem érzi úgy, hogy bármely standard vagy értelmezés olyannyira félrevezető lehetne, hogy ütközne a pénzügyi kimutatás elveivel.

2.1.2. Az IFRS számviteli alapelveket jellemző előírások:

IFRS Számviteli alapelvektől való eltérés:	nem merült fel.
Megváltozott minősítésű eszközök vagy kötelezettségek:	nem merült fel.

2.1.3. Lényeges összegű hiba, amelynek hatása ellenőrzési kötelezettségű a felmerülés évére:

az IFRS Számviteli alapelvektől való eltérés 2018. évre vonatkozóan	35 Millió Ft
az IFRS Számviteli alapelvektől való eltérés 2017. évre vonatkozóan	35 Millió Ft

2.1.4. Áttérés az IFRS alkalmazására

A Társaság 2017. január 1-jével tért át az IFRS-ek alkalmazására.

2.1.5. Az üzemi bevételek bemutatása

A bevételek elszámolására az IFRS 15 standardot alkalmazzuk.

A társaság a standard által bevezetett öt lépés modellel összhangban állapítja meg, hogy az adott időszak alatt mekkora bevételt realizált. Az öt lépéscsoport a következő:

1. A szerződés azonosítása
2. A teljesítési kötelek azonosítása
3. A tranzakciós ár meghatározása (A várható összeg, amelyre a gazdálkodó jogosult, ha a szerződést teljesíti, vagyis az összes ahhoz kapcsolt teljesítési kötelemet „szállítja”, az áruk és szolgáltatások fölötti kontrollt átadja.)
4. A tranzakciós ár allokálása
5. A bevétel elszámolása

Az árbevételként történő elszámolás feltételei:

- a) a szerződő felek a szerződést (írásban, szóban vagy más szokásos üzleti gyakorlatnak megfelelően) jóváhagyták, és elkötelezettek saját kötelemeik teljesítése mellett;
- b) a gazdálkodó egység azonosítani tudja az egyes feleknek az átadandó árukkal vagy szolgáltatásokkal kapcsolatos jogait;
- c) a gazdálkodó egység azonosítani tudja az átadandó árukkal vagy szolgáltatásokkal kapcsolatos fizetési feltételeket;
- d) a szerződésnek kereskedelmi tartalma van (vagyis a szerződés eredményeképpen várhatóan megváltozik a gazdálkodó egység jövőbeli cash flow-inak kockázata, ütemezése vagy összege);
- e) valószínű, hogy a gazdálkodó egység be fogja szedni azt az ellenértéket,
- f) a teljesítés Vevő általi elfogadása,
- g) a bevétel megbízhatóan mérhető,
- h) a költségek megbízhatóan mérhetőek,
- i) a teljesített szolgáltatás megbízhatóan mérhető,
- j) haszon, kockázat átszáll a vevőre (az eladó átadja a kockázatot, hasznot: pl. integrált számítógépes rendszer bevezetésénél, lényeges elem a hibamentes működés, az árbevétel csak akkor számolható el - szerződés szerint -, ha az üzembe helyezés is megtörténik),
- k) eszköz ellenőrzési joga átszáll a vevőre.

Bevételeként egy adott időszak alatt a gazdasági hasznoknak a szokásos tevékenység során történő bruttó beáramlásait mutatjuk ki, amikor ezek a beáramlások a tulajdonosok hozzájárulásából eredő növekedésétől eltérő módon emelik a saját tőkét.

Kizárólag a saját számlára kapott és járó hasznokat mutatjuk ki bevételként, a harmadik fél javára beszedett összegeket, különféle adókat nem.

A bevételeket a kapott vagy járó ellenérték valós értékén értékeljük.

Éven túli halasztott fizetési mód esetén, a hasonló hitelminősítésű adósok körében alkalmazott kamatlábbal diszkontált értéken határozzuk meg az ellenérték valós értékét. Az ellenérték valós értéke és a nominális összege közötti különbséget kamatbevételeként számoljuk el.

Bevételt eredményező csere esetén (amennyiben az ügylet tárgya eltérő) a bevételt a kapott áruk vagy szolgáltatások valós értékén értékeljük. Amennyiben a kapott áru vagy szolgáltatás valós értéke nem mérhető megbízhatóan, a bevételt az értékesített áru vagy nyújtott szolgáltatás valós értékén értékeljük.

Összetett értékesítési ügyletek bevétel meghatározása esetében, az összetett ügylet azonosítható és elkülöníthető komponenseire alkalmazzuk a megjelenítési és értékelési kritériumokat.

Termékértékesítésből, szolgáltatásból származó bevételt fő szabály szerint akkor számolunk el, amikor a teljesítési kötelelemnek eleget teszünk azáltal, hogy átadtuk a vevőnek a terméket/szolgáltatást. Az átadás akkor teljesül, ha a kötelelem tárgya feletti rendelkezési jogot átadtuk a vevőnek. Ez tulajdonképpen egy képességet jelent arra, hogy az eszközből/szolgáltatásból eredő fennmaradó hasznok teljes egészében átadásra kerülnek. Ez ugyanakkor azt is jelenti, hogy a más gazdálkodó egységet az eszköz felhasználására és hasznainak szedésére a gazdálkodó ki tud zárni.

- Átadjuk a tulajdonlással járó lényeges kockázatokat és hasznokat.
- Nem tartunk meg az eladott termékkel kapcsolatban olyan szintű irányítási részvételt, amely szokásosan a tulajdonláshoz kapcsolódik, sem pedig tényleges ellenőrzést.
- A bevételek összege megbízhatóan mérhető.
- Valószínű, hogy az ügylethez kapcsolódó gazdasági hasznok be fognak folyni.
- Az ügylettel kapcsolatban felmerült vagy még felmerülő költségek megbízhatóan mérhetőek.

Olyan esetben, amikor egy bevételként már elszámolt összeg behajtásával kapcsolatban merül fel bizonytalanság, azt értékvesztésként számoljuk el.

A teljesítési kötelelem teljesítettnek minősül:

1) Egy adott időtartam alatt:

Akkor teljesül adott időtartam alatt, ha a vevő a teljesítéssel egyidejűleg megkapja és felhasználja az eszközből származó hasznokat. A „tisztá szolgáltatás”-t soha nem lehet raktározni, később hasznosítani (pl.: takarítás, szállítmányozás, számítógépkapacitás bérbeadás, számítógépes rendszer üzemeltetése).

2) Egy adott időpontban:

Ha a teljesítés nem felel meg az adott időtartamban teljesített feltételeknek, akkor a teljesítés adott időpontban kielégítettnek minősül.

Egy adott időtartam alatt teljesülő szerződés készültségi fok mérése:

Az adott időpillanatban lévő készültségi fokkal határozható meg az elszámolandó árbevétel. Erre akkor van lehetőség ha

- a készültségi fok megbízhatóan mérhető,
- az ügylet kimenetele nem becsülhető megbízhatóan, azonban a felmerülő költségek megtérülnek, a bevételt csak a felmerült megtérülő költségek mértékéig számoljuk el, nem mutatunk ki nyereséget,
- a költségek megtérülése is bizonytalan, nem mutatunk ki árbevételt.

A társaság az effektív kamatláb értékét az 1 havi BUBOR + 4,8% kamatnak megfelelő mértékben határozta meg.

Az IFRS 15 standard szerint a vevő követeléseknél a jelentős finanszírozási komponenst nem tartalmazó követeléseket bekerüléskor a fizetendő ellenérték összegében kell kimutatni.

A társaság jelentős finanszírozási komponensnek tekinti, ha a fizetési határidő meghaladja az egy évet. Amennyiben a vevőkövetelés nem haladja meg a jelentős finanszírozási komponenst eredményező időtartamot, akkor a vevő követelések esetén az effektív kamatláb összegét a társaság 0-nak tekinti.

2.1.6. Pénzügyi eszközök

Az IFRS 9 standard a pénzügyi instrumentumokat csoportokba sorolja. A besorolás alapja egyrészt az üzleti modell, amely alapján az adott pénzügyi eszközt kezeli (menedzseli a gazdálkodó egység), másrészt az eszközt jellemző szerződéses cashflow-k jellemzői.

Cash flow-k jellemzőinek vizsgálata:

A vizsgálat tárgya az, hogy a pénzügyi eszközökből származó cash flow-k kizárólag tőketörlesztést és kamatfizetést tartalmaznak-e.

Tőketörlesztés alatt az IFRS 9 standard a pénzügyi eszköz kezdeti valós értékének valamilyen ütemezésben való visszatérülését érti.

A kamatfizetés alatt a pénz időértékét, valamint a hitelezési kockázatot ellentételező, fennmaradó tőkeösszegre és egy adott időszakra vonatkozó kifizetéseket kell érteni a standard szerint.

Üzleti modell vizsgálata:

Az üzleti modell vizsgálat során azt kell eldönteni, hogy a gazdálkodó egység milyen üzleti célból tartja pénzügyi eszközeit. Ez az üzleti cél alapvetően kétféle lehet:

- Szerződéses cash flow-k (hosszabb távú) realizálása (eszköz tartása).
- Az eszköz valós értékének változásából eredő (rövid távú) nyereség realizálása (általában eszköz eladása).

A besorolás szempontjából három üzleti modellt kell megkülönböztetni:

üzleti modell	jellemvonások	értékelési kategória
„csak tartás”	az eszközöket a cash flow-ikért tartják, ¹ előfordulhat néhány esetleges eladás ² , de így is a cash flow-k szedése a fő cél	amortizált bekerülési értéken történik
„tartás és eladás” ³	a cash flow-k szedése és az eszközök eladása is cél egyszerre, eladások gyakoribbak, nem esetlegesek	FVTOCI
„egyéb”	az előzőektől különböző jellemzők, minden egyéb eset	FVTPL

Pénzügyi instrumentumok könyv szerinti értékének bemutatása:

A pénzügyi instrumentumok a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás alábbi tételeibe kerültek besorolásra:

- Szabadrendelkezésű pénzeszközök csoport,
- Rövid távú befektetések, értékpapírok csoport,
- Követelések csoport (kivéve az adókövetelések),
- Hosszú távú befektetések csoport,
- Rövid lejáratú kötelezettségek csoport,
- Hosszú lejáratú kötelezettségek csoport.

2.1.7. Pénzügyi kötelezettségek

A pénzügyi kötelezettségeket alapesetben amortizált bekerülési értéken kell értékelni, Társaságunk ezt választotta.

Értékelés

Kezdeti értékelés

A pénzügyi instrumentum besorolását követően az első értékelési feladat az instrumentum bekerülési értékének meghatározása.

Pénzügyi eszközök bekerülésekor:

- valós értéken értékelünk,
- megnövelve/csökkentve a közvetlenül kapcsolódó (minket terhelő/nekünk járó) tranzakciós költségek összegével (kivéve: az FVTPL csoportba sorolt eszközöket, amelyeknél ezek a

¹ előfordulhat azonban, hogy értékesítik lejárat előtt

² például lejáratkor, megnőtt az adott pénzügyi eszköz hitelezési kockázata, stb.

³ például a mindennapi likviditás fenntartás érdekében alkalmazhat ilyen üzleti modellt a társaság

költségek nem változtatják meg a bekerülési értéket, azonnal az eredménnyel szemben számolódnak el,

Pénzügyi kötelezettségek bekerülésekor:

- valós értéken értékelünk
- csökkentve/megnövelve a közvetlenül kapcsolódó (minket terhelő/nekünk járó) tranzakciós költségek összegével (kivéve: az FVTPL csoportba sorolt kötelezettségeket, amelyeknél ezek a költségek nem változtatják meg a bekerülési értéket (azonnal az eredménnyel szemben számolódnak el)).

Követő értékelés

A pénzügyi instrumentumok kezdeti (bekerülési) értékének megállapítása után szükség van ezek további nyomon követésére, folyamatos értékelésére egészen a kivezetésükig.

Alapvetően háromféleképpen értékelhetünk egy pénzügyi instrumentumot:

- amortizált bekerülési értéken (effektív kamatláb módszer alkalmazásával)
- valós értéken az eredménnyel szemben (FVTPL)
- valós értéken az egyéb átfogó eredménnyel szemben (FVTOCI)

Az amortizált bekerülési értéket az effektív kamatláb módszerrel kell kiszámítani.

Valós értéken történő értékelés

„A valós érték az az ár, amelyet piaci szereplők közötti szokásos tranzakció során egy eszközért kapnának, vagy egy kötelezettség átruházásáért fizetnének az értékelés időpontjában”. (IFRS 13)

2.1.8. Lejáratig tartandó befektetések

A lejáratig tartandó befektetések olyan fix vagy meghatározható kifizetésekkel és fix lejáratral bíró nem származékos pénzügyi eszközök, amelyeket a Társaság határozottan szándékozik és képes a lejáratig megtartani.

Nem tartoznak ide:

- amelyeket a Társaság a kezdeti megjelenítéskor eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek jelöl meg,
- amelyeket a Társaság értékesíthetőnek jelöl meg, valamint
- amelyek megfelelnek a kölcsönök és követelések fogalmának.

A lejáratig tartandó befektetéseket amortizált bekerülési értéken kell nyilvántartani, amely kiszámításához az effektív kamatot kell alkalmazni. Bevétel elszámolására akkor kerülhet sor, ha összege megbízhatóan mérhető, és a tranzakcióval a Társaság gazdasági előnyöket realizál.

A Társaság által ezen kategóriába sorolt eszközök a következők: nincs ilyen eszköz.

2.1.9. Kölcsönök és követelések

A kölcsönök és követelések olyan fix vagy meghatározható kifizetéssel rendelkező nem származékos pénzügyi eszközök, amelyek nem jegyzettek egy aktív piacon, és amelyek nem tartoznak az alábbiak közé:

- azok, amelyeket a gazdálkodó egység azonnal vagy rövid időn belül értékesíteni szándékozik, amelyeket emiatt kereskedési céllal tartottnak kell minősíteni, valamint azok, amelyeket a

Társaság az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek jelölt meg a kezdeti megjelenítéskor,

- amelyeket a Társaság a kezdeti megjelenítéskor értékesíthetőnek jelölt meg, vagy
- amelyekre lehetséges, hogy a birtokos – a hitelképesség romlásától eltérő okból – nem képes a kezdeti befektetése egészére megtérülést biztosítani, amelyeket értékesíthetőnek kell minősíteni.

Ezen instrumentumokat amortizált bekerülési értéken kell kimutatni. Az amortizált bekerülési érték az instrumentum bekerülési értéke, csökkentve a tőketörlesztésekkel és módosítva az eredeti érték és a lejáratkori érték közötti különbözet effektív kamatláb módszerrel kiszámolt halmozott amortizációjával, valamint csökkentve az értékvesztés vagy behajthatatlanság miatti leírással.

A Társaság által ezen kategóriába sorolt eszközök a következők:

- Vevőkövetelések,
- Egyéb követelések.

2.1.10. Egyéb pénzügyi kötelezettség

Minden olyan pénzügyi kötelezettség, amely nem az eredménnyel szemben valós értéken értékelt kötelezettség, egyéb pénzügyi kötelezettség kategóriába került besorolásra.

Értékelése amortizált bekerülési értéken történik.

A Társaság által ezen kategóriába sorolt kötelezettségek a következők:

- Szállítói kötelezettség,
- Rövid lejáratú kölcsönök,
- Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.

A társaság az egyéb kötelezettségek közt tartja nyilván a juttatótól kapott állami támogatási előleget mindaddig, amíg a támogatás megjelenítésének az IAS20-ban meghatározott feltételei nem teljesülnek.

Az állami támogatások nem mutathatók ki addig, amíg ésszerű bizonyosság nem létezik arra vonatkozóan, hogy

1. a gazdálkodó egység teljesíteni fogja a támogatás feltételeit, és
2. a támogatást meg fogja kapni.

A feltétel együttes, így például a támogatás folyósítása önmagában még egyáltalán nem szolgáltat bizonyosságot arra, hogy a gazdálkodó teljesítette, vagy teljesíteni fogja a támogatás feltételeit.

2.1.11. Az immateriális javak bemutatása

Az immateriális javakat kezdetben bekerülési értéken értékeli. A kezdeti bekerülési érték megegyezik az „ingatlanok, gépek és berendezések alatti” kezdeti bekerülési értékkel. A kezdeti megjelenést követően az immateriális eszközök értékelésére a bekerülésiérték-modellt választjuk. Ezen eszközök hasznos élettartama határozott vagy határozatlan idejű lehet. A határozott hasznos élettartamú immateriális javak amortizációja lineáris leírással történik a hasznos élettartamra vonatkozó legjobb becslés alapján. A határozott hasznos élettartamú immateriális eszközökre

maradványértéket nem határozunk meg. Az alkalmazott amortizációs időszakot és amortizációs módszert évente a pénzügyi év végén felülvizsgáljuk.

A határozatlan hasznos élettartamú immateriális eszközökre vonatkozóan évente értékvesztés vizsgálatot végzünk el, továbbá értékvesztés tesztet végzünk valamennyi immateriális eszközre vonatkozóan, ha arra utaló jelzést tapasztalunk, hogy az eszköz megtérülő értéke a könyv szerinti érték alatt lehet. Az immateriális javak értékcsökkenési leírásának elszámolása lineáris módon történik a hasznos élettartam alapján.

Amennyiben arra utaló jelek merülnek fel, hogy egy immateriális jószág könyv szerinti értéke meghaladná az eszköz megtérülő értékét, úgy megtérülő értékére formális becslést készítünk. Az értékvesztésre utaló jeleket minden mérlegfordulónapon fel kell mérni. Amennyiben a megtérülő érték a könyv szerinti érték alá kerül, a bekerülési értéken értékelt eszközökre az adott évi eredmény terhére értékvesztést kell elszámolni. Minden fordulónapon megvizsgáljuk, hogy a korábban elszámolt értékvesztés okai fennállnak-e még. A korábban elszámolt értékvesztés visszairására akkor van mód, ha az utolsó értékvesztés megállapítása során figyelembe vett körülményekben változás állt be. Az értékvesztés visszairása csak olyan mértékig lehetséges, hogy az eszköz könyv szerinti értéke nem haladja meg annak megtérülő értékét vagy az eszköz értékcsökkenéssel csökkentett könyv szerinti értékét, amely akkor lett volna, ha az értékvesztés elszámolására nem kerül sor. A határozatlan hasznos élettartamú immateriális javakra értékvesztés tesztet kell készíteni minden év fordulónapjára vonatkozóan.

Valamennyi immateriális jószág hasznos élettartama határozottként került megállapításra, így a Társaság 2020-ban nem rendelkezett határozatlan hasznos élettartamú immateriális eszközzel.

A Társaság által ezen kategóriába sorolt eszközök a következők:

- Szellemi termékek,
- Fejlesztés, kivitelezés alatt álló immateriális javak,
- Eszköz használati jogok,
- Egyéb immateriális javak.

2.1.12. Az immateriális javak értékelése-elszámolása:

A nyilvántartás alapja	A beszerzési érték
Maradványérték meghatározása:	Az immateriális eszközökre maradványértéket nem határozunk meg.
Az értékcsökkenés elszámolási módja:	a bruttó értékre vetített lineáris
Elszámolásának gyakorisága:	havi

Alkalmazott leírási kulcsok:

Megnevezés	Átlag (%)
Szellemi termékek	13,14
eszköz használati jogok	20,29

2.1.13. Működési szegmensek IFRS 8:

Az IFRS 8 működési szegmenseket tartalmazó standardot akkor kell alkalmazni, ha a gazdálkodó egység adósság vagy tőkeinstrumentumait belföldi vagy külföldi tőzsdén, vagy tőzsdén kívüli nyilvános piacon forgalmazzák, vagy pénzügyi kimutatásait benyújtja, hogy értékpapírjait nyilvánosan forgalmazhassa.

Működési szegmens a gazdálkodó egy adott része, komponensek:

- része az üzleti tevékenységnek, árbevétel termel, ráfordítások kapcsolódnak hozzá,
- működési eredményét rendszeresen ellenőrzi a gazdálkodó felelős vezetője,
- az egységre vonatkozó különálló pénzügyi információk rendelkezésre állnak.

A Társaság 2020. évben az alábbi szegmenseket azonosította:

- 1) IT szolgáltatások
- 2) IT kereskedelem
- 3) Online oktatási rendszerek fejlesztése, működtetése
- 4) IT egyedi fejlesztések
- 5) Egészségügyi termékek kereskedelme és kapcsolódó szolgáltatások

Közzétételi kötelezettség:

- a) általános információk
- b) szegmens eredmények árbevétel, ráfordítás, egyeztetések az összesítő adatokra vonatkozóan

2.2. A számviteli politika változása

A Társaság számviteli politikájában a 2020-as üzleti évben nem történt változás.

A korábbi években bekövetkezett változások:

IFRS 16. A cég 2019. évtől alkalmazza az IFRS 16 Lízing (hatályos: 2019. január 1-jétől) szabályozást. Az új szabvány a lízingek megjelenítésére, értékelésére, bemutatására és a kapcsolódó közzétételekre tartalmaz szabályozást. Az IFRS 16 *Lízingek standard* első alkalmazás időpontjában a gazdálkodó egység azt választotta, hogy Az IFRS 16 standardot nem alkalmazza azokra a szerződésekre, amelyeket az IAS 17 standard és az IFRIC 4 értelmezés alapján korábban nem azonosítottak lízinget tartalmazóként. Az IFRS 16 standard alkalmazása hatással volt a Társaság kötelezettségeinek és immateriális javainak értékelésére. A részletesebb információkat a 10. fejezet tartalmazza.

IFRS 9. Pénzügyi instrumentumok: besorolás és értékelés (hatályos 2018. január 1-jétől) A standard új követelményeket vezetett be a pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek besorolásával, értékelésével és értékvesztésével kapcsolatban. Az IFRS 9 standard alkalmazása hatással volt a Társaság pénzügyi eszközeinek minősítésére és értékelésére, azonban a pénzügyi kötelezettségek minősítését és értékelését nem befolyásolta. A Társaság a 2018. évre már alkalmazta a standardot.

IFRS 15. Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevétel (kötelezően alkalmazandó 2018. január 1-től.) Az IFRS 15 standard meghatároz egy 5 lépésből álló modellt, amelynek segítségével a vállalkozás azonosíthatja, hogy milyen tartalmú szerződést kötött és ennek alapján az árbevétel hogyan kell elszámolnia. A Társaság a 2018. évre már alkalmazta a standardot.

2.3. Bizonytalansági tényezők

A számviteli politika alapján becsléseket és feltételezéseket szükséges alkalmazni egyes eszközök és kötelezettségek adott időpontra vonatkozó értékének meghatározásakor, melyek más forrásból egyértelműen nem meghatározhatók.

A becslési folyamat a legutolsó rendelkezésre álló információ alapján történő döntéseket és releváns tényezőket tartalmazza. Ezek a jelentős becslések és feltételezések befolyásolják a pénzügyi kimutatásokban megjelenített eszközök és kötelezettségek, bevételek és ráfordítások értékét és a függő eszközök és kötelezettségek kiegészítő mellékletben történő bemutatását. A tényleges eredmények eltérhetnek a becsült adatoktól.

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

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

2.3.1. A követelésekre elszámolt értékvesztés

A Társaság értékvesztést számol a követelésekkel kapcsolatos várható veszteségek fedezetére, azaz arra, hogy a vevők esetleg majd nem, illetve késve fizetnek.

A követelésekre képzett értékvesztés megfelelőségének értékeléséhez használt becslések alapja a követelések korosítása, valamint a várható megtérülésre vonatkozó információ. A követelésekre elszámolt értékvesztés a mérlegben 2020. december 31.-én 17.635 e Ft.

2.3.2. Értékcsökkenés, eszközök értékvesztése

Az ingatlanok, gépek és berendezések, valamint az immateriális eszközök nyilvántartása bekerülési értéken történik, leírásukra pedig lineárisan, hasznos élettartamuk alatt kerül sor. A Társaság a 2020. december 31.-ével végződő időszakokra 190.604 e Ft értékcsökkenési és amortizációs ráfordítást és 89.627 e Ft értékvesztést mutatott ki. Az értékvesztést a szellemi termékek meg nem térülő értékére számolta el a Társaság.

Az eszközök hasznos élettartamának meghatározása a hasonló eszközökre vonatkozó korábbi tapasztalatok, valamint a várható technológiai fejlődés és az iparági tényezőkben bekövetkező esetleges változások alapján történik.

A Társaság a befejezetlen beruházások között tart nyilván jelentős értékű eszközfejlesztéseket, melyekhez kapcsolódó becslések a projektek lezárultával, a következő üzleti évben lesznek esedékesek.

2.3.3. Eszközökhöz kapcsolódó jövőbeni hasznok becslése

A Társaság a 2020-as üzleti évben az Immateriális javak között állományba vett egy saját fejlesztésű szoftvert, melynek hasznosítására üzleti tervet készített. A Társaság a várható jövőbeni gazdasági hasznok valószínűségét olyan ésszerű és indokolható feltételezések alkalmazásával mérte fel, amelyek a vezetés legjobb becslését képviselik az eszköz várható hasznos élettartama alatt érvényesülő gazdasági feltételrendszerre vonatkozóan.

3. A pénzeszközök bemutatása

Tartalma:

- Pénztár
- Bankszámlák

Megnevezés	2020.12.31	Ellenőrzés	2019.12.31	Adatok E Ft-ban		
				Változás		T.évi összet.
Pénztárak	351	0	1 880	-1 529	18,67%	0,81%
Csekkek	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Bankbetétek	43 220	0	42 193	1 027	102,43%	99,19%
Szabad rendelkezésű pénzeszközök	43 571	0	44 073	-502	98,86%	100,00%
Elkülönített pénzeszközök	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen	43 571	0	44 073	-502	98,86%	100,00%

Mutatók	2020.12.31	2019.12.31	Változás (%)
Eszközök részaránya:	0,69%	3,33%	20,73%
Eszközök aránya:	0,53%	1,37%	38,51%
Gyorsráta mutató:	104,02%	201,88%	51,52%

4. Rövid távú pénzügyi befektetések, értékpapírok

A Társaság sem a tárgyévben, sem bázis évben nem rendelkezett rövid távú pénzügyi befektetésekkel, értékpapírokkal.

5. A követelések bemutatása

A követelések a becsült veszteségekre képzett megfelelő mértékű értékvesztéssel csökkentett nominális értéken szerepelnek a kimutatásokban. Az év végén fennálló kintlévőségek teljes körű felülvizsgálata alapján becslés készült a fennálló követelésekre vonatkozóan, ennek alapján a vevő követelésekre 16.931 e Ft-ban, az egyéb követelésekre, 704 e Ft-ban került megállapításra a szükséges értékvesztés összege.

Tartalma:

- vevő,
- egyéb követelések (óvadékok, adókövetelések, szolgáltatásokra adott előlegek),
- szerződéses eszközök.

Szerkezete:

Megnevezés	Adatok E Ft-ban				
	2020.12.31	2019.12.31	Változás		T.évi összet.
Vevők	787 028	1 238 217	-451 189	63,56%	11,28%
- belföldi vevők	266 840	262 491	4 349	101,66%	3,83%
- külföldi vevők	520 188	975 726	-455 538	53,31%	7,46%
- ebből értékvesztés	-16 931	-15 830	-1 101	106,96%	
Szerződéses eszközök	34 280	1 530	32 750	2240,52%	0,49%
Egyéb követelések	6 153 147	25 805	6 127 342	23844,79%	88,22%
Egyéb követelések	6 153 147	25 919	6 127 228	23739,91%	88,22%
Ebből adókövetelés	9 762	4 334	5 428	225,24%	0,00%
-egyéb követelés értékvesztése	-704	-114	-590	617,73%	
Összesen:	6 974 455	1 265 552	5 708 903	551,10%	100,00%

A követelések 2020. december 31-én meglévő állománya 2022.01.25-ig 0 Ft-ra csökkent.

Adókövetelések és -kötelezettségek bemutatása:

Az adókövetelések közt tartjuk nyilván az állami és önkormányzati adóhatóságokkal szembeni követelés jellegű adóegyenlegeket. Értékét a fenti táblázat tartalmazza.

Szerződéses eszköz:

A Társaságnak ellenértékre való joga, amelyet a már teljesített áru vagy szolgáltatás értékesítéséért cserébe vár. Értékét a fenti táblázat tartalmazza.

Mutatók	2020.12.31	2019.12.31	Változás
Eszközök részaránya:	92,23%	96,63%	95,45%
Eszközök aránya:	73,27%	39,71%	184,51%
Vevők szállítói aránya:	8,53	3,52	242,36%
Vevők átfutási ideje (nap):	31,17	90,69	34,37%
Hitelfedezettségi mutató:	102,85%	196,42%	52,36%

6. A készletek

A készleteket a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabbon értékeljük. A bekerülési érték a beszerzés költségeit, az átalakítás költségeit és egyéb költségeket tartalmazza. Bekerülési értéknek nem része:

- az anyagok, munkaerő vagy más üzemi költségek szokásos mértéket meghaladó veszteségei,
- tárolási (raktározási) költségek, kivéve, ha az előállítási folyamat része,
- igazgatási költségek,
- értékesítési költségek.

Amennyiben egy készletet éven túli halasztott fizetéssel vásárlunk, úgy a finanszírozási elemet a finanszírozási időszak kamatráfordításaként számoljuk el. Az egymással szokásosan fel nem cserélhető készlettételeket egyedi azonosítóval (gyári számmal) az egyedi készlet bekerülési értékén tartjuk nyilván. Nagyszámú, egymással felcserélhető készlettétel esetén a készletfelhasználás értékét FIFO módszerrel határozzuk meg. Amennyiben úgy ítéljük meg, hogy a készletek bekerülési értéke nem térül meg például megrongálódás vagy avulás okán, úgy ezen készleteket az üzleti év végén nettó realizálható értéken mutatjuk ki a pénzügyi kimutatásokban. Készletek értékesítésekor azok könyv szerinti értékét abban az időszakban számoljuk el ráfordításként, amelyben a kapcsolódó árbevételt elszámoljuk.

Szolgáltatói készlet: A Társaság a mérlegforduló időpontjára megállapítja a folyamatban lévő befejezetlen szolgáltatásai értékét. Itt figyelembe veszi a szolgáltatás nyújtásában közvetlenül részt vevő munkavállalók (továbbiakban: közvetlen dolgozói) munkabérét, a közvetlen dolgozói arányos bérjárulékát, és személyi jellegű egyéb költségeket, amelyek biztosan mérhetők, és a hozzárendelhető általános költségeket.

Tartalma:

- Áru,
- Szolgáltatói készlet,

A nyilvántartás alapja a beszerzési érték.

Szerkezete:

Megnevezés	2020.12.31	2019.12.31	Változás		Adatok E Ft-ban	
					T.évi összet.	
Áruk	543 604	0	543 604	0,00%	100,00%	
Szolgáltatói készlet	0	0	0	0,00%	0,00%	
Összesen:	543 604	0	543 604	0,00%	100,00%	

Mutatók	2020.12.31	2019.12.31	Változás
Eszközök részaránya:	7,19%	0,00%	0,00%
Eszközök aránya:	5,71%	0,00%	0,00%
Készletek szállítói aránya:	5,89	0,00	0,00%
Készletek fordulatszáma:	43,03	56,49	76,18%

Veszélyes hulladékok állományának alakulása:	nem merült fel
Üzleti könyveken kívüli állomány:	nem merült fel

7. Értékpapírbefektetések

A Társaság a tárgyév és a bázis végén sem rendelkezett értékpapírbefektetéssel.

Üzleti könyveken kívüli állomány:	nem merült fel
Átsorolások egyéb követelésekbe:	nem merült fel

8. Hosszú távú követelések, kölcsön adott pénzeszközök

Tartalma:

	Adatok E Ft-ban				
	2020.12.31	2019.12.31	Változás		T.évi összet.
Kölcsön adott pénzeszközök	0	0	0	0,00%	0,00%
Adott, óvadék, kaució	11 562	8 648	2 914	133,70%	100,00%
Hosszú távú követelések, kölcsön adott pénzeszközök Összesen:	11 562	8 648	2 914	133,70%	100,00%

A tárgyévben az átadott óvadék összege 134 E Ft-tal nőtt.

9. Ingatlanok, ingók a termelésben

Tartalma:

- Gép,
- Berendezés

Értékelése, elszámolása:

A nyilvántartás alapja:	a beszerzési érték
Maradványérték meghatározása:	egyedileg történik
Nem jelentős a maradványérték:	egyedileg történik
Elszámolásának gyakorisága:	havi

Alkalmazott leírási kulcsok:

Megnevezés	Átlag (%)
ingó, berendezés, gép	27,08%

Állomány mozgása

	Adatok E Ft-ban					
	nyitó	növekedés	csökkenés	visszaírás	átsorolások +/-	záró
BRUTTÓ ÉRTÉK	1 066 683	1 420 347	1 018 188	0	0	1 468 842
Ingyen szerzett és kapcsolódó vagyoni jogok	0	0	0	0	0	0
Gépek, berendezések, járművek	1 066 518	3 216	1 018 188	0	0	51 546
Lízingelt eszközök	0	0	0	0	0	0

Folyamatban lévő beruházások, felújítások	165	1 417 131	0	0	0	1 417 296
ÉRTÉKCSÖKKENÉS	30 411	98 195	95 096	0	0	33 509
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	0	0	0	0	0	0
Gépek, berendezések, járművek	30 411	98 195	95 096	0	0	33 509
Lízingelt eszközök	0	0	0	0	0	0
Folyamatban lévő beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0
NETTÓ ÉRTÉK	1 036 272	1 322 153	0	0	0	1 435 333
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	0	0	0	0	0	0
Gépek, berendezések, járművek	1 036 107	0	1 018 070	0	0	18 037
Folyamatban lévő beruházások, felújítások	165	1 417 131	0	0	0	1 417 296

IFRS Szabályok szerinti értékcsökkenés állománymozgása

	Adatok E Ft-ban				
	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	záró
ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA	30 411	98 194	95 096	0	33 509
TERV SZERINTI	30 411	98 194	95 096	0	33 509
- lineáris	27 314	97 419	95 096		29 637
- teljesítményarányos	0	0	0		0
- abszolút összegű	0	0	0		0
- egyösszegű	3 097	775	0		3 872
ÉRTÉKVESZTÉS	0	0	0		0

Mutatók	2020.12.31	2019.12.31	Változás
Eszközök részaránya:	73,77%	55,45%	133,04%
Eszközök aránya:	15,08%	32,52%	46,37%
Tárgyi eszköz fedezettség:	187,55%	240,25%	78,06%
Tárgyi eszköz hatékonyság:	8,15	2,76	295,09%

Értékvesztések:	nem merült fel
Üzleti könyveken kívüli állomány:	nem merült fel

10. Immateriális javak szerkezete

Tartalma:

- Szellemi termékek
- Fejlesztés, kivitelezés alatt álló immateriális javak
- Eszköz használati jogok

Az üzleti év során egy jelentősnek számító saját fejlesztésű szoftver került aktiválásra. Az újnak számító online oktatási platform fejlesztése 2019-ben kezdődött, majd 2020. második felében jelentős fejlesztési erőforrásokat csoportosított át a Társaság a projektekre. Az így létrejött, teljes értékű rendszer 460 millió Ft értékben került be a Társaság eszközei közé. Az elkészült platform online oktatási lehetőséget nyújt például cégeknek vállalati képzések, oktatási cégek részére (pl. nyelvvizolák), oktatási intézményeknek (pl. középiskolák, egyetemek), területi terjeszkedésre, szakmai képzésekre (továbbképzés, műtétek közvetítése, online rendelők kialakítására stb.) és még sok más területre, mint pl. konzultációk, csoportos átbeszélések-oktatások, konferenciák kiszolgálására.

2020. év		Adatok E Ft-ban			
	2020.12.31	2019.12.31	Változás		T.évi összet.
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0,00%	0,00%
Szellemi termékek	467 992	297 347	170 645	157,39%	91,72%
Fejlesztés kivitelezés alatt álló immateriális javak	0	492 021	-492 021	0,00%	0,00%
Bérelt eszközök használati joga IFRS16	42 239	43 078	-839	98,05%	8,28%
Összesen:	510 231	832 446	-322 215	61,29%	100,00%

2020. év		Adatok E Ft-ban				
	nyitó	növekedés	csökkenés	visszaírás	átsorolások +/-	záró
BRUTTÓ ÉRTÉK	1 111 472	478 417	750 693	0	0	839 196
Vagyoni értékű jogok	0	0	0		0	0
Szellemi termékek	570 922	461 827	247 941		0	784 808
Fejlesztés kivitelezés alatt álló immateriális javak	492 021	0	492 021		0	0
Bérelt eszközök használati joga IFRS16	48 529	16 590	10 731		0	54 388

2020. év		Adatok E Ft-ban				
	nyitó	növekedés	csökkenés	visszaírás	átsorolások +/-	záró
ÉRTÉKCSÖKKENÉS- CÉLTARTALÉK	279 026	261 314	53 949	0	0	486 391
Vagyoni értékű jogok	0	0	0		0	0

Szellemi termékek	273 575	249 608	48 941		0	474 242
Fejlesztés kivitelezés alatt álló immateriális javak	0	0	0		0	0
Bérelt eszközök használati joga IFRS16	5 451	11 706	5 008		0	12 149

2020. év				Adatok E Ft-ban		
	nyitó	növekedés	csökkenés	visszaírás	átsorolások +/-	záró
NETTÓ ÉRTÉK	832 446	217 103	539 318	0	0	510 231
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	297 347	212 219	41 574	0	0	467 992
Fejlesztés kivitelezés alatt álló immateriális javak	492 021	0	492 021	0	0	0
Bérelt eszközök használati joga IFRS16	43 078	4 884	5 723	0	0	42 239

IFRS Szabályok szerinti értékcsökkenés állományváltozása

2020. év				Adatok E Ft-ban		
	nyitó	növekedés	csökkenés	visszaírás	záró	
ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA	279 026	261 315	53 950	0	486 391	
TERV SZERINTI	239 054	92 411	53 950	0	277 515	
- lineáris	238 856	92 303	53 950	0	277 209	
- összegű	198	108	0	0	306	
ÉRTÉKVESZTÉS	39 972	168 904	0	0	208 876	
megtérülőtérték becslése miatt	39 972	168 904	0	0	208 876	

Mutatók	2020.12.31	2019.12.31	Változás
Immateriális javak részaránya:	26,23%	44,55%	58,87%
Immateriális javak aránya:	5,36%	26,12%	20,52%
Elhasználódás foka:	48,80%	25,10%	194,41%

Eszközhasználati jogok - a lízingbe vevő IFRS16 szerinti közzététele:

	Adatok E Ft-ban
A használatijog-eszközök tárgyévi értékcsökkenési leírása összesen	12 149
ebből mögöttes eszköz kategória - gépkocsi	11 686
ebből mögöttes eszköz kategória - ingatlan	463
lízingkötelezettségből eredő kamatráfordítások	519
rövid futamidejű lízingekhez kötődő ráfordítások	0
a kisértékű eszközök elszámolt lízingjeihez kötődő ráfordítások.	0
a lízingkötelezettségek értékelésében figyelmen kívül hagyott változó lízingdíjakhoz kötődő ráfordítások (változó lízingdíjak, amelyek valamely indextől vagy rátától függenek, kezdeti értékelésük alapja a kezdőnap index vagy ráta (a 28. bekezdésnek megfelelően))	0
a használatijog-eszközök allízingjéből származó bevétel	0
a lízingek teljes pénzkiáramlása 2020 évben	4 526
a használatijog-eszközök értéknövekedése	0
visszlízing-ügyletekből eredő nyereség vagy veszteség	0
A használatijog-eszközök könyv szerinti értéke a beszámolási időszak végén a mögöttes eszközök kategóriái szerint összesen	42 239
Eszközök kategória - Ingatlan	5 210
Eszközök kategória - Gépkocsi	37 029

A pénzügyi kötelezettség teljesítésében rejlő likviditási kockázatok: A Kifizetések összege csökkenő mértéket mutat a társaságnál.

A lízingbe vevő lízingtevékenységeinek jellege:	A napi működés során használt eszközök bérlete valósul meg
A lízingkötelezettségek értékelésében figyelmen kívül hagyott olyan jövőbeli pénzkirámlások bemutatása (amelyeknek a lízingbe vevő potenciálisan ki van téve)	
Változó lízingdíjak alkalmazása és e díjak előfordulási gyakorisága	nem merült fel
Hosszabbítási opciók és megszüntetési opciók a lízingbe vevő okai a hosszabbítási vagy megszüntetési opciók alkalmazására és ezen opciók előfordulási gyakorisága	nem merült fel
Olyan, még el nem kezdődött lízingek, amelyek mellett a lízingbe vevő elkötelezte magát	A fordulónapot követően a társaság további lízingszerződést kötött, a mögöttes eszköz gépjármű.
Visszlízing-ügyletek (a B52. bekezdésnek megfelelően).	Nem merült fel

A társaság él az IFRS 16.5 bekezdés adta lehetőséggel és nem jelenít meg eszközhasználati jogot és lízing kötelezettséget a kis értékű és rövid futamidejű lízingek esetében.

A rövid futamidejű lízingekhez és az kis értékű eszközök lízingjéhez kapcsolódó fizetések lineáris alapon, egyéb ráfordításként kerülnek elszámolásra a lízing futamideje alatt. A rövid futamidejű lízingek olyan lízingek, melyek futamideje legfeljebb 12 hónap.

A kis értékű eszközök főként azokat az eszközöket foglalják magukba, melyek újkori értéke nem haladja meg az 5 000 USD-t.

11. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból

Tartalma:

- szállító

Szerkezete

Megnevezés	Adatok E Ft-ban				
	2020.12.31	2019.12.31	Változás		T.évi összet.
Szállítók	92 232	351 677	-259 445	26,23%	100,00%
- belföldi	91 926	213 009	-121 083	43,16%	99,67%
- külföldi	306	138 668	-138 362	0,22%	0,33%

Mutatók	2020.12.31	2019.12.31	Változás
Kötelezettségek részaránya:	71,72%	21,88%	327,78%
Rövid távú likviditás I.:	111,32%	201,88%	55,14%
Rövid távú likviditás II.:	8,47%	5,46%	155,18%
Lekötöttségi mutató:	1,03	1,96	52,36%
Szállítók átfutási ideje (nap):	7,19	28,87	24,90%
Dinamikus likviditás:	2,14%	38,15%	5,61%
Kamatfedezettségi mutató:	29003,68%	8379,02%	346,15%
Rövid távú eladósodottság:	57,70%	21,13%	273,10%

12. Szerződéses kötelezettség (IFRS 15)

A gazdálkodó fennálló kötelezettsége arra, hogy a megígért árut vagy szolgáltatást a vevőnek leszállítja, elvégzi. Azokat a fennálló kötelezettségeket mutatjuk ki a szerződéses kötelezettségek között, amelyek esetében a kötelezettség teljesítése még nem történt meg.

Megnevezés	2020.12.31	2019.12.31	Adatok E Ft-ban		
			Változás	T.évi összet.	
Szerződéses kötelezettség (IFRS 15)	6 130 507	84 282	6 046 225	7273,80%	100,00%

13. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök

Megnevezés	2020.12.31	2019.12.31	Adatok E Ft-ban		
			Változás	T.évi összet.	
Rövid lejáratú hitelek	67 634	72 231	-4 597	93,64%	100,00%
Követelések faktorálásából származó kötelezettség	67 634	72 231	-4 597	93,64%	100,00%

14. Halasztott bevételek

Megnevezés	2020.12.31	2019.12.31	Adatok E Ft-ban		
			Változás	T.évi összet.	
Halasztott bevételek	173 250	0	173 250	0,00%	256,16%
GINOP-1.2.1-16-2017-002923 támogatás	173 250	0	173 250	0,00%	256,16%

15. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

Megnevezés	Adatok E Ft-ban				
	2020.12.31	2019.12.31	Változás		T.évi összet.
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	328 990	140 521	21 450	234,12%	100,00%
dolgozói kötelezettség	4 857	5 182	-325	93,73%	1,48%
dolgozók átvihető szabadsága	22	18	4	122,22%	0,01%
Bérelt eszközök használatából eredő ÉB kötelezettség IFRS16	11 189	7 623	3 566	146,78%	3,40%
adó/TB/vám kötelezettség	44 553	4 838	39 715	920,90%	13,54%
kapott előlegek	259 699	96 250	163 449	269,82%	78,94%
egyéb rövid kötelezettség	8 670	26 610	-17 940	32,58%	2,64%

16. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

	Adatok E Ft-ban				
	2020.12.31	2019.12.31	Változás		T.évi összet.
Összesen	21 722	29 815	-8 093	72,86%	100,00%
Bérelt eszközök használatából eredő ÉT kötelezettség IFRS16	21 722	29 815	-8 093	72,86%	100,00%

17. Halasztott adókötelezettségek

	Adatok E Ft-ban				
	2020.12.31	2019.12.31	Változás		T.évi összet.
Halasztott adókötelezettség	12 523	18 153	-5 630	68,99%	100,00%

A Társaságnak a tárgyévben halasztott adókötelezettség jogcímen is volt hosszú lejáratú kötelezettsége. Itt mutatja ki a társaságnak a TAO törvényből eredően, a számviteli ÉCS és TAO-ban elismert kulcs eltéréseinek, valamint a fejlesztési tartaléknak az adóhatását.

Halasztott adó követelések és adókötelezettségek:

A halasztott adó számítása során a Társaság az adózás szempontjából figyelembe vehető értéket hasonlítja össze a könyv szerinti értékkel eszközönként és kötelezettségenként. Ha a különbség átmeneti különbség, azaz belátható időn belül az eltérés kiegyenlítődik, akkor előjelének megfelelően

halasztott adó kötelezettséget vagy eszközt vesz fel. Az eszköz felvételekor a megtérülést külön vizsgálja a Társaság.

Az ugyanazon hatóságnál kimutatott halasztott adókövetelés és adókötelezettség összegét nettó módon mutatjuk ki.

A halasztott adót a Társaság 9 százalékos adókulccsal számolja. A halasztott adókövetelés kimutatását az indokolja, hogy a Társaság tervek szerinti eredménye lehetővé teszi a halasztott adó követelés érvényesítését.

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

18. Halasztott adó követelések és adókötelezettségek bemutatása

Megnevezés	Adatok E Ft-ban		
	Halasztott adó követelés alapja (+)	Halasztott adó kötelezettség alapja (-)	Halasztott adó egyenleg (+) követelés, (-) kötelezettség alapja
Éven túli eszközök amortizáció elszámolása Eszközök könyv szerinti érték		528 274	528 274
Éven túli eszközök amortizáció elszámolása Eszközök Adóérték	609 847		-609 847
Társasági adó értékcsökkenés halasztott adó hatás	609 847	528 274	-81 573
Társasági adó növelő tételek követelések ÉV állomány	4 579		-4 579
Társasági adó csökkentő tétel Fejlesztési tartalék		216 000	216 000
Összesen	614 426	744 274	129 848
Adókulcs	9%	9%	
Halasztott adó kötelezettség	55 298	66 985	-11 686
IFRS 16 lízingek halasztott adó hatása	2 962	3 798	-836
Halasztott adó kötelezettség záró egyenleg	58 260	70 783	-12 523

19. Várható jövőbeni kötelezettségek

Várható jövőbeni kötelezettségek	Adatok E Ft-ban				
	2020.12.31	2019.12.31	Változás		T.évi összet.
Összesen	0	650	650	0,00%	100,00%
Várható jövőbeni kötelezettségekre képzett céltartalék	0	650	650	0,00%	100,00%

20. A saját tőke bemutatása

Tartalma:

- Jegyzett tőke,
- Tartalékok,
- Tárgyévi eredmény.

Szerkezete:

Megnevezés	Adatok E Ft-ban				
	2020.12.31	2019.12.31	Változás		T.évi összet.
Jegyzett tőke	645 336	645 336	0	100,00%	23,97%
(-) Visszavásárolt részesedések k.sz. értéken	0	0	0	0,00%	0,00%
A részvényeken felül rendelk. bocsátott vagyon	0	0	0	0,00%	0,00%
Eredménytartalék és tárgyévi adózott eredmény	612 738	410 502	202 236	149,27%	22,76%
Piaci értékelési különbözetek	0	0	0	0,00%	0,00%
Külső tulajdonosok részesedése	0	0	0	0,00%	0,00%
Tőketartalék	1 433 824	1 433 824	0	100,00%	53,26%
Összesen:	2 691 898	2 489 662	202 236	108,12%	100,00%

Mutatók	2020.12.31	2019.12.31	Változás (%)
Tőke aránya:	28,28%	78,12%	36,20%
Tőke részaránya:	39,43%	357,03%	11,04%
Befektetett eszközök fedezettsége:	137,54%	132,61%	103,72%
Saját tőke növekedési mutató:	4,17	3,86	108,12%
Saját tőke fordulat száma:	4,35	1,15	378,02%
Tőke hatékonysága:	29,72%	27,75%	107,12%

Saját tőke megfeleltetési tábla 2019.12.31-i és 2020.12.31-i időpontokra

2020. év										Adatok E Ft-ban
Megnevezés	IFRS szerinti saját tőke	Halasztott adó	Fejlesztési tartalék képzés	Szabadság áthúzódása miatt	Adózott eredmény átvezetés	Vevők értékvesztése	Egyéb köv. értékvesztése	Kerekítés	Osztalék fizetésre rendelkezésre álló forrás	HAS szerinti saját tőke
Jegyzett tőke	645 336								-	645 336
Tőke-tartalék (ázió)	1 433 824								-	1 433 824
Eredménytartalék és tárgyévi adózott eredmény	610 643			-	(610 643)				394 643	-
Eredménytartalék			(216 000)	-	410 501					194 501
Adózott eredmény		(5 800)		18	200 142	3 370	590			198 320
Lekötött tartalék			216 000							216 000
Saját tőke összesen	2 689 803	-5 800	0	18	0	3 370	590	0	394 643	2 687 981

2019. év										Adatok E Ft-ban
Megnevezés	IFRS szerinti saját tőke	Halasztott adó	Fejlesztési tartalék képzés	Szabadság áthúzódása miatt	Adózott eredmény átvezetés	Vevők értékvesztése	Egyéb köv. értékvesztése	Kerekítés	Osztalék fizetésre rendelkezésre álló forrás	HAS szerinti saját tőke
Jegyzett tőke	645 336								-	645 336
Tőke-tartalék (ázió)	1 433 824								-	1 433 824
Eredménytartalék és tárgyévi adózott eredmény	612 738			-	(612 738)				396 738	-
Eredménytartalék			(216 000)	-	410 501					194 501
Adózott eredmény		(5 630)		22	202 237	1 102	590			198 321
Lekötött tartalék			216 000							216 000
Saját tőke összesen	2 691 898	-5 630	0	22	0	1 102	590	0	396 738	2 687 982

21. Értékesítés nettó árbevétele

Megnevezés	Adatok E Ft-ban				
	2020.12.31	2019.12.31	Változás		T.évi összet.
Belföldi árbevétel	10 801 205	977 505	9 823 700	1104,98%	92,34%
Export árbevétel	895 438	1 884 248	-988 810	47,52%	7,66%
Összesen:	11 696 643	2 861 753	8 834 890	408,72%	100,00%

Nettó árbevétel részletezése	Adatok E Ft-ban	
	2020.12.31	2019.12.31
Programozás, fejlesztés értékesítés	1 520 434	2 286 863
Számítógépes rendszer üzemeltetése	301 750	267 756
Felhasználói jog értékesítés	1 126 064	245 444
Termékértékesítésből származó bevétel	8 538 121	0
Egyéb informatikai szolgáltatások	201 874	61 690
Egyéb szolgáltatás	8 400	0
Összesen	11 696 643	2 861 753

22. Anyagjellegű ráfordítások

Tartalma:

- Költségnemi költségek,
- Egyéb ráfordítások.

Megnevezés	Adatok E Ft-ban				
	2020.12.31	2019.12.31	Változás		T.évi összet.
Költségnemi költségek					
- anyag jellegű költségek	216 240	185 538	30 702	116,55%	1,73%
- eladott áruk besz. értéke	9 458 870	168 465	9 290 405	5614,74%	75,60%
- eladott közv. szolgáltatások	1 437 618	2 002 460	-564 842	71,79%	11,49%
- személyi jellegű	57 350	62 331	-4 981	92,01%	0,46%
- értékcsökkenés	190 604	159 165	31 439	119,75%	1,52%
Egyéb ráfordítások	1 150 569	58 314	1 092 255	1973,06%	9,20%
Egyéb ráfordítások és veszteségek	1 150 569	58 314	1 092 255	1973,06%	9,20%
Összesen:	12 511 251	2 636 273	9 874 978	474,58%	100,00%

Megnevezés	2020.12.31	2019.12.31	Változás		T.évi összet.
Adatok E Ft-ban					
Igénybe vett szolgáltatások					
- szállítás-rakodás, raktározás, csomagolás	41	93	-52	44,34%	0,02%
- kölcsönzési, bérleti díjak	32 044	31 716	328	101,03%	17,21%
- bérmunka	0	0	0	0,00%	0,00%
- karbantartási költségek	57	2 356	-2 299	2,41%	0,03%
- posta-, távközlési szolgáltatások	2 638	2 621	17	100,66%	1,42%
- mosás-, vegytisztítás, tisztasági költségek	0	0	0	0,00%	0,00%
- ügynöki díjak	3 796	0	3 796	0,00%	2,04%
- oktatás és továbbképzés, szakkönyv	4	362	-358	1,20%	0,00%
- hirdetés, reklám szolgáltatás	1 400	1 965	-565	71,25%	0,75%
- üzleti utak, kiküldetési költségek	144	3 475	-3 331	4,14%	0,08%
- tagdíjak	180	180	0	100,00%	0,10%
- informatikai szolgáltatások	35 918	18 044	17 874	199,06%	19,29%
- szakértői szolgáltatások	76 735	69 980	6 755	109,65%	41,22%
- cégtevékenység sajátosságai szolgáltatása	0	0	0	0,00%	0,00%
-takarítás	1 170	3 124	-1 954	37,45%	0,63%
-egyéb	32 044	29 617	2 427	108,19%	17,21%
Összesen	186 170	163 533	22 637	113,84%	100,00%

Megnevezés	2020.12.31	2019.12.31	Változás		T.évi összet.
Adatok E Ft-ban					
Egyéb szolgáltatások					
- biztosítási díjak	76	74	2	103,29%	0,60%
- bankköltségek	7 308	4 957	2 351	147,43%	57,51%
- hatósági díjak	5 122	5 348	-226	95,78%	40,31%
- egyéb	200	200	0	100,00%	1,57%
Összesen:	12 707	10 579	2 128	120,11%	100,00%

Mutatók	2020.12.31	2019.12.31	Változás
Költségek aránya:	3,97%	14,22%	27,90%
Üzemi eredményszint	783,81%	619,69%	126,48%
Termelési költségszint:	58,01%	58,92%	98,46%
Anyaghányad:	27,02%	26,86%	100,62%
Bérhányad:	7,17%	9,02%	79,44%
Értékcsökkenési hányad:	23,82%	23,04%	103,39%

23. Személyi jellegű ráfordítások

Megnevezés	2020.12.31	2019.12.31	Adatok E Ft-ban	
			Változás	
Bérköltség	48 512	51 971	-3 459	93,3%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	243	361	-118	67,3%
Bérbírlékok	8 595	9 999	-1 404	86,0%
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	57 350	62 331	-4 981	92,0%

24. Értékcsökkenési leírás

Megnevezés	2020.12.31	2019.12.31	Adatok E Ft-ban	
			Változás	
Immateriális javak	92 410	135 495	-43 085	68,2%
lineáris	92 302	135 375	-43 073	68,2%
egyösszegű	108	120	-12	90,0%
Tárgyi eszközök	98 194	23 670	74 524	414,8%
lineáris	97 419	22 575	74 844	431,5%
egyösszegű	775	1 095	-320	70,8%
Tárgyévi értékcsökkenés összesen	190 604	159 165	31 439	119,8%

25. Egyéb bevételek és nyereségek

Megnevezés	2020.12.31	2019.12.31	Adatok E Ft-ban		T.évi összet.
			Változás		
Egyéb bevétel					
visszaírt értékvesztés - követelésre	2 887	19 394	-16 507	14,89%	0,30%
visszaírt céltartalék	650	0	650	0,00%	0,07%
előző évekre vonatkozó önrevízió	0	1 427	-1 427	0,00%	0,00%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	953 343	0	953 343	0,00%	99,30%
egyéb ki nem emelt	3 174	1 164	2 010	272,68%	0,33%
Összesen:	960 054	21 985	938 069	2,29%	100,00%

Mutatók	2020.12.31	2019.12.31	Változás
Bevételek részaránya:	2,65%	9,84%	26,97%
Nettó árbevétel aránya a bevételeken belül:	92,41%	99,24%	93,12%
Bruttó termelési érték (E Ft):	800 155	690 828	115,83%
Export arány:	7,66%	65,84%	11,63%
Árbevétel arányos eredmény:	2,87%	9,92%	28,96%
Tőkearányos eredmény:	12,48%	11,40%	109,49%
Eszközhatékonyság:	3,53%	8,90%	39,64%

26. Egyéb ráfordítások

Szerkezete:

Megnevezés	Adatok E Ft-ban				
	2020.12.31	2019.12.31	Változás		T.évi összet.
Egyéb ráfordítások:					
- behajthatatlan követelés, értékvesztés	4 579	16 994	-12 415	26,94%	0,40%
- készletre elszámolt értékvesztés	0	0	0	0,00%	0,00%
- értékvesztés immateriális javakra	89 627	39 972	49 655	224,22%	7,79%
- céltartalék képzés várható kötelezettségekre	0	650	-650	0,00%	0,00%
- káreseménnyel kapcsolatos ráfordítások	5 021	152	4 869	3303,29%	0,44%
- követelés leírás ráfordítása	0	131	-131	0,00%	0,00%
- kislejtezett immateriális javak, tárgyi eszközök nettó érték	79 277	0	79 277	0,00%	6,89%
- értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	966 056		966 056	0,00%	83,96%
- egyéb	6 009	415	5 594	1447,95%	0,52%
Összesen:	1 150 569	58 314	120 605	5,07%	100,00%

27. Pénzügyi eredmények bemutatása

Tartalma:

- Pénzügyi bevételek
- Pénzügyi ráfordítások

Szerkezete:

Megnevezés	2020.12.31	2019.12.31	Adatok E Ft-ban		
			Változás		T.évi összet.
Pénzügyi bevételek					
Kapott osztalék, részesedés	0	0	0	0,00%	0,00%
Egyéb kapott kamatok, kamat jellegű bev.	2 240	8	2 232	28000,00%	0,51%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	439 809	4 011	435 798	10965,07%	99,49%
- devizás eszköz, forrás árfolyamnyeresége	439 809	4 011	435 798	10965,07%	99,49%
Összesen:	442 049	4 019	438 030	10998,98%	100,00%

Pénzügyi ráfordítások					
Befektetett pü. eszk. árfolyamvesztése	0	0	0	0,00%	0,00%
Fizetett kamatok, kamatjellegű ráfordítások	1 741	5 330	-3 589	32,66%	0,50%
A lízingkötelezettségből eredő kamatráfordítás	519	4 183	-3 664	805,97%	0,15%
Egyéb kamatráfordítás	1 222	1 147	75	106,54%	0,35%
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	344 306	5 616	338 690	6130,80%	99,50%
- devizás eszköz, forrás árfolyamvesztése	344 306	5 616	338 690	6130,80%	99,50%
Összesen:	346 047	10 946	335 101	3161,40%	100,00%
Egyenleg	96 002	-6 927	102 929	-7,22%	

Mutatók	2020.12.31	2019.12.31	Változás (%)
Bevételek részaránya:	3,49%	0,14%	2506,05%
Ráfordítások részaránya:	2,73%	0,38%	720,31%
Pénzügyi eredményszint:	127,74%	36,72%	347,91%

28. Jövedelemadók

A jövedelemadók a társasági adófizetési kötelezettség tárgyévi összegét, a halasztott adóelemeket, valamint az iparűzési adót tartalmazza.

Társasági adó

A társasági adó mértéke a társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján meghatározott adófizetési kötelezettségen alapul. A folyó évi adófizetési kötelezettséget a tárgyévi adózandó nyereség alapján határozzák meg. Az adózandó nyereség eltér a beszámolóban kimutatott adózás előtti eredménytől, az adóalapot nem képző nyereségek és veszteségek, illetve az olyan tételek miatt, melyeket más évek adózandó nyereségében vesznek figyelembe. A Társaság folyó adófizetési kötelezettségét a mérleg fordulónapjáig hatályban lévő vagy kihirdetett (amennyiben a kihirdetés egyenértékű a hatályba lépéssel) adókulcs alapján határoztuk meg.

Az éves társasági adó levezetése az általános szabályok szerint a következő:

Megnevezés	Adatok E Ft-ban 2020. év
Adózás előtti eredmény (IFRS)	241 448
Helyi iparűzési adó	23 444
Korrigált adózás előtti eredmény	218 004
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés (+)	190 604
Céltartalék képzés immateriális javakra /Terven felüli értékcsökkenés (+)	89 627
Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés (+)	4 579
Eszköz csökkenések (+)	1 043 942
Egyéb növelő jogcímek (+)	5 132
Adótörvény szerinti értékcsökkenés (-)	-296 133
Adóévben visszaírt értékvesztés céltartalék összege (-)	-3 537
Fejlesztési tartalék összege (-)	-216 000
Eszköz csökkenések (-)	-798 459
Egyéb csökkentő tételek (elhat. veszteség) (-)	0
Egyéb csökkentő tételek (-)	0
Társasági és osztalékadó alapja	237 759
Társasági és osztalékadó (9%)	21 398

Halasztott adó

A halasztott adó összege 12 325 E Ft, a 17. pontban bemutatott számítás alapján.

Halasztott adó azokban az esetekben keletkezik, amikor egy tétel az éves beszámolóban, illetve az adótörvény szerinti elszámolásában időbeli különbség adódik. A halasztott adókövetelés és -kötelezettség megállapítása azon évek adóköteles bevételére vonatkozó adókulcsok felhasználásával történik, amikor az időbeli különbség miatti eltérés várhatóan megtérül. A halasztott adókötelezettség

és -követelés mértéke tükrözi a Társaságnak a mérleg fordulónapján fennálló, az adó eszközök és kötelezettségek realizálódásának módjára vonatkozó becslését.

Minden mérleg fordulónapon a Társaság számba veszi a mérlegben el nem ismert halasztott adó eszközöket, valamint az elismert adó eszközök könyv szerinti értékét.

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

Iparűzési adó

Az éves iparűzési adó levezetése a következő:

Adatok E Ft-ban	
Megnevezés	2020. év
HTV szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	11 696 643
Eladott áruk beszerzési értékének és a közv. szolg. értékének figyelembe vehető összege	10 507 082
Anyagköltség	17 363
HTV szerinti vállalkozói adóalap	1 172 198
HTV szerinti adó 2%	23 444

29. Alap egy részvényre jutó eredmény

Adatok E Ft-ban	
Megnevezés	2020.12.31
Adózott vállalkozási eredmény	202 236 000
Részvények darabszáma	35 852 000
Alap egy részvényre jutó eredmény (E Ft / db)	5,6409

30. Pénzügyi és értékcsökkenési leírások előtti eredmény (EBITDA)

Adatok E Ft-ban			
Melléklet	Megnevezés	2020	2019
20	Árbevétel	11 696 643	2 861 753
	Nettó Profit (Adózott vállalkozási eredmény)	202 236	204 902
27, 32	*Taxes (adók)	39 212	35 636
26	(Pénz ráf - Pénz üggyi bev)	-96 002	6 927
	Pénzügyi eredmény előtti eredmény (EBIT)	145 446	247 465
23	depreciation (Értékcsökkenés)	190 604	159 165
25	depreciation + tárgyi és immat értékvesztés	168 904	39 972
	EBITDA	504 954	446 2

31. Az állami támogatások bemutatása (IAS 41.57)

IAS 19.120 (a) szerint a Társaság az állami támogatásokat bevételként számolja el, ha a ráfordítások kimutatásának ütemezése miatt szükséges, akkor elhalasztja a bevételként történő elszámolásukat.

A mezőgazdasági tevékenységgel kapcsolatos állami támogatások (IAS 41.57) a Társaságnál nem merült fel.

Állami támogatások elszámolása: A Társasággal a Pénzügyminisztérium, mint támogató, több támogatási szerződést is kötött. Egy támogatás megjelenítésének az IAS20-ban meghatározott feltételei a 2020-as üzleti évben teljesültek, így a GINOP-1.2.1-16-2017-002923 azonosító számú pályázathoz kapcsolódó támogatást a Társaság halasztott bevételként jelentette meg 173 250 eFt értékben (lásd: 14. pont). A megítélt támogatást egy CNC eszköz beszerzésére (kettős üzemű duplaágyas 5 tengelyes CNC cél gép leszállítása és beüzemelése) fordította a Társaság, mely a fordulónapon a folyamatban lévő beruházások, felújítások között szerepel az egyedi pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban.

A következő támogatások még nem felelnek meg az IAS20-ban meghatározott megjelenítési feltételeknek, a kapott támogatási előlegek a Rövid lejáratú kötelezettségek között kerültek megjelenítésre:

2020. februárjában a Társaság GINOP-2.1.2-8-1-4-16 kódszámú, „vállalatok K+F+I tevékenységének támogatása” tárgyú pályázatra benyújtott támogatási kérelme pozitív elbírálásban részesült. A Társaság a támogatás elnyerésével egy időben bejelentette, hogy egy mesterséges intelligencián alapuló kutatás-fejlesztési projektbe kezdett, a projekt neve „Surface Anomaly Detection (SAD)” – idegen tárgyak azonosítása védett területeken és kritikus útvonalon.

A Társaság által „Foglalkoztatásbővítés ösztönzése” című pályázati felhívásra benyújtott, GINOP-5.3.12-19-2020-00590 azonosítószámú támogatási kérelmét a Gazdaságfejlesztési Programok Végrehajtásáért Felelős Helyettes Államtitkárság vezetője 2020. szeptemberében támogatásra érdemesnek ítélte.

A Gazdaságfejlesztési és Innovációs Operatív Program támogatási rendszeréhez benyújtott „Értéklánc minőség fejlesztése az OTT-ONE Nyrt.-nél” című, GINOP-1.2.7-19-2020-00026 jelű támogatási kérelmét a Gazdaságfejlesztési Programok Irányító Hatóságának vezetője támogatásra érdemesnek ítélte 2020. október elején. A projekt keretében egy elektronikai eszközök gyártó beültető (SMT) üzem létrehozása, valamint egy innovatív, specializált gyártókörnyezet megvalósítása a cél, amelyben a zárt gyártási folyamatok olyan okos megoldásokkal kerülnek biztosításra, melyek által garantálható a teljes folyamatnak és a csomagolt állapotot elérő eredménytermékeknek magas szintű IT biztonsága.

32. Számviteli változások és hibák bemutatása (IAS 8)

Az IFRS előírásait az IAS 8 Számviteli politika, számviteli becslések változásai és hibák standard tartalmazza, hogy a korábbi időszakban elkövetett nem lényeges hibát a tárgyidőszaki kimutatásokban kell módosítani, kijavítani.

A 2020. évi könyvelésben nem volt korábbi éveket érintő jelentős hiba.

33. Az előző időszakot módosító tételek

Az egyedi pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásokban az előző időszakot módosító tételek nem kerültek rögzítésre.

34. **Eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás - szegmens eredmény (az IAS/IFRS előírásai szerint)**

Az eredményre hatást gyakorló szegmensek bemutatása:

Szegmens					Adatok E Ft-ban			
	Megnevezés	IT szolgáltatások	IT kereskedelem	Online oktatási rendszerek	IT egyedi fejlesztések	Egészségügyi termékek kereskedelme és kapcsolódó szolgáltatások	Egyéb	Összesen
	Értékesítés nettó árbevétele	454 298	364 540	598 475	1 703 260	8 520 621	55 450	11 696 643
	Egyéb bevételek	898 253	0	0	55 090	0	6 711	960 054
	Anyagjellegű ráfordítások	232 122	348 151	479 585	1 392 279	8 468 760	12 880	10 933 777
	Fedezet 1	1 120 429	16 388	118 891	366 071	51 861	49 281	1 722 920
	Közvetlen költségek és ráfordítások	1 046 387	0	9 968	50 735	8 688	0	1 115 778
	Fedezet 2	74 041	16 388	108 922	315 336	43 173	49 281	607 141
	Szegmensekre közvetlenül nem allokálható költségek és ráfordítások						461 695	461 695
	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE							145 446
	Pénzügyi eredmény							96 002
	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY							241 448
	Adófizetési kötelezettség							39 212
	ADÓZOTT EREDMÉNY							202 236

35. Kockázatok bemutatása

35.1. Likviditási kockázat bemutatása, számszerűsítése, kezelése

Likviditási kockázat azt jelenti, hogy a Társaság nem tud határidőben eleget tenni fizetési kötelezettségeinek.

Az OTT-ONE Nyrt. pénzügyi helyzetét, valamint a követelések várható befolyását összevetve a kötelezettségek lejáratának ütemezettségével, nem áll fenn a pénzügyi kötelezettségek lejáratában rejlő likviditási kockázat.

Pénzügyi kötelezettségek lejáratának elemzése

2019.12.31				Adatok E Ft-ban
Megnevezés	Nem lejárt összesen	Nem lejárt, éven belül esedékes	Nem lejárt, 1-5 éven belül esedékes	Nem lejárt, 5 éven túl esedékes
Rövid lejáratú kölcsönök	72 231	72 231	0	0
Összesen	72 231	72 231	0	0

2020.12.31				Adatok E Ft-ban
Megnevezés	Nem lejárt összesen	Nem lejárt, éven belül esedékes	Nem lejárt, 1-5 éven belül esedékes	Nem lejárt, 5 éven túl esedékes
Rövid lejáratú kölcsönök	67 634	67 634	0	0
Összesen	67 634	67 634	0	0

35.2. Piaci kockázat bemutatása, számszerűsítése, kezelése

Piaci kockázatok a piaci árak, árfolyamok (várható) mozgásai miatt a Társaság pénzügyi eszközeinek valós értékében vagy jövőbeni cash flow-iban bekövetkező (lehetséges) változásokat jelentik.

A jövőbeni piaci kockázatok a Társaságnál az alábbi két fő tényezőtől erednek:

- árfolyamkockázat,
- kamatláb kockázat.

35.2.1. Árfolyamkockázat

Árfolyamkockázatról akkor beszélünk, amikor egy pénzügyi eszköz valós értéke vagy jövőbeni cashflow-jának értéke a devizaátváltási árfolyamok változásának következtében ingadozik.

Árfolyamkockázat olyan pénzügyi eszközökhöz kapcsolódik, amelyek nem a funkcionális pénznemben vannak nyilvántartva; a konszolidáció során végzett átváltásból eredő különbözeteket nem kell figyelembe venni.

Releváns kockázati tényezőt jelent általában valamennyi nem funkcionális deviza árfolyama, ha a Társaság rendelkezik ezen devizában denominált pénzügyi instrumentumokkal.

A Társaság a bázis évben nem rendelkezett releváns nagyságrendű, a funkcionális pénznemtől eltérő pénznemben denominált pénzügyi instrumentumokkal, 2020. évben azonban jelentős az árfolyamkockázatnak való kitettség az EUR devizanemben. A Társaság folyamatosan monitorozza nyitott pozícióját.

Megnevezés	Devizanem	Adatok E Ft-ban	
		Deviza érték	HUF érték
		2020.12.31	2020.12.31
Vevők	EUR	1 475 411,55	538 717
Egyéb követelések	EUR	12 810 000,00	4 677 315
Bankszámla pénzeszközök	EUR	45,00	16
Szállítók	EUR	2 344,48	856,00
Vevők	USD	0,00	0
Bankszámla pénzeszközök	USD	0,00	0
Szállítók	USD	618,73	184

Az árfolyamkockázat érzékenységi elemzése:

Árfolyam megnevezése	Vizsgált változás	Adatok E Ft-ban
		Hatás pénzügyi eredményre
	egység	2020.12.31
Pl.: HUF / EUR	+/- 10 HUF / EUR	142 878
Pl.: HUF / USD	+/- 10 HUF / EUR	6

35.2.2. Kamatláb kockázat:

A Társaság jelenleg a kamatlábak változása miatt számottevő piaci kockázatoknak nincs kitéve. A meglévő követelés- és kötelezettség-állományban fix kamatozású tételek szerepelnek.

36. Stratégiai partnerek bemutatása

A Társaság évek óta legfőbb stratégiai partnere az iSRV Zrt., amely céghez számos közös kezdeményezés és projekt megvalósítása fűződik. Az iSRV-vel szemben felmerült költségek és ráfordítások az Anyagjellegű ráfordítások 48,58%-át tették ki, míg az iSRV, mint vevővel szemben realizált árbevétel a teljes Nettó árbevétel 5,18%-a volt. A 2020-as üzleti évben a Társaság fő eszközbeszállítója volt, amely magyarázza a vele szemben felmerült költségek, ráfordítások magas hányadát.

37. Kiegészítő adatok:

37.1. Létszám adatok:

	Fő	
	2020.12.31	2019.12.31
fizikai létszám	0	0
nem fizikai létszám	9	11
Összes létszám	9	11

37.2. A részvény alapú kifizetések értékelésének bemutatása (IFRS 2.44, 45)

A Társaságnál 2020-ban nem merült fel.

37.3. Mérlegfordulónapot követő események

2020. április végén a Társaság lekötött több száz darab lélegeztetőgép, illetve több millió darab védőmaszk gyártására alkalmas gyártói kapacitást. E termékek mindegyike európai tanúsítványokkal és engedélyekkel rendelkezik, és a szigorú minőségi elvárásoknak is megfelel. Ezen több száz darab lélegeztetőgép, valamint a hozzájuk tartozó kiegészítők (légzőkörök, monitor rendszerek, gyógyszeraadagolók, stb.) és a több millió darab védőmaszk megvásárlására 2020. április 23-án az Állami Egészségügyi Ellátó Központ (ÁEEK) szerződést írt alá a Társasággal. A szerződés értéke nettó 7,7 milliárd forint, 100%-os előleg fizetése mellett. Az eszközök Magyarországra történő szállítása 2020. nyarán megtörtént. A 3 millió db egészségügyi maszk átadására szeptember végén került sor, azonban adminisztratív okok miatt az ÁEEK (jogutódja az Országos Kórházi Főigazgatóság, OKFŐ) csak 2021. januárjában vette át a mintegy 300 darab lélegeztetőgépet és tartozékait. Ennek megfelelően az OKFŐ részére beszerzett lélegeztetőgépekhez kapcsolódó árbevétel a teljesítési kötelelem 2021-ben történő teljesülése miatt nem szerepel a Társaság 2020. évi eredményében.

A társaság székhelye a mérlegfordulónapot követően megváltozott:
1024 Budapest, Lövőház utca 2-6. IV. emelet

2021. április 15-én a Társaság könyvvizsgálója visszalépett a könyvvizsgálói megbízástól és a könyvvizsgálatra vonatkozó szerződést rendkívüli hatállyal felmondta. A Társaság a felmondás indokolásával nem ért egyet, ezért a felmondást nem fogadta el, így a Társaság álláspontja szerint a könyvvizsgálói megbízatás felmondása jogszerűtlenül történt. Ebből következően a Társaság álláspontja szerint a könyvvizsgáló nyilatkozata hatálytalan volt, és a könyvvizsgáló továbbra is szerződéses kötelemben állt a könyvvizsgálat elvégzésére. Emiatt a Társaság a könyvvizsgálót a részére még aznap megküldött levelével felszólította a szerződéses kötelezettségeinek teljesítésére, azaz a 2020. évi beszámoló könyvvizsgálatának elvégzésére. A könyvvizsgáló 2021. április 17. napján kelt levelében a könyvvizsgálói jogviszonytól való visszalépésére tett nyilatkozatát fenntartotta, és elzárkózott a Társaság 2020. évi beszámolójának könyvvizsgálatától, ezért a Társaság 2021. április 19. napján rendkívüli felmondással megszüntette a könyvvizsgálóval fennálló jogviszonyát.

2021. április 16-án az MNB – a Társaság feletti folyamatos felügyelet gyakorlása keretében – meghozott, H-JÉ-III-19/2021. számú határozata szerint figyelmeztette a Kibocsátót, hogy – a jogszabályi előírásoknak való megfelelés érdekében – mindenkor teljeskörűen és határidőben tegyen eleget a rendkívüli tájékoztatási kötelezettségének, egyúttal felszólította a Társaságot, hogy haladéktalanul – de legkésőbb a hivatkozott határozat kézhezvételét követő egy munkanapon belül – intézkedjen a könyvvizsgáló személyében bekövetkezett változás tényleges indokolásának rendkívüli tájékoztatás keretében történő közzétételéről. Az MNB rendkívüli adatszolgáltatási kötelezettség

keretében előírta a Társaság számára, hogy a határozat kézhezvételét követő három munkanapon belül tájékoztassa az MNB-t a 2020. pénzügyi évről készített – független könyvvizsgálói jelentést is tartalmazó – éves jelentés jogszabályi határidőben történő közzététele érdekében megtenni kívánt intézkedéseiről. A Társaság Budapesti Értéktőzsde Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhelye: 1054 Budapest, Szabadság tér 7. Platina torony I. épület IV. emelet) által működtetett szabályozott piacra (BÉT) bevezetett névre szóló, dematerializált, 18,- Ft névértékű törzsrésvényei (ISIN: HU0000149679; tőzsdei kategória: Standard) (Részvény) forgalmazását az MNB 2021. április 16. napján a kereskedési idő kezdetétől a 2020. pénzügyi évről készített – független könyvvizsgálói jelentést is tartalmazó – éves jelentés közzétételéig, továbbá az ezen időpontig esetlegesen keletkező valamennyi rendszeres és rendkívüli tájékoztatási kötelezettség kibocsátó általi maradéktalan teljesítéséig felfüggesztette. Az MNB a felfüggesztésre okot adó körülmény megszűnését követően haladéktalanul intézkedik a Részvény tőzsdei forgalmazásának visszaállítása iránt.

A Társaság közgyűlési hatáskörben eljáró Igazgatósága 2021. április 30-án ülés tartása nélküli, írásbeli határozathozatala útján és a veszélyhelyzet során a személy- és vagyonegyesítő szervezetek működésére vonatkozó eltérő rendelkezések újbóli bevezetéséről szóló 502/2020. (XI. 16.) Korm. rendelet felhatalmazása alapján hozta meg érdemi határozatait.

Az Igazgatóság úgy döntött, hogy az 1-7. és a 10. napirendi pontok tárgyalására nem kerül sor, és ezekben a napirendi pontokban új közgyűlést hív össze azt követően, hogy az új könyvvizsgáló megválasztására a folytatólagos közgyűlésen sor került.

2021. május 17-én a Magyar Nemzeti Bank – a Kibocsátó feletti folyamatos felügyelet gyakorlása keretében – a H-JÉ-III-B-22/2021. számú határozata alapján figyelmeztette a Kibocsátót, hogy – a jogszabályi előírásoknak való megfelelés érdekében – mindenkor teljeskörűen és határidőben tegyen eleget a rendszeres tájékoztatási kötelezettségének, egyúttal felszólította a Kibocsátót, hogy haladéktalanul intézkedjen a 2020. pénzügyi évről készített éves jelentésének közzétételéről. Az MNB a határozat indokolásának I. pontjában meghatározott rendszeres tájékoztatási kötelezettség megsértése miatt 1 000 000 Ft, azaz egymillió forint összegű felügyeleti bírság megfizetésére kötelezte a Kibocsátót.

2021. május 21-én az Igazgatóság a veszélyhelyzet során a személy- és vagyonegyesítő szervezetek működésére vonatkozó eltérő rendelkezések újbóli bevezetéséről szóló 502/2020. (XI. 16.) Korm. rendelet felhatalmazása alapján 2021. május 21. napján 10:00 órakor közgyűlési hatáskörben folytatólagos ülést tartott. A folytatólagos ülés napirendjén új állandó könyvvizsgáló választása, díjazásának és a megkötendő szerződés lényeges elemeinek megállapítása szerepelt. A Társaság mindent megtett annak érdekében, hogy 2020. évi beszámolója könyvvizsgálatát biztosítani tudja, azonban a Kibocsátó új könyvvizsgáló választására irányuló erőfeszítései nem jártak sikerrel. Erre figyelemmel az Igazgatóság május 21-i ülésére személyi javaslat nem került előterjesztésre, így a könyvvizsgáló választásáról, díjazásának és a megkötendő szerződés lényeges elemeinek megállapításáról szóló 8. napirendi pont tárgyalására állandó könyvvizsgáló megválasztására vonatkozó személyi javaslat hiányában nem került sor. Az Igazgatóság akként határozott, hogy a hivatkozott napirendi pontban új közgyűlést hív össze azt követően, hogy a Társaság új könyvvizsgálóval meg tudott állapodni az állandó könyvvizsgálói feladatok ellátásáról. A Társaság menedzsmentje biztosította Részvényeseit, hogy mindent elkövet annak érdekében, hogy a kialakult helyzet mielőbb orvoslásra kerüljön.

A Társaság 2018. decemberében kezdte meg egy saját, több célt kiszolgáló szerverkapacitás beszerzését és egy védett, minősített szerverközpont kialakítását, melynek vonatkozásában a szerverbeszerzési- és üzembe helyezési folyamat 2019. novemberében sikeresen lezárult. Ezt követően a Társaság Igazgatósága 2020. július 1. napjával a szerverkapacitás bővítéséről döntött azzal, hogy a bővítési beruházás várható értéke mintegy kétmillió euró összegben került meghatározásra

(kapcsolódó közzétételünk ezen a linken elérhető). A szerverpark bővítési projektje megkezdődött, azonban a projekt elvégzésének eredetileg tervezett, 2020. november végi céldátuma 2021. II. negyedévének végére módosult. Ennek okát Társaságunk egyrészt abban jelölte meg, hogy Társaságunk utólagos módosítási kérelemmel élt a megrendelt konfigurációk vonatkozásában, másrészt a COVID helyzet miatt a hardver beszerzések világszerte késedelmesek voltak a COVID helyzet előtti időszakhoz viszonyítva. 2021. július 1-jén arról tájékoztattuk Befektetőinket, miszerint a félvezetők (chipek) és egyéb szerver komponensek globális hiánya a Társaság szerverpark beruházásának megvalósítását is negatívan érinti, ezért a Társaság a beruházás megvalósítási céldátumát ismételten módosítani kényszerült. Az előbbiek szerint a beruházás megvalósításának várható céldátuma 2021. szeptember 30. napjára módosult azzal, hogy a megvalósításhoz szükséges munkálatok és a beszállítókkal való egyeztetések továbbra is folyamatosak a Társaság részéről. A Társaság részére 2021. október elején a vállalkozó részéről leszállításra került, melynek tesztelése és műszaki ellenőrzése sikeresen lezajlott. Az előbbiekre tekintettel a Társaság megkezdte a szerverpark beüzemelési fázisát.

2021. május 29-én tájékoztatta Befektetőit, miszerint a HVG „Kinek a kontójára” című, 2021.05.27-én nyomtatott lapszámában megjelent cikke, valamint annak „Kamu számlák, valódi tízmilliárdok, kormánybarát haszonlesők – a lélegeztetőgép-biznisz háttere” című online átvétele az OTT-ONE Nyrt. megítélése szerint valótlan tényállításokat tartalmaz, amelyeket a Társaságunk a leghatározottabban visszautasít. Az előbbiek okán a Társaság a vonatkozó jogszabályi előírások alapján sajtóhelyreigazítás iránti kérelemmel élt a HVG Kiadó Zrt. irányába azzal, hogy amennyiben az abban foglaltakat határidőben nem, vagy nem a megfelelő tartalommal teljesítik, úgy a Társaság a bíróság előtti igényérvényesítés lehetőségével fog élni.

Tekintettel arra, hogy a HVG Kiadó Zrt. által sajtó-helyreigazító közleményt a rendelkezésre álló jogszabályi határidőben nem közölt, a Társaság élt a bíróság előtti igényérvényesítés lehetőségével, és a Fővárosi Törvényszék előtt sajtó-helyreigazítás iránti keresetet terjesztett elő a HVG hetilap nyomtatott sajtótermék szerkesztősége és a hvg.hu internetes sajtótermék szerkesztősége alperesek ellen.

A vonatkozó cikkek vonatkozásában indított sajtó-helyreigazítás iránti perben a Fővárosi Törvényszék elutasította a Társaság keresetét. Mivel a Társaság nem értett egyet a Fővárosi Törvényszék ítéletével, fellebbezést nyújtott be. A fellebbezés alapján eljáró Fővárosi Ítéltábla – mint másodfokú bíróság – döntése alapján helyben hagyta az elsőfokú bíróság Társaság keresetét elutasító ítéletét. A Fővárosi Ítéltábla az elsőfokú bíróság ítéletét helybenhagyta és kötelezte a Társaságot a felmerült első- és másodfokú eljárási illeték és perköltség, így mindösszesen 420.000 (négy száz ezer) forint megfizetésére.

A Fővárosi Törvényszék Cégbírósága Cg.01-10-046724/182 számú végzésével bejegyezte a cégjegyzékbe a Társaság 2021. szeptember 2. napján elhatározott fióktelep létesítését a 7666 Pogány, Repülőtér külterület 08/9. hrsz. alatt. A Pécs-Pogány Repülőtéren történő fióktelep létesítésével tudja a Társaság biztosítani a kutatás-fejlesztési tevékenységéhez szükséges műszaki körülményeket.

2021. október 28-án megbízási szerződést írt alá Kajtár László könyvvizsgálóval (9700 Szombathely, Középhegyi út 3.; MKVK nyilvántartási száma: 000269) a Társaság 2020. és 2021. üzleti évekre vonatkozó éves beszámolójának könyvvizsgálata tárgyában. A megbízási szerződés hatálybaléptető feltételeként került meghatározásra, hogy a 2021. november 26. napjára összehívott rendkívüli közgyűlésen Kajtár László urat a Társaság állandó könyvvizsgálójának megválasszák és Kajtár László úr a megválasztást elfogadja.

2021. szeptember 2-án a Társaság igazságügyi informatikai szakértőt bízott meg a korábbi könyvvizsgálója által kifogásolt körülmények megvizsgálása és szakértői vélemény elkészítése érdekében. Az igazságügyi informatikai szakértő megbízása a Társaság bizonyos software

rendszerében elérhető funkciók vizsgálatára irányult. 2021. november 5-én tájékoztattuk befektetőinket, miszerint a Társaság részére átadásra került a korábban megbízott igazságügyi informatikai szakértő által elkészített, a Társaság egyes szoftverrendszerében elérhető funkciók vizsgálatára irányuló szakértői vélemény. A szakértői vélemény alapján a szoftverrendszerek jellemzői, képességei és tulajdonságai a valóságban léteznek és a rendszerek funkciójuk szerint működtek a vizsgálat időpontjában.

A Társaság 2021. november 26-án tartott rendkívüli közgyűlést, amelyen Kajtár László úr (9700 Szombathely, Középhegyi út 3.; MKVK nyilvántartási száma: 000269) a Társaság 2020. és 2021. üzleti évekre vonatkozó éves beszámolójának könyvvizsgálatára megválasztásra került. A megbízási szerződés értelmében Kajtár László úr a Társaság 2020. évi éves jelentésének könyvvizsgáló általi felülvizsgálatát a megbízási szerződés hatálybalépésétől számított 60 napon belül elvégzi. Az állandó könyvvizsgálóval korábban megkötött megbízási szerződés a könyvvizsgáló megválasztására és Kajtár László úr megválasztást elfogadó nyilatkozatára tekintettel hatályba lépett.

A Közgyűlés a fentiekben túl akként határozott, hogy a Társaság 2020. évi beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés OTT-ONE Nyrt. részére történő átadásától számított 15 napon belül eseti könyvvizsgálót bíz meg a Társaság 2020. évi lélegeztetőgép beszerzéssel és értékesítésével kapcsolatos szerződéseivel, a Társaság és az iSRV Zrt. valamint a Polaris IT Group SA közötti szerződésekkel, a szerverpark 2020. évi bővítésével kapcsolatos szerződésekkel összefüggő kötelezettségvállalások, valamint a kettős üzemű CNC célgép fejlesztésére kapott EU támogatás felhasználásának és elszámolásának vizsgálatára. A vizsgálat költségeit a Társaság előlegezi és viseli.

A Magyar Nemzeti Bank („MNB”) 2021. november 29-én – a Társaság feletti folyamatos felügyelet gyakorlása keretében – meghozott, H-JÉ-III-B-64/2021. számú határozatával ismételten figyelmeztette a Kibocsátót, hogy – a jogszabályi előírásoknak való megfelelés érdekében – mindenkor teljeskörűen és határidőben tegyen eleget a rendszeres tájékoztatási kötelezettségének; ismételten felszólította a Kibocsátót, hogy haladéktalanul intézkedjen a 2020. pénzügyi évről készített éves jelentésének (Éves jelentés) közzétételéről; és felszólította a Kibocsátót, hogy haladéktalanul intézkedjen a 2021. első félévről készített féléves jelentésének (Féléves jelentés) közzétételéről. Az MNB rendkívüli adatszolgáltatási kötelezettség keretében kötelezte a Kibocsátót, hogy a határozat kézhezvételét követő 15 (tizenöt) napon belül – a megfelelő dokumentumokkal alátámasztottan – tájékoztassa az MNB-t a Féléves jelentés és az Éves jelentés közzététele érdekében megtett és megtenni szándékozott konkrét intézkedéseiről. Az MNB az Éves jelentés és a Féléves jelentés közzétételére vonatkozó rendszeres tájékoztatási kötelezettség megsértése miatt 1 000 000 Ft, azaz egymillió forint összegű felügyeleti bírság megfizetésére kötelezte a Társaságot.

A Magyar Nemzeti Bank („MNB”) 2020. augusztus 26-án meghozott, H-PJ-III-B-29/2020. számú határozata ellen a Társaság keresetet nyújtott be. Ezt a keresetet első fokon a Fővárosi Törvényszék 106.K.708.094/2020/15. számú ítéletével elutasította. Mivel a Társaság nem értett egyet a Fővárosi Törvényszék ítéletével, fellebbezést nyújtott be. A fellebbezés alapján eljáró Kúria – mint másodfokú bíróság – a 2021. december 8. napján meghozott végzése útján helyt adott a Társaság fellebbezésének, a Fővárosi Törvényszék ítéletét hatályon kívül helyezte, és a Fővárosi Törvényszéket új eljárásra és új határozat hozatalára utasította.

2021. december 14-én Társaságunk egy nagy méretű tárgyakat megmunkálni képes (6m x 2m x 1.5m terjedelemben), kettős üzemű, dupla ágyas, öt tengelyes, lézeres CNC-célgép egyedi elképzelései szerinti kifejlesztését és legyártatását fejezte be. Társaságunk a projektet a GINOP keretében kiírt „mikro-, kis- és középvállalkozások termelési kapacitásainak bővítése” tárgyú pályázat útján kapott pénzügyi támogatás felhasználásával valósította meg. A CNC-célgép kivitelezési munkálatai a terveknek és az időközben szükségessé vált határidő módosításoknak megfelelően a Társaság 3100 Salgótarján, 4102/3 hrsz. alatti fióktelepén elkészültek. A projekt megvalósítása vonatkozásában a

Pénzügyminisztérium által lefolytatott helyszíni ellenőrzés során megállapításra került, hogy a projektben tervezett összes tevékenység megvalósításra, a beszerzendő eszközök beszerzésre és beüzemelésre kerültek, valamint a projekt a tervezett ütemterv szerint lezárult és az 100%-ban megvalósult. A projekttel kapcsolatos pénzügyi zárás határideje 2022. január 31. napja.

Az MNB a Magyar Nemzeti Bankról szóló 2013. évi CXXXIX. törvény (MNB tv.) 64. § (1) bekezdés b) pontja alapján hivatalból célvizsgálatot indított a Társaságnál 2020. augusztusában a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (Tpt.) 55. §-ában rögzített rendkívüli tájékoztatási kötelezettségnek való megfelelés, valamint a közzétételei megalapozottságának ellenőrzése érdekében. Az MNB 2022. január 23-án kézbesítette a Társaság részére a Célvizsgálatban meghozott, H-PJ-III-B-4/2022. számú határozatát, amiben a következő rendelkezéseket alkalmazta:

- (i) Az MNB a rendkívüli tájékoztatási kötelezettségre vonatkozó előírások megsértése miatt figyelmeztette a Társaságot, hogy a jövőben mindenkor teljeskörűen, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően teljesítse a rendkívüli tájékoztatási kötelezettségét.
- (ii) Az MNB felszólította a Társaságot, hogy rendkívüli tájékoztatási kötelezettsége keretében haladéktalanul, de legkésőbb a határozat kézhezvételét követő 8 napon belül intézkedjen a határozatban hiányolt információknak a vonatkozó jogszabályok szerinti megfelelő közzétételéről.
- (iii) Az MNB a Társaságot a rendkívüli tájékoztatási kötelezettségre vonatkozó előírások megsértése miatt 4.500.000 Ft felügyeleti bírság megfizetésére kötelezte.
- (iv) Az MNB megtiltotta a Társaság számára, hogy a piaci visszaélésekről szóló európai uniós rendeletben foglalt, a bennfentes információ nyilvános közzétételére vonatkozó jogszabályi rendelkezések megsértését megismételje.
- (v) Az MNB a piaci visszaélésekről szóló európai uniós rendeletben foglalt, a bennfentes információ nyilvános közzétételére vonatkozó jogszabályi rendelkezések megsértése miatt a Társaságot 22.500.000 Ft felügyeleti bírság megfizetésére kötelezte.
- (vi) Az MNB megtiltotta a Társaság számára, hogy a piaci visszaélésekről szóló európai uniós rendeletben foglalt, a piaci manipuláció tilalmára vonatkozó jogszabályi rendelkezések megsértését megismételje.
- (vii) Az MNB a piaci visszaélésekről szóló európai uniós rendeletben foglalt, a piaci manipuláció tilalmára vonatkozó jogszabályi rendelkezések megsértése miatt 84.000.000,- Ft piacfelügyeleti bírság megfizetésére kötelezte a Társaságot.

A Társaság a fent hivatkozott határozatban írt megállapítások megalapozottságát vitatja, ezért élni fog jogorvoslati jogával, és a határozat hatályon kívül helyezése végett pert fog indítani a Fővárosi Törvényszék előtt.

A koronavírus járvány gazdasági hatásai a Társaság tevékenységéből eredően nem érintették negatívan az eredményt. A Társaság továbbra is kiemelkedő alkalmazkodóképességről tett tanúbizonyságot ebben a rendkívüli évben.

A Társaság menedzsmentje felmérte a járvánnyal kapcsolatos üzleti-, pénzügyi-, likviditási kockázatokat, és arra a megállapításra jutott, hogy a felmért kockázatok kezelésével a vállalkozás folytatása egyelőre biztosított.

Felhívja ugyanakkor arra a figyelmet, hogy az ebben a pontban felsorolt 2021. évi események a Társaság eszközeinek megtérülési idejében eredményezhet változásokat, azok az eredetileg tervezettnél hosszabb idő alatt térülhetnek meg.

37.4. Adózott eredmény felhasználásra (osztalék jóváhagyására) vonatkozó javaslat

A társaság osztalékfizetésre nem tesz javaslatot.

37.5. Könyvvizsgálat díja

A tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálatáért a könyvvizsgáló által felszámított díj nettó 2.500 E Ft.

37.6. Közzétételre engedélyezés

A Társaság igazgatósága a pénzügyi kimutatások közzétételét 2022. január 25-én engedélyezte.

Budapest, 2022. január 25.



Májer Bálint
OTT-ONE Nyrt.

1024 Budapest, Lövőház utca 2-6. IV. em.