

**Független könyvvizsgálói jelentés
az Abroncs Hungária Kereskedőház Kft.
2021. évi
összevont (konszolidált) éves beszámolójáról
és összevont (konszolidált) üzleti jelentéséről**



Tartalomjegyzék

I. Független könyvvizsgálói jelentés

II. Összevont (konszolidált) éves beszámoló

Összevont (konszolidált) mérleg

Összevont (konszolidált) eredménykimutatás

Összevont (konszolidált) kiegészítő melléklet

III. Összevont (konszolidált) üzleti jelentés



Független könyvvizsgálói jelentés

Az Abroncs Hungária Kereskedőház Kft. tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük az Abroncs Hungária Kereskedőház Kft. és leányvállalatai (együtt „a Csoport”) 2021. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) éves beszámoló a 2021. december 31-i fordulónapra elkészített összevont (konszolidált) mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 20.734.251 E Ft, a korrigált adózott eredmény 408.715 E Ft nyereség – , és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó összevont (konszolidált) eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó összevont (konszolidált) kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Csoport 2021. december 31-én fennálló konszolidált vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó konszolidált jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban („számviteli törvény”).

Vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségeink bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgálónak az összevont (konszolidált) éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelősségei” szakasza tartalmazza. Függetlenek vagyunk a Csoporttól az összevont (konszolidált) éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálata szempontjából a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzatá”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek ezekkel a követelményekkel összhangban. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza véleményünket.

Egyéb információk

Az egyéb információk a Csoport 2021. évi összevont (konszolidált) üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az összevont (konszolidált) üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért.

A jelentésünk „Vélemény” szakaszában az összevont (konszolidált) éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az összevont (konszolidált) üzleti jelentésre.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az összevont (konszolidált) üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az összevont (konszolidált) üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az összevont (konszolidált) éves beszámolónak, vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényegesen hibás állítást tartalmaz.

Abroncs Hungária Kereskedőház Kft. - K25 - 2021.12.31.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak a megítélése, hogy az összevont (konszolidált) üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e és erről, valamint az összevont (konszolidált) üzleti jelentés és az összevont (konszolidált) éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a Csoport 2021. évi összevont (konszolidált) üzleti jelentése minden lényeges szempontból összhangban van a Csoport 2021. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

Mivel egyéb más jogszabály a Csoport számára nem ír elő további követelményeket az összevont (konszolidált) üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

A fentiekén túl a Csoportról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényeges hibás állítás az összevont (konszolidált) üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás állítás milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei az összevont (konszolidált) éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítése.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős a Csoport vállalkozás folytatására való képességének felméréseért és a vállalkozás folytatásával kapcsolatos kérdéseknek az adott helyzetnek megfelelő közzétételéért, valamint a vezetés felelős az összevont (konszolidált) éves beszámolóban a vállalkozás folytatásának elvén alapuló összeállításáért. A vezetésnek az értékelésnél a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Csoport pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgálónak az összevont (konszolidált) éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelősségei

Célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint a véleményünket tartalmazó könyvvizsgálói jelentést bocsátani ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja a létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha önmagukban vagy együttesen ésszerű várakozások alapján befolyásolhatják a felhasználók adott összevont (konszolidált) éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat részeként szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

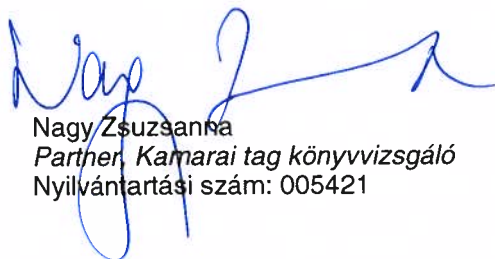
- Azonosítjuk és felbecsüljük az összevont (konszolidált) éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezekre a kockázatokra reagáló könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint a véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Csoport belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.

- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politikák megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
 - Következtetést vonunk le arról, helyénvaló-e a vezetés részéről az összevont (konszolidált) éves beszámolóban a vállalkozás folytatásának elvén alapuló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Csoport vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az összevont (konszolidált) éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy, amennyiben az ilyen közzétételek nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Csoport nem tudja a vállalkozást folytatni.
 - Értékeljük az összevont (konszolidált) éves beszámoló, beleértve a közzétételeket is, átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint azt, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámoló a valós bemutatást megvalósító módon mutatja-e be a mögöttes ügyleteket és eseményeket.
 - Az összevont (konszolidált) éves beszámolóra vonatkozó vélemény nyilvánításához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a Csoporton belüli gazdálkodó egységek vagy üzleti tevékenységek pénzügyi információiról. Felelősek vagyunk a csoportaudit irányításáért, felügyeletéért és elvégzéséért. Továbbra is kizárólagos felelősséggel tartozunk a könyvvizsgálói véleményünkért.
- Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Budapest, 2022. május 30.

KPMG Hungária Kft.

Nyilvántartási szám: 000202



Nagy Zsuzsanna
Parthen, Kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 005421

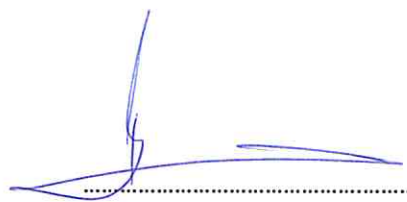


Abrons Hungária Kereskedőház Kft.
 Statisztikai számjel : 10577099-4690-113-01
 Cégjegyzék száma : 01-09-160963

"A" ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) MÉRLEG Eszközök (aktívák)
 2021. december 31

Tétel megnevezése	ezer Ft		ezer Ft	
	2020.12.31	Előző évek módosításai	2021.12.31	
A. Befektetett eszközök	4 028 365	0	4 319 451	
<i>I. Immateriális javak</i>	370 452	0	464 176	
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0		0	
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0	
3. Vagyoni értékű jogok	285 648		382 103	
4. Szellemi termékek	84 804		82 073	
5. Üzleti vagy cégértéke	0		0	
6. Immateriális javakra adott előlegek	0		0	
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0		0	
<i>II. Tárgyi eszközök</i>	3 604 143	0	3 815 071	
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 854 943		2 731 575	
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	622 718		771 010	
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	98 104		291 045	
4. Tenyészállatok	0		0	
5. Beruházások, felújítások	24 298		11 375	
6. Beruházásokra adott előlegek	4 080		10 066	
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0		0	
<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök</i>	53 770	0	40 204	
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0	
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0		0	
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0		0	
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tul. részesedési viszonyban	0		0	
5. Egyéb tartós részesedés	0		0	
6. Tartósan adott kölcsön egyéb rész. váll-ban	0		0	
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	5 524		0	
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0		0	
9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0		0	
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0		0	
11. Tőkekonszolidációs különbözet	48 246	0	40 204	
- leányvállalatokból	48 246		40 204	
- közös vezetésű vállalkozásokból	0		0	
- társult vállalkozásokból	0		0	

Budapest, 2022 május 30.



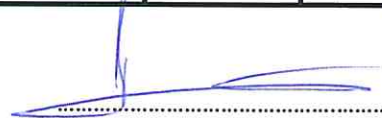
vállalkozás vezetője

Abroncs Hungária Kereskedőház Kft.
 Statisztikai számjel : 10577099-4690-113-01
 Cégjegyzék száma : 01-09-160963

"A" ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) MÉRLEG Eszközök (aktívák)
 2021. december 31

Tétel megnevezése	ezer Ft		ezer Ft	
	2020.12.31	Előző évek módosításai	2021.12.31	
B. FORGÓESZKÖZÖK	11 463 436	0	16 340 402	
<i>I. Készletek</i>	5 801 072	0	8 272 951	
1. Anyagok	0		135 852	
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0		0	
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0		0	
4. Késztermékek	0		47 242	
5. Áruk	5 801 072		8 089 354	
6. Készletre adott előlegek	0		503	
<i>II. Követelések</i>	2 173 456	0	3 945 105	
1. Vevők	1 366 854		2 961 416	
2. Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	0		0	
3. Követelések jelentős tul. rész. viszonyban lévő váll-al szembe	0		0	
4. Követelések egyéb rész. váll. szemben	0		0	
5. Váltókövetelés	0		0	
6. Egyéb követelések	806 602		983 206	
7. Követelések értékelési különbözete	0		0	
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0	
9. Konszolidációból adódó (számított) társasági adó köv.	0		483	
<i>III. Értékpapírok</i>	0	0	5 798	
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		5 798	
2. Jelentős tulajdoni részesedés	0		0	
3. Egyéb részesedés	0		0	
4. Saját részvények, üzletrészek	0		0	
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtest.értékpapírok	0		0	
6. Értékpapírok értékelési különbözete	0		0	
<i>IV. Pénzeszközök</i>	3 488 908	0	4 116 548	
1. Pénztár, csekkek	13 849		19 683	
2. Bankbetétek	3 475 059		4 096 865	
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	50 166	0	74 398	
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	26 176		48 251	
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	23 990		26 147	
3. Halasztott ráfordítások	0		0	
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	15 541 967	0	20 734 251	

Budapest, 2022 május 30.

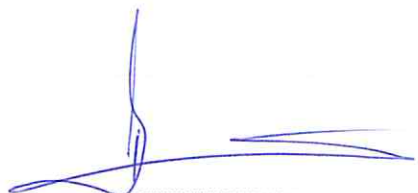

 vállalkozás vezetője

Abrons Hungária Kereskedőház Kft.
 Statisztikai számjel : 10577099-4690-113-01
 Cégjegyzék száma : 01-09-160963

"A" ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) MÉRLEG Források (passzívák)
 2021. december 31

	ezer Ft	ezer Ft	
Tétel megnevezése	2020.12.31	Előző évek módosításai	2021.12.31
D. SAJÁT TŐKE	3 658 320	0	4 018 036
I. Jegyzett tőke	2 311 000		2 311 000
ebből: visszavásárolt tulajdonosi részvény névértéken	0		0
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)			
III. Tőketartalék	262 289		262 289
IV. Eredménytartalék	1 504 901		1 640 782
V. Lekötött tartalék	0		0
VI. Értékelési tartalék	0		0
VII. Korrigált adózott eredmény	254 103		408 715
VIII. Konszolidált vállalkozás saját tőke változás (+)	-75 750		115 543
IX. Konszolidáció miatti változások (+)	-598 223	0	-720 293
- adósságkonsz. különbözetéből	-18 572		0
- közbenső eredmény különbözetéből	-579 651		-720 293
X. Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	0		0
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	3 514
1. Céltartalék várható kötelezettségekre	0		3 514
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0		0
3. Egyéb céltartalék	0		0
F. KÖTELEZETTSÉGEK	11 459 862	0	15 832 453
I. Hátrasorolt kötelezettségek	695 267	0	757 530
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalk.	0		0
2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tul. rész. visz.lévő váll-al	0		0
3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb rész. váll.	0		0
4. Hátrasorolt kötelzettségek egyéb váll.	0		0
5. Tőkekonszolidációs különbözet leányváll-ból	695 267		757 530

Budapest, 2022 május 30.



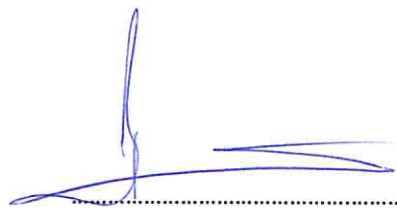
 vállalkozás vezetője

Abroncs Hungária Kereskedőház Kft.
 Statisztikai számjel : 10577099-4690-113-01
 Cégjegyzék száma : 01-09-160963

"A" ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) MÉRLEG Források (passzívák)
 2021. december 31

Tétel megnevezése	ezer Ft	ezer Ft	ezer Ft
	2020.12.31	Előző évek módosításai	2021.12.31
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	3 301 112	0	3 476 538
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0		0
2. Átváltoztatható kötvények	0		0
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	3 300 010		3 100 020
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0		0
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0		6 502
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással	0		0
7. Tartós kötelezettségek jelentős tul. viszonyban lévő váll-al sz	0		0
8. Tartós kötelezettségek egyéb rész.visz.váll.	0		0
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	1 102		370 016
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	7 463 483	0	11 598 385
1. Rövid lejáratú kölcsönök	199 990		199 990
- ebből: az átváltoztatható kötvények	0		0
2. Rövid lejáratú hitelek	0		519 636
3. Vevőktől kapott előlegek	24 037		278
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolg-ból (szállítók)	6 276 981		9 838 466
5. Váltótartozások	0		0
6. Rövidlejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalk.	0		0
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tul. rész.visz.váll.	0		0
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb rész.visz.váll.	0		0
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	962 475		1 040 015
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
12. Konszolidálásból adódó (számított) társ.adó köt.	0		0
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	423 785	0	880 248
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	12 267		43 461
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	106 182		184 110
3. Halasztott bevételek	305 336		652 677
FORRÁSOK ÖSSZESEN	15 541 967	0	20 734 251

Budapest, 2022 május 30.



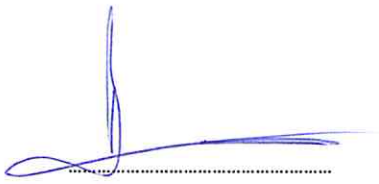
vállalkozás vezetője

Abroncs Hungária Kereskedőház Kft.
 Statisztikai számjel : 10577099-4690-113-01
 Cégjegyzék száma : 01-09-160963

"A" ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) EREDMÉNYKIMUTATÁS (összki költség eljárással)
 2021. december 31

Tétel megnevezése	ezer Ft		ezer Ft
	2020.12.31	Előző évek módosításai	2021.12.31
1. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	19 229 803		22 102 483
2. Export értékesítés nettó árbevétele	5 593 133		6 502 364
I. Értékesítés nettó árbevétele	24 822 936	0	28 604 847
3. Saját termelésű készletek állományváltozása	0		0,000
3/A. Konszolidációs kör változása miatti STK ÁV	0		0,000
4. Saját előállítási eszközök aktívált értéke	73 462		74 119
II. Aktívált saját teljesítmények értéke	73 462	0	74 119
III. Egyéb bevételek	1 555 585		1 632 226
ebből visszaírt értékvesztés	102 374		8 329
III/A Adósságkonsz.miatl (er.növelő) konsz.kül.	0		0
5. Anyagköltség	225 275		300 130
6. Igénybevett szolgáltatások értéke	1 764 456		2 163 842
7. Egyéb szolgáltatások értéke	101 943		108 793
8. Eladott áruk beszerzési értéke	19 770 018		22 795 750
9. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	253 811		272 366
IV. Anyagjellegű ráfordítások	22 115 503		25 640 881
10. Bérköltség	1 699 866		1 824 409
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	152 670		201 883
12. Bérjárulékok	324 396		322 822
V. Személyi jellegű ráfordítások	2 176 932		2 349 114
VI. Értékcsökkenési leírás	311 016		556 362
VII. Egyéb ráfordítás	1 170 974		1 102 269
ebből: értékvesztés	216 625		74 704
VII./A Adósságkonsz.miatl (er.csökk) konsz.kül.	0		1 490
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	677 558	0	661 076

Budapest, 2022 május 30.



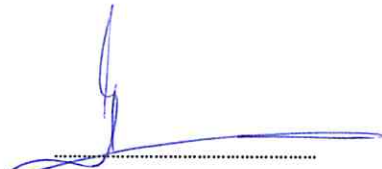
vállalkozás vezetője

Abroncs Hungária Kereskedőház Kft.
 Statisztikai számjel : 10577099-4690-113-01
 Cégjegyzék száma : 01-09-160963

"A" ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) EREDMÉNYKIMUTATÁS (összki költség eljárással)
 2021. december 31

Tétel megnevezése	ezer Ft		ezer Ft
	2020.12.31	Előző évek módosításai	2021.12.31
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0		0
14. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0		0
15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árf.nyer.	0		0
16. Egyéb kapott (járó) kamatok, kamat jellegű bevételek	5 643		1 090
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	168 721		260 756
ebből: értékelési különbözet			
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	174 364		261 846
18. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0		0
19. Fizetendő kamatok és kamat jellegű ráfordítások	85 117		102 677
20. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0		0
21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	485 389		359 825
ebből: értékelési különbözet	0		0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	570 506		462 502
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-396 142		-200 656
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C+D)	281 416		460 420
X. Adófizetési kötelezettség	27 313		52 188
X/A Konszolidálásból adódó társ.adó kül (+,-)	0		-483
D. ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-X)	254 103		408 715
XI. Leányvállalatok adózott eredményéből külső tagok (más tulajdonosok részesedése)	0		0
E. KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY	254 103	0	408 715

Budapest, 2022 május 30.


 vállalkozás vezetője

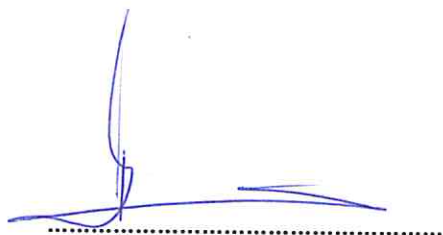
Abroncs Hungária Kereskedőház Kft.

1119 Budapest, Fehérvári út 71-73.

**Konszolidált (összevont) éves beszámoló kiegészítő
melléklete**

2021

Keltezés: Budapest, 2022. május 30.



vállalkozás képviselője

P.H.

I. Általános rész

Az Abroncs Hungária Kereskedőház Kft. (továbbiakban „Anyavállalat”) 1991. június 17-én alakult.

100%-os tulajdonosa: AKH Central Europe Holding Zrt. (1119 Budapest, Fehérvári út 71-73.)

A Társaság székhelye: 1119 Budapest, Fehérvári út 71-73.

Az Abroncs Hungária Kereskedőház Kft. a beszámolási időszakban székhelyén kívül más magyarországi telephelye: 2836 Baj, Petőfi S. u. 1.

Cégjegyzésre jogosult személyek:

Penziás Gábor (lakcím: 1117 Budapest, Sopron út 44.)

Babicz László (lakcím: 2042 Diósd, Muskátli köz 4.)

Takács András (lakcím: 8220 Balatonalmádi, Szabadság út 28.)

A tulajdonosi struktúrában 2016.12.21.-én állt be változás, mely szerint a korábbi, három magánszemély tulajdonos (Penziás Tibor, Penziás Réka és Penziás Gábor) üzletrésze az AKH Central Europe Holding Zrt. tulajdonába került.

Fő tevékenysége: Vegyes termékkörű nagykereskedelem

Az Abroncs Hungária Kereskedőház Kft. 2021. december 31-i fordulónapra vonatkozó konszolidált éves beszámolóját a számvitelről szóló, 2000. évi C. törvény előírásai szerint készítette el.

Az Abroncs Hungária Kereskedőház Kft. anyavállalata, az AKH Central Europe Holding Zrt. konszolidált éves beszámolót készít, mint fölérendelt anyavállalat, amelybe az Abroncs Hungária Kft. teljes körűen bevonásra kerül. Az AKH Central Europe Holding Zrt által készített konszolidált beszámoló a jogszabályoknak megfelelően közzétételre kerül.

Az Abroncs Hungária Kereskedőház Kft. számviteli beszámolóját az Abroncs Hungária Kereskedőház Kft. képviselőjére jogosult alábbi személy köteles aláírni: Penziás Gábor.

Könyvvizsgáló neve: KPMG Hungária Kft., Nagy Zsuzsanna (MKVK 005421)

A 2021. üzleti év könyvvizsgálati díja 7 000 000 Ft.

A beszámolót készítéséért felelős személy: Huszár-Víg Aranka
Regisztrációs szám: 207004

A továbbiakban a számviteli politikán belül az anyavállalat és teljes körűen bevont leányvállalatok által alkalmazott eljárásokat, módszereket ismertetjük.

II. Számviteli politika

Az Abroncs Hungária Kereskedőház Kft. a 2000. évi C. törvény (a számvitelről) 3.§ (2) bekezdésének megfelelően több csoporton belüli vállalatra vonatkozóan anyavállalatnak minősül. Azonban az Abroncs Hungária Kereskedőház Kft. mentesített anyavállalat a számviteli törvény alapján, így konszolidált éves beszámoló készítésére nem kötelezett. A konszolidált éves beszámolót a társaság a finanszírozó bank kérésére valamint a Magyar Nemzeti Bank Növekedési Kötvényprogramja keretében kibocsátott kötvényekhez kapcsolódó kovenánsok ellenőrizhetősége miatt készíti el és teszi közzé.

Az Anyavállalat a vállalatcsoporthoz kapcsolódó vállalkozásokat teljeskörűen megvizsgálta és minősítette őket leányvállalati, közös vezetésű vállalkozási, társult vállalkozási és egyéb részesedési viszonyba tartozó vállalati kategóriákba.

Leányvállalatok:

A leányvállalati minősítés alapja a számviteli törvény 115.§ (4) pontja alapján történt a 2021. december 31.-i mérlegfordulónapra vonatkozóan:

115. § (4) A 3. § (2) bekezdése 1. pontjának a) és b) alpontja szerinti szavazati arány megállapításához az anyavállalatot közvetlenül vagy közvetetten megillető és gyakorolható szavazati jogot kell viszonyítani az összes szavazati joghoz. A számítás során az összes szavazati jogból le kell vonni a visszavásárolt saját részvény, saját üzletrész alapján vagy jogszabály előírása szerint nem gyakorolható szavazati jogokat, továbbá azokat a szavazati jogokat, amelyekkel az adott vállalat - mint anyavállalat - szavazati jogaiból saját leányvállalata rendelkezik.

Az Anyavállalat a következő vállalatokat minősítette leányvállalatoknak a megvizsgált társaságok közül:

	Leányvállalat neve	Leányvállalat tulajdonosa	Szavazati és tulajdoni hányad 2020	Szavazati és tulajdoni hányad 2021	Részesedés összege
1.	Abroncs Kereskedőház Kft.	Abroncs Hungária Kereskedőház Kft.	100%	100%	2 193 175 eFt
2.	AKH Pnevmatike Trgovina D.O.O.	Abroncs Hungária Kereskedőház Kft.	100%	100%	68 000 EUR
3.	AKH Gume d.o.o.	Abroncs Hungária Kereskedőház Kft.	100%	100%	40 000 HRK
4.	AKH Vagyonkezelő Kft.	Abroncs Hungária Kereskedőház Kft.	100%	100%	1 290 850 eFt
5.	SC Anvelonet Srl	Abroncs Kereskedőház Kft.	100%	100%	15 000 RON
6.	AKH Slovakia sro.	Abroncs Kereskedőház Kft./ Abroncs Hungária Kereskedőház Kft.	100%	100%	188 450 EUR
7.	AKH Pneu CZ s.r.o.	Abroncs Hungária Kereskedőház Kft.	100%	100%	902 344 EUR
8.	A.R.S. SPOL. s.r.o.	Abroncs Kereskedőház Kft./ Abroncs Hungária Kereskedőház Kft.	0%	100%	2 443 188 EUR

A 2021. december 31-ére vonatkozó konszolidált beszámolójában leányvállalat nem került mentesítésre.

Azon vállalatok esetében, amelyek a tárgyévben kerülnek először teljeskörűen bevonásra a konszolidált éves beszámolóba a tőkekonszolidációs különbözet meghatározása a leányvállalat konszolidációba történő első teljeskörű bevonása időpontjának (a konszolidált éves beszámoló fordulónapjának) értékviszonyai alapján történik. Azaz a konszolidáció során a leányvállalattá válás időpontjaként a tárgyév első mérleg fordulónapját kell tekinteni, függetlenül attól, hogy az adott vállalkozás a tárgyév mely tényleges időpontjában vált leányvállalattá.

A leányvállalatok körében változás történt tárgyévben. 2021.09.30-án az Abroncs Hungária Kereskedőház Kft 99%-os az Abroncs Kereskedőház Kft. pedig 1%-os tulajdonosi részesedést szerzett az A.R.S. spol. s.r.o.-ban, az első bevonás dátuma a választott számviteli politika alapján 2021.12.31.

Közös vezetésű vállalatok:

Közös vezetésű vállalkozással a cégcsoport egyik beszámolási időszakban sem rendelkezett.

Társult vállalatok:

Társult vállalkozással a cégcsoport egyik beszámolási időszakban sem rendelkezett.

Egyéb részesedésű vállalkozások:

Egyéb részesedésű vállalkozással a cégcsoport egyik beszámolási időszakban sem rendelkezett.

Konszolidációt előkészítő feladatok

Árfolyamok használata

A vállalatcsoport ezer forintban készíti el az összevont (konszolidált) beszámolóját. A külföldi leányvállalatok és társult vállalkozások mérlegének forintra történő átszámításához a mérleg devizás tételeinek átszámításához a 123.§ (6) bekezdésének (b) pontja alapján a mérlegfordulónapi MNB árfolyamot alkalmazta. Az eredménykimutatás elemeinek átszámításához a 123.§ (8) bekezdésének megfelelően került forintra átszámításra.

Számviteli politika alkalmazása

A vállalatcsoport egységes számviteli szabályok szerint ezer forintban készíti el az összevont (konszolidált) beszámolóját.

A számviteli törvény 123.§ előírásainak megfelelően azon vállalatok, amelyek számviteli politikája eltérő volt, átalakításra került a vállalatcsoport értékelési szabályainak megfelelően.

A számviteli politikát úgy alakította ki a cégcsoport, hogy a számviteli és könyvviteli rend szabályai szerint olyan éves beszámolót készítsen, amely megbízható és valós képet ad az éves gazdálkodásról.

A könyvvezetésnél a társaságok betartották az előírt számviteli alapelveket:

- gondoskodtak a közösen kialakított számlarend és számviteli politika
- bizonylati fegyelem
- teljeskörűség
- összehasonlíthatóság
- közös értékelési elvek
- főkönyv és az analitika közti kapcsolat
- bruttó elszámolási elv betartásáról.

1. A konszolidált éves beszámoló formája

A számvitelről szóló **2000. évi C.** törvényben foglaltak szerint a társaság éves beszámoló, valamint éves konszolidált beszámoló készítésre kötelezett.

A konszolidált éves beszámoló

- „A” változatú konszolidált mérlegből,
- „A” (össz költség eljárás) változatú konszolidált eredmény-kimutatásból,
- konszolidált kiegészítő mellékletből áll.

2. A könyvvezetés módszere

A cégcsoport vállalatai a könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti, ami a négy számlasoros elméletre épül és a bruttó elszámolás elvén alapszik.

A könyvelésre kijelölt számlacsoportokat, számlákat, al - és részletező számlákat, azok számjelét és megnevezését a számlatükörben foglalják össze.

A számlák, az al- és részletező számlák tartalmát és az analitikákkal való kapcsolatát a szöveges számlarendben írják elő.

A számlatükör és a szöveges számlarend együttesen foglalják magukban a számlarend meghatározott tartalmát.

A konszolidált beszámoló a körbe bevont magyar leányvállalatok könyvvizsgálói jelentéssel ellátott éves beszámoló alapján készült. A külföldi leányvállalatok éves beszámolóit nem könyvvizsgált beszámolók, mely beszámolók a társaságok megbízható, valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét tükrözték, ez alól kivételt képez az A.R.S. spol. s.r.o., melynek beszámolója könyvvizsgálásra került.

A társaság üzleti éve a naptári évvel azonos, a mérleg fordulónapja december 31, a mérlegkészítés napja 2022. március 31.

3. Értékelési módok és eljárások

A külföldi pénznemben készült mérleg tételeit a számviteli törvény 123.§ (6) szerint, azaz a mérlegfordulónapi Magyar Nemzeti Bank által közzétett deviza-árfolyamon értékeli a cégcsoport, ideértve azon leányvállalatok mérleg tételét is, akik magyar leányvállalatként devizában vezetik a könyvelésüket.

A konszolidálásba bevont leányvállalat saját tőkéjéből az anyavállalatot megillető részesedés értékét az anyavállalat tulajdoni hányadára jutó összegben vesszük figyelembe. Az anyavállalat tulajdoni hányadára jutó összeg számításánál figyelembe vettük a leányvállalat olyan tulajdoni hányadait is, amelyek egy másik - a konszolidálásba bevont - leányvállalat birtokában vannak.

A konszolidálásba bevont leányvállalat mérlegéből - az összevont (konszolidált) mérlegbe - az anyavállalatot megillető részesedés helyére a leányvállalat eszközei, illetve a források közé a leányvállalatnak a számított részesedéssel csökkentett forrásai kerülnek.

A tőkekonszolidáció során a viszonyítási érték meghatározása a számviteli törvény szerint az év végén nyilvántartott könyv szerinti érték.

A vállalatcsoport első bevonás napjának a 2015. január 1-jei időpontot jelölte meg, melyben nem élt a számviteli törvény által biztosított aktualizált értékelési módszerrel. A követő konszolidáció során ugyanezen számviteli elveknek megfelelően készült el a tőkekonszolidáció.

A külső tulajdonosi részesedés elkülönítése a 124.§ (12) pontjának megfelelően került kimutatásra az összevont (konszolidált) beszámolóban.

A követő konszolidálásnál az értékelési módokon és eljárásokon nem változtatott a cégcsoport.

4. Értékvesztés

Az anya és leányvállalatok a törvényben előírtaknak megfelelően mind a követelésekre mind a készletekre képeztek értékvesztést. Az értékvesztés meghatározása a cégcsoport számviteli politikájának megfelelően történik.

A vevő követelések értékvesztésére vonatkozó előírás a cégcsoport számviteli politikája szerint: a mérleg fordulónapkor

- a 91 és 180 nap között lejárt fizetési határidejű követelésekre 25%,
- a 181 és 270 nap között lejárt fizetési határidejű követelésekre 50%,
- a 271 és 365 nap között lejárt fizetési határidejű követelésekre 75%,
- a 365 napon túl lejárt fizetési határidejű követelésekre 100% értékvesztés elszámolása történik.

Amennyiben az adós ellen csődeljárás, felszámolási eljárás indul, 100% értékvesztés elszámolása történik, függetlenül a követelés fizetési határidejétől.

A készleteket értékvesztésére vonatkozó számviteli politikát a cégcsoport 2020. január 1-vel megváltoztatta. A készletek értékvesztésének számítási módszere az alábbiak szerint változott:

A gumibroncsok és a felnik esetében az értékvesztés elszámolása az alábbiak szerint történik:

A DOT-os cikkszámú személyabroncs készletek esetén

- 3 évnél régebbi gyártású termékekre: 25 %
- 4 évnél régebbi gyártású termékekre: 50 %
- 5 évnél régebbi gyártású termékekre: 75 %
- 6 évnél régebbi gyártású termékekre: 100 %

értékvesztést kell elszámolni.

A többi készlet esetében a forgási sebesség alapján meg kell állapítani mennyi idő alatt fogyna el a periódus végi készlet az előző 12 hónap eladásai alapján.

- Azokra a készletekre, amiből volt beszerzés az előző 12 hónapban, azokra nem kell értékvesztést elszámolni, függetlenül a forgási sebességtől
- Ha a forgási sebesség alapján több mint 3 év kellene a készlet eladására, akkor 25 %
- Ha a forgási sebesség alapján több mint 4 év kellene a készlet eladására, akkor 50 %
- Ha a forgási sebesség alapján több mint 5 év kellene a készlet eladására, akkor 75 %
- Ha a készletből egyáltalán nemadtunk el, akkor 100 %

További értékvesztés az egyedi értékelés elve alapján is megállapítható.

5. Értékcsökkenés

A vállalkozások a terv szerinti amortizációt időarányosan számolják el az üzembe helyezés napjától a hasznos élettartam végéig, illetve az eszköz könyvekből történő kivezetéséig. Az értékcsökkenés elszámolása havonta történik.

Az eszközök élettartama egyedileg kerül meghatározásra.

6. A tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolásánál az értékhatár 200 eFt

A 200 eFt alatti értékű tárgyi eszközöket használatba vételkor egy összegben, költségként számolják el a társaságok.

7. Terven felüli értékcsökkenés

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása akkor történik, amikor a tárgyi eszköz értéke tartósan csökken, feleslegessé válik, megsemmisül, rongálódás miatt használhatatlanná válik.

8. Tőkekonszolidációs különbözet hasznos élettartama

A konszolidált éves beszámoló mérlegébe felvett aktív tőkekonszolidációs különbözetek után **10 éves hasznos élettartam** alapján meghatározott terv szerinti értékcsökkenés kerül elszámolásra lineáris módon. Az Anyavállalat évente, a konszolidált éves beszámoló mérlegkészítésének időpontját megelőzően értékvesztés (terven felüli leírási) vizsgálatot készít annak megállapítása érdekében, hogy az aktív tőkekonszolidációs különbözet veszített-e értékéből vagy sem.

9. Kivételes nagyságú, kivételes előfordulású tételek

Azon tételek minősülnek kivételes nagyságrendű vagy előfordulású eredmény tételeknek, amelyek nem a szokásos üzletmenetből adódnak, vagy előfordulások egyszeri, a korábbi üzleti évekre nem volt jellemző és előreláthatóan a jövőben sem fog előfordulni. Nagyságukat tekintve azok a tételek minősítése ilyen, amelynél az ügylet nagysága meghaladja a hozzá kapcsolódó mérleg vagy eredménykimutatás sor 25 %-át, de ha ez alacsonyabb mint 50 millió HUF, akkor az 50 millió forintot.

10. Jelentős összegű hiba

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő, (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

11. A konszolidáció menete

Konszolidáció előkészítése

Ebben a szakaszban történik az egységes értékelés végrehajtása. Jelentős, átértékelésre okot adó különbözetek nem voltak.

Szavazati arányok meghatározása

A szavazati arányok meghatározása során a Számviteli törvény 115.§-a szerint jártunk el. A közvetlenül és közvetetten megillető szavazati jogokból levonásra kerültek a saját részvényekre, üzletrészekre jutó szavazati jogok.

Tulajdoni arányok meghatározása

Az Abroncs Hungária Kereskedőház Kft-re jutó tulajdoni hányad meghatározásánál az anyavállalatra jutó közvetlen tulajdoni hányadon kívül a közvetett tulajdoni hányadokat is figyelembe vettük. A közvetett tulajdoni hányadoknál a külső tulajdonosokra jutó rész levonásra került.

Tőkekonszolidáció

A leányvállalatok tőkekonszolidálása minden esetben könyv szerinti összegekkel történik. Rejtett tartalékok, terhek megállapításával az anyavállalat nem él.

A teljes körűen bevont leányvállalat saját tőkéjéből az anyavállalatra jutó részt a társaság tulajdoni hányadára jutó összegben állapította meg. Az összeg meghatározásánál figyelembe vette a leányvállalat olyan tulajdoni hányadát is, amelyek egy másik – konszolidálásba bevont – leányvállalat birtokában vannak.

A konszolidációba bevont leányvállalat mérlegéből – a konszolidált mérlegben – az anyavállalatot megillető részesedés helyére a leányvállalat eszközeit és forrásait a számított részesedéssel csökkentett összegben kell szerepeltetni, vagyis a tőkehalmozódást ki kell szűrni, azaz az anyavállalat mérlegében lévő részesedés értéke helyett a leányvállalat eszközeit és forrásait – természetesen a megfelelő mérlegsoron – kell szerepeltetni a leányvállalat saját tőkéjének az anyavállalatot megillető tőkehányada nélkül.

A leányvállalat saját tőkéjéből a nem anyavállalatra jutó arányos saját tőke összeg a mérlegben a külső tagok részesedéseként került kimutatásra. Az anyavállalat a követő konszolidálás során a leányvállalatok saját tőkéjének változását az összevont mérlegben a saját tőke korrekciójaként mutatja ki.

Adósságkonszolidáció

A Sztv. előírásainak értelmében a konszolidált mérlegben nem mutathatóak ki a bevont vállalatok egymás közötti követelése, céltartalékai, kötelezettségei, továbbá a megfelelő időbeli elhatárolások tételei sem, az ilyen adatokat ki kell szűrni.

Az azonos jogcímű követeléseket és kötelezettségeket – ha azok összege megegyezik – egymással szemben az előkészítő mérlegből ki kell vezetni. Amennyiben összegük nem egyezik meg, akkor a különbözet összegéből az előző év különbözetével egyező összeget a saját tőke változásaként, a tárgyévi és az előző évi különbözet eltérését (állományváltozást) az összevont eredménykimutatásban eredményt módosító tételként kell elszámolni.

A lényegesség és gazdaságosság elve alapján nem szükséges az adósság konszolidálását elvégezni olyan tételeknél, amelyek a vállalatcsoport valós vagyoni, pénzügyi helyzetének megítélését lényegileg nem befolyásolják.

Közbenső eredmény konszolidálása

Az Abroncs Hungária Kereskedőház vállalatcsoporthoz tartozó vállalkozásoktól beszerzett eszközöket olyan értéken kell az összevont mérlegben szerepeltetni, mint amilyen értéken azok az éves mérlegbe beállíthatók lettek volna akkor, ha a vállalatok együttesen jogilag is egyetlen vállalatot képeznének, tehát az eszközök mérlegértékéből közbenső eredménytartalmukat ki kell szűrni.

Amennyiben a tárgyévben és az előző évben kiszűrt közbenső eredmény nem egyezik meg, az előző évben kiszűrt közbenső eredmény összegét a vállalatcsoport saját tőke változásaként (saját tőkeváltozás közbenső eredmény konszolidálása miatt), az állományváltozást (a tárgyévi és előző évi kiszűrt közbenső eredmény eltérését) eredményváltozásként az összevont eredménykimutatásban is ki kell mutatni. Nem szükséges az olyan közbenső eredményeket konszolidálni, amelyek a vállalatcsoport megítélése szempontjából nem jelentősek.

Ráfordítások és bevételek konszolidálása

A vállalatcsoporton belül keletkezett adósságok, közbenső eredmények kiszűrésén túl konszolidálni kell a vállalatcsoporton belül keletkezett költségeket, ráfordításokat és bevételeket is. A konszolidálás célja a halmozódás-mentes eredménykimutatás összeállítása.

Az összevont eredménykimutatás összeállítása során ki kell szűrni a konszolidálásba bevont vállalkozások egymás közötti áruszállításaiból, szolgáltatásnyújtásból, igénybevételből származó árbevétel és a hozzá kapcsolódó ráfordítás és közvetlen költség összegét, valamint az egymás közötti egyéb üzleti kapcsolatokból származó, az egyedi eredménykimutatásban az egyéb, a pénzügyi bevételek, ráfordítások között elszámolt tételeket.

A konszolidálás miatti társasági adókülönbözlet megállapítása

A konszolidációs műveletek utolsó lépéseként meg kell állapítani a konszolidálás miatti társasági adó különbözet összegét. Ennek során az egyedi beszámolókból található adózás előtti eredmények összegét össze kell hasonlítani a konszolidálás következtében módosított – vállalatcsoport szintű – adózás előtti eredmény összegével.

A különbözetből azon összeg után, amely várhatóan a későbbi években kiegyenlítődik, társasági adót kell számolni. Ha az összevont eredménykimutatás eredménye alapján számított társasági adó összege kisebb, mint az egyedi beszámolókból összesített társasági adó összege, a különbözetet konszolidálásból származó adókövetelésként és a társasági adó ráfordítás csökkenéseként kell figyelembe venni.

III. Specifikus rész

A társaság bemutatása

Az Abroncs Hungária Kereskedőház Kft. az alábbi tulajdonrészrel rendelkezik más vállalkozásban:

Cég neve:	Abroncs Kereskedőház Kft.
Cég székhelye:	1119 Budapest, Fehérvári út. 71-73.
Cég törzstőkéje:	50 000 000 HUF
Tulajdoni hányad:	100 %
Saját tőke:	3 378 548 eFt
Jegyzett tőke:	50 000 eFt
Tartalékok:	2 940 419 eFt
2021. évi adózott eredmény:	392 225 eFt
Cég neve:	AKH Vagyonkezelő és Ingatlanhasznosító Kft.
Cég székhelye:	1119 Budapest, Fehérvári út 71-73.
Cég törzstőkéje:	131 785 000 HUF
Tulajdoni hányad:	100 %
Saját tőke:	1 888 737 eFt
Jegyzett tőke:	131 785 eFt
Tartalékok:	1 533 681 eFt
2021. évi adózott eredmény:	222 175 eFt
Cég neve:	AKH Pnevmatike Trgovina D.O.O
Cég székhelye:	Mladinska Ulica7,8250 Brezice, Slovenija
Cég törzstőkéje:	10 000 EUR
Tulajdoni hányad:	100 %
Saját tőke:	44 700 EUR
Jegyzett tőke:	10 000 EUR
Tartalékok:	27 598 EUR
2021. évi adózott eredmény:	7 102 EUR
Cég neve:	AKH GUME d.o.o.
Cég székhelye:	Podbrežje IX. 18. 10020 ZAGREB, CROATIA
Cég törzstőkéje:	40 000 HRK
Tulajdoni hányad:	100 %
Saját tőke:	9 866 HRK
Jegyzett tőke:	40 000 HRK
Tartalékok:	-30 133 HRK
2021. évi adózott eredmény:	222 437 HRK

Cég neve: AKH SLOVAKIA s.r.o
Cég székhelye: 85 101 BRATISLAVA, Kopcianska 20. SLOVENSKO
Cég törzstőkéje: 20 000 EUR
Tulajdoni hányad: 24%
Saját tőke: 77 987 EUR
Jegyzett tőke: 20 000 EUR
Tartalékok: 2 000 EUR
2021. évi adózott eredmény: 55 987 EUR

Cég neve: AKH PNEU CZ s.r.o
Cég székhelye: Brno 60200 Příkop 838/6
Cég törzstőkéje: 300 000 CZK
Tulajdoni hányad: 100 %
Saját tőke: 1 582 520 CZK
Jegyzett tőke: 300 000 CZK
Tartalékok: 15 000 CZK
2021. évi adózott eredmény: 1 267 520 CZK

Cég neve: A.R.S. spol. s.r.o.
Cég székhelye: Medený Hámor 4, 974 01 Banská Bystrica, Slovakia
Cég törzstőkéje: 1 114 987 EUR
Tulajdoni hányad: 99 %
Saját tőke: 2 582 306 EUR
Jegyzett tőke: 1 114 987 EUR
Tartalékok: 122 894 EUR
2021. évi adózott eredmény: 1 657 058 EUR

Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet

Befektetett eszközök bemutatása

1. Immateriális javak összevont mozgásának alakulása (adatok eFt-ban):

Immateriális javak	2020. dec. 31.	Növekedések	A.R.S. SPOL. s.r.o.	Árfolyamkülönbözet	Csökkenések	2021. dec. 31.
	Nyitó					Záró
Bruttó érték						
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	-	-	-	-	-	-
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-	-	-	-	-	-
3. Vagyoni értékű jogok	328 122	162 859	35 012	-	-949	525 044
4. Szellemi termékek	193 778	24 873	0	135	-86 633	132 153
5. Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-	-
6. Immateriális javakra adott előlegek	-	-	-	-	-	-
7. Immateriális javak érték helyesbítése	-	-	-	-	-	-
Immateriális javak bruttó értéke összesen	521 900	187 732	35 012	135	-87 582	657 197

	2020. dec. 31.	Növekedések	A.R.S. SPOL. s.r.o.	Árfolyamkülönbözet	Csökkenések	2021. dec. 31.
	Nyitó					Záró
Halmazott értékcsökkenés						
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	-	-	-	-	-	-
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-	-	-	-	-	-
3. Vagyoni értékű jogok	42 474	70 390	31 026	-	-949	142 941
4. Szellemi termékek	108 974	21 244	-	47	-80 185	50 080
5. Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-	-
6. Immateriális javakra adott előlegek	-	-	-	-	-	-
7. Immateriális javak érték helyesbítése	-	-	-	-	-	-
Immateriális javak halmazott értékcsökkenése összesen	151 448	91 634	31 026	47	-81 134	193 021

Nettó érték	2020.12.31	2021.12.31
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	-	-
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-	-
3. Vagyoni értékű jogok	285 648	382 103
4. Szellemi termékek	84 804	82 073
5. Üzleti vagy cégérték	-	-
6. Immateriális javakra adott előlegek	-	-
7. Immateriális javak érték helyesbítése	-	-
Immateriális javak nettó értéke összesen	370 452	464 176

2. Tárgyi eszközök összevont mozgásának alakulása (adatok eFt-ban):

	2020. dec. 31.	Növekedések	A.R.S. SPOL. s.r.o.	Árfolyamkülönbözet	Csökkenések	Egyéb mozgások	2021. dec. 31.
Tárgyi eszközök	Nyitó						Záró
Bruttó érték							
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 123 685	143 459	-	-	-7 351	1 850	3 261 643
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 126 937	169 398	993 847	-	-164 703	7 501	2 132 980
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	454 465	77 766	509 618	550	-88 833	9 947	963 513
4. Tenyészállatok		-	-	-	-	-	0
5. Beruházások és felújítások	24 298	5 209	1 166	-	-	-19 298	11 375
6. Beruházásokra adott előlegek	4 080	9 328	738		-4 080	-	10 066
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	-	-	-	-	-	0
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen	4 733 465	405 160	1 505 369	550	-264 967	0	6 379 577

	2020. dec. 31.	Növekedések	A.R.S. SPOL. s.r.o.	Árfolyamkülönbözet	Csökkenések	Egyéb mozgások	2021. dec. 31.
Tárgyi eszközök	Nyitó						Záró
Halmazott értékcsökkenés							
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	268 742	263 604	-	-	-2 278	-	530 068
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	504 219	131 818	875 705		-149 772	-	1 361 970
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	356 361	61 267	337 782	541	-83 483	-	672 468
4. Tenyészállatok	0	-	-	-	-	-	0
5. Beruházások és felújítások	0	-	-	-	-	-	0
6. Beruházásokra adott előlegek	0	-	-	-	-	-	0
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	-	-	-	-	-	0
Tárgyi eszközök halmazott értékcsökkenése összesen	1 129 322	456 689	1 213 487	541	-235 533	0	2 564 506

	2020. dec. 31.	2021. dec. 31.
Tárgyi eszközök	Nyitó	Záró
Nettó érték		
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 854 943	2 731 575
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	622 718	771 010
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	98 104	291 045
4. Tenyészállatok	-	0
5. Beruházások és felújítások	24 298	11 375
6. Beruházásokra adott előlegek	4 080	10 066
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	-	0
Tárgyi eszközök nettó értéke összesen	3 604 143	3 815 071

Tárgyi eszköz terven felüli értékcsökkenésként 31 623 ezer forint került elszámolásra a 2021-es év folyamán selejtezés miatt. Az előző évek konszolidációs korrekciója összesen 116 434 ezer forint értékcsökkenés növekedést eredményezett a tárgyévben, melyből 11 329 ezer forint a műszaki berendezéseket, míg a maradék az ingatlanokat érintette. Az előző évi korrekciók egyik év vonatkozásában sem jelentősek (2017-2020), így a tárgyévi eredményben kerültek javításra.

3. Befektetett pénzügyi eszközök bemutatása (adatok eFt-ban)

Megnevezés	2020	2021
Tőkekonszolidációs különbözetek	48 246	40 204
Összesen	48 246	40 204

Az aktív tőkekonszolidációs különbözetek a következő befektetéseken keletkeztek (bruttó összegek):

	2020	2021
AKH Slovakia sro.	36 435	36 435
AKH Pneu CZ sro	27 577	27 577
AKH Pnevmatike doo	16 399	16 399
AKH Gume doo	29	29
Összesen	80 440	80 440

Az aktív tőkekonszolidációs különbözetek terv szerint értékcsökkentésre kerültek.

2021. december 31.	Bruttó érték	Nyitó halmozott érték-csökkenés	Tárgyévi érték-csökkenés	Záró halmozott érték-csökkenés	Nettó érték 2020.12.31	Nettó érték 2021.12.31
AKH Slovakia sro.	36 435	14 574	3 644		21 861	18 217
AKH pneu CZ sro	27 577	11 031	2 758		16 546	13 788
AKH Pnevmatike	16 399	6 560	1 640		9 839	8 199
AKH Gume	29	29			0	0
Összesen	80 440	32 194	8 042	0	48 246	40 204

Forgóeszközök bemutatása

1. Készletek összetétele (adatok eFt-ban)

	2020. december 31-én	2021. december 31-én
Anyagok	0	135 852
Késztermékek	0	47 242
Áruk	5 801 072	8 089 354
Készletekre adott előlegek	0	503
Összesen	5 801 072	8 272 951

A készletek egyenlege jelentősen növekedett az előző évhez képest, melynek egyik oka az úton lévő készletek mennyiségének emelkedése valamint az, hogy fordulónapon az újonnan megvásárolt A.R.S Spool s.r.o. készletértéke 996 962 eFt volt.

A készletek értékvesztését az alábbi táblázat tartalmazza:

ezer Ft

	Nyitó állomány	Kivezetés	Előző év- feloldás	Tárgyévi képzés	A.R.S. SPOL. s.r.o.	Záró állomány
Anyagok					3 205	3 205
Késztermékek					1 400	1 400
Áruk	199 126			28 535	6 947	234 608

Az A.R.S Spool s.r.o. megvásárlásával a készletek értékvesztésének egyenlege is növekedett. Továbbá mivel ez a társaság termelő tevékenységet is végez, ezért anyagok és késztermékek valamint ezekhez kapcsolódó értékvesztések is megjelentek a konszolidált mérlegben.

2. Vevőkövetelések összetétele (adatok eFt-ban)

	2020. december 31-én	2021. december 31-én
Vevőkövetelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból	1 436 378	3 051 228
Halmazott értékvesztés	-69 524	-89 812
Összesen	1 366 854	2 961 416

A vevői egyenleg változását egyrészt a forgalom növekedése, másrészt az A.R.S Spool s.r.o. megvásárlása okozta. Az A.R.S Spool s.r.o. vevői egyenlege 814 385 eFt volt év végén.

A vevők értékvesztését az alábbi táblázat tartalmazza:

ezer Ft

	Nyitó állomány	Kivezetés	Előző év- feloldás	Tárgyévi képzés	A.R.S. SPOL. s.r.o.	Záró állomány
Vevő értékvesztés	69 524	17 089	8 329	14 546	31 160	89 812

3. Egyéb követelések (adatok eFt-ban)

Az egyéb követelések az állami, illetve önkormányzati adóhatósággal kapcsolatos elszámolásokból, valamint szállítói túlfizetésekből és bónuszelszámolásokból származnak.

	2020. december 31-én	2021. december 31-én
Szállítói bónuszelszámolásból adódó követelés	646 847	900 869
Adókövetelések	104 624	30 994
Bérleti díj kauciók	19 698	5 221
Szállítói túlfizetések	14 410	4 848
Adózással kapcsolatos letéti számlák	5 000	22 051
Önkormányzattal szembeni követelések	1 741	1 043
Vásárolt követelések	1 648	
Munkavállalókkal szembeni követelések	3 162	4 031
Egyéb követelések	9 472	14 149
Összesen	806 602	983 206

Saját tőke bemutatása (adatok eFt-ban)

A konszolidált saját tőke mozgása a 3. számú mellékletben került levezetésre.
A 2021. évi adózott eredmény az eredménytartálékba kerül átvezetésre.

	2020. december	2021. december
Jegyzett tőke	2 311 000	2 311 000
Tőketartalék	262 289	262 289
Eredménytartalék	1 504 901	1 640 782
Korrigált adózott eredmény	254 103	408 715
Leányvállalati saját tőke változás	-75 750	115 543
Konszolidáció miatti változások	-598 223	-720 293
Külső tulajdonosi részesedés		
Saját tőke összesen	3 658 320	4 018 036

A Társaság tulajdonosa 80 mFt osztalék kifizetését tervezi.

Kötelezettségek bemutatása

1. Passzív tőkekonszolidációs különbözetek összetétele (adatok eFt-ban)

A passzív tőkekonszolidációs különbözetek a következő befektetéseken keletkeztek (adatok eFt-ban):

	2020	2021
Abroncs Kereskedőház Kft..	654 133	654 133
SC Anvelonet sro	41 134	41 134
A.R.S. spol. S.r.o.		62 263
Összesen	695 267	757 530

2. Kötvénykibocsátás

A Társaság a Magyar Nemzeti Bank Növekedési Kötvényprogramja keretében 2020. december 15. napján sikeres kötvényaukciót hajtott végre. Az elsődleges forgalomba hozatal (aukció) során 2020. december 17-ei értéknappal az „ABRONCS 2027/A” elnevezésű, HU0000360177 ISIN-kódú, 70 darab, egyenként 50.000.000 forint névértékű hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (Kötvények) kibocsátására került sor 3.500.000.000 forint össznévértékben.

2021.12.16-án 199.990 eFt kötvény tőketörlesztés történt, így a kötvénykibocsátásból származó kötelezettség 3.300.010 eFt-ra csökkent. Így a kötvénykibocsátáshoz kapcsolódóan a hosszú lejáratú kötelezettségek között 3.100.020 eFt, míg a rövid lejáratú kölcsönként 199.990 eFt kerül kimutatásra.

A kötvény visszafizetésére a cégcsoporthoz tartozó Abroncs Hungária Kereskedőház Kft. és az AKH Vagyonkezelő Kft. eszközei (pl. ingatlanjai) is teljes garanciát/fedezetet nyújtanak.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2020	2021
Tartozások kötvénykibocsátásból	3 300 010	3 100 020
Rövid lejáratú kölcsönök	199 990	199 990

3. Rövid lejáratú hitelek

	<u>2020. december 31-én</u>	<u>2021. december 31-én</u>
Rövid lejáratú hitelek	0	519 636

Az egyik leányvállalat, az Abroncs Kereskedőház Kft. 2021-ben 1.400 eEUR rövidlejáratú hitelt vett fel az MKB Banktól, mely a rövid lejáratú hitelek soron került kimutatásra.

4. Egyéb kötelezettségek (adatok eFt-ban)

	<u>2020. december 31-én</u>	<u>2021. december 31-én</u>
Pályázati előleg	287 272	-
ÁFA kötelezettség	294 763	578 178
Vevői bónuszelszámolásból kötelezettség	140 377	163 582
Jövedelemtartozás munkavállalók felé	102 206	139 479
Egyéb adókötelezettség	89 306	30 616
Partnerekkel való elszámolások	1 717	10 212
Vevői túlfizetések	31 448	42 849
Társasági adó kötelezettség	3 023	12 357
Egyéb kötelezettségek	12 363	62 742
Összesen	962 475	1 040 015

Az Abroncs Kereskedőház Kft. 2020. júniusában 287.272 eFt beruházási támogatási előleget kapott a koronavírus járvány következtében elindított gazdaságélénkítő program keretén belül. A támogatás elszámolásra került 2021.-ben. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek emelkedését az ÁFA kötelezettség emelkedése okozta.

Passzív időbeli elhatárolások bemutatása

	<u>2020. december 31-én</u>	<u>2021. december 31-én</u>
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	12 267	43 461
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	106 182	184 110
Halasztott bevételek	305 336	652 677
Összesen	423 785	880 248

A halasztott bevételek állami pályázati bevételeket tartalmaznak, melynek egyenlege a HIPA Zrt.-től kapott állami támogatásnak köszönhetően növekedett. Tovább növelte ezt az egyenleget a korábbi évek konszolidációs hatásainak módosítása 90 873 ezer Ft-tal. Az előző

évi korrekciók egyik év vonatkozásában sem jelentősek (2017-2020), így a tárgyévi eredményben kerültek javításra.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolások egyenlege közel 60 millió Ft-tal növekedett előző évhez képest, melyet a késve megérkezett számlák okoztak, amely főleg a közüzemi szolgáltatások és marketing területét érintette.

A halasztott bevételek között kimutatott támogatáshoz kapcsolódó bevételek:

ezer Ft	
HIPA Pályázat	287 272
Konszolidáció miatti korrekciós támogatások	341 540

A konszolidáció miatti korrekciós támogatások egyenlege tartalmazza azokat a támogatási összegeket, melyek az eszközátadások miatt az egyedi beszámolókból kivezetésre kerültek.

2017. december 11-én az Abroncs Hungária Kereskedőház Kft. átadta eszközeit apport keretében az AKH Vagyonkezelő és Ingatlanhasznosító Kft.-nek. Az Abroncs Hungária Kereskedőház Kft. könyveiben 2017.12.11-jén kerültek kivezetésre az alábbi támogatások:

Megnevezés	HUF
GOP-3.2.1-07/1-2008-0016	24 432 281
GVOP-1.2.2.-2004-04-0001/5.0	26 263 313
GOP-2.1.1-10/B-2010-0076	10 706 544
GVOP-3.2.1-09/1-2009-0005	55 623 649
Összesen:	117 025 787

2018. április 3-án az Abroncs Kereskedőház Kft. értékesítette telephelyeit az AKH Vagyonkezelő és Ingatlanhasznosító Kft.-nek. Az Abroncs Kereskedőház Kft. könyveiben 2018.04.03-án kerültek kivezetésre az alábbi támogatások:

Megnevezés	HUF
GOP-3.2.1-11-2011-0002	134 093 717
Széchenyi pályázatra kapott támogatás	7 530 258
Széchenyi terv keretében kapott támogatás	7 780 776
Összesen:	149 404 751

2018. augusztus 1-jén az Abroncs Hungária Kereskedőház Kft. értékesítette eszközeit az Abroncs Kereskedőház Kft.-nek. Az Abroncs Hungária Kereskedőház Kft. könyveiben 2018.08.01-jén kerültek kivezetésre az alábbi támogatások:

Megnevezés	HUF
GOP-2.1.1-10/B-2010-0076	6 118 731
GOP-3.2.1-07/1-2008-0016	4 365 095
GVOP-3.2.1-09/1-2009-0005	4 519 723
GOP-3.2.1.-11-2012-0019	3 861 023
GVOP-1.2.2.-2004-04-0001/5.0	5 483 590
Széchenyi P. Támogatás	3 351 281
Összesen:	27 699 442

2020. december 17-én az Abroncs Hungária Kereskedőház Kft. értékesítette egyik telephelyét és épületét az AKH Vagyonkezelő és Ingatlanhasznosító Kft.-nek. Az Abroncs Hungária Kereskedőház Kft. könyveiben 2020.12.17-én kerültek kivezetésre az alábbi támogatások:

Megnevezés	HUF
GOP-3.2.1-11-2012-0019	127 036 206

A támogatások mindegyike konszolidált szinten kimutatásra kerül a mai napig, és a támogatások feloldásához kapcsolódó bevételeket értékcsökkenés arányosan számoljuk el.

Eredménykimutatás bemutatása

1. Árbevétel alakulása (adatok eFt-ban)

	2020. december 31-én	2021. december 31-én
Belföldi értékesítés árbevétele	19 229 803	22 102 483
Export értékesítés árbevétele	5 593 133	6 502 364
Értékesítés nettó árbevétele összesen	24 822 936	28 604 847

A cégcsoport árbevétele elsősorban termékértékesítésből és ezzel összefüggő szolgáltatási tevékenységből származik. Az árbevétel növekedett 2021-ben, mely elsősorban a személyabroncs belföldi értékesítés árbevételének növekedéséből származik.

Az export értékesítés árbevételének a földrajzi megoszlása a következő volt:

	2020. december 31-én	2021. december 31-én
EU-ba	5 586 906	6 466 150
EU-n kívül	6 227	36 214
Export értékesítés árbevétele összesen	5 593 133	6 502 364

2. Egyéb bevételek összetétele (adatok eFt-ban)

	2020. év	2021. év
Utólag kapott engedmény	1 235 838	1 479 681
Környezetvédelmi termékdíj visszaigénylés	126 934	144 238
Készletek visszaírt értékvesztése	80 965	0
Előző éveket érintő egyéb bevételek	33 651	1 995
Követelések visszaírt értékvesztése	30 543	8 329
Értékesített tárgyi eszköz bevétele	1 126	490
Támogatáshoz kapcsolódó bevétel	32 303	-60 070
Leltártöbblet	-	13 268
Kártérítéssel kapcsolatos bevételek	3614	11 147
Egyéb	10 611	33 148
Összesen	1 555 585	1 632 226

A kedvező piaci folyamatoknak köszönhetően a beszerzés növekedett, aminek következtében a szállítóktól utólagosan kapott bónusz is nagyobb lett. A környezetvédelmi termékdíj visszaigénylésének növekedése az abroncs és kenőolaj begyűjtési arány növekedésének tudható.

Az előző évek támogatási bevételeinek módosításai az egyéb bevételek eredményét 90 872 eFt-tal csökkentette. Az előző évi korrekciók egyik év vonatkozásában sem jelentősek (2017-2020), így a tárgyévi eredményben kerültek javításra.

3. Személyi jellegű ráfordítások összetétele (adatok eFt-ban)

	2020. év	2021. év
Bérköltség	1 699 866	1 824 409
Személyi jellegű egyéb kifizetések	152 670	201 883
Bérfelrakások	324 396	322 822
Összesen	2 176 932	2 349 114

A személyi jellegű ráfordítások megoszlása (eFt):

ezer Ft			
Megnevezés	Szellemi	Fizikai	Összesen
Bérköltség	986 355	838 054	1 824 409
Bérfelrakások	110 263	91 620	201 883
Személyi jellegű egyéb kifizetés	163 039	159 783	322 822
Összesen	1 259 657	1 089 457	2 349 114

Létszám megoszlása:

	fő	
	2020	2021
Fizikai létszám	185	232
Szellemi létszám	118	166
Összesen:	303	398

A létszám növekedés oka az A.R.S. SPOL. s.r.o. megvásárlása, aminek 88 fő az átlagos állományi létszáma.

Az Abroncs Hungária Kft vezető tisztségviselője tevékenységéért 2021-ben bruttó 36.750 eFt járandóságban részesült.

4. Igénybevett szolgáltatások összetétele (adatok eFt-ban)

	2020. év	2021. év
Fuvarozás, szállítás, rakodás	699 271	871 615
Raktározási költségek	104 081	97 553
Szakértői díjak	188 919	234 266
Begyűjtési szolgáltatás	225 851	228 597
Bérleti díjak	215 682	251 464
Marketing költségek	161 037	253 165
Jutalékok	14 101	17 395
Munkaerőkölcsönzés	1 648	20 072
Karbantartási költségek	32 530	39 833
Egyéb	121 336	149 882
Összesen	1 764 456	2 163 842

A beszámolási időszakban az igénybevett szolgáltatások általában növekedtek. Ennek fő oka, hogy a költségek egy része az értékesítési forgalommal együtt változik, különösen a fuvarozási valamint a marketingköltségek.

5. Egyéb ráfordítások összetétele (adatok eFt-ban)

	2020. év	2021. év
Utólag adott engedmény	343 773	415 548
Környezetvédelmi termékdíj	349 978	393 397
Iparűzési adó	94 202	105 000
Készletek értékvesztése	199 126	28 535
Követelések értékvesztése	58 856	14 546
Készlet hiány	57 468	35 891
Készlet selejt	7 499	551
Építményadó és telekadó	21 236	21 236
Innovációs járulék	14 130	15 750
Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	1 468	-
Behajthatatlan követelések	4 687	9 671
Tárgyi eszköz terven felüli értékcsökkenés		31 623
Egyéb	18 551	30 522
Összesen	1 170 974	1 102 269

Az egyéb ráfordítások legnagyobb tétele a vevőknek utólagosan adott forgalmi bónusz, ami a forgalom növekedésének eredményeként növekedett. A környezetvédelmi termékdíj növekedése ugyancsak az értékesítési forgalom növekedésével magyarázható. A tárgyévben készletértékvesztés nem került visszaírásra.

Fordulónap utáni események

Felmértük, hogy a 2022. február 24-én kezdődött orosz-ukrán fegyveres konfliktus és annak potenciális gazdasági hatásai várhatóan hogyan érintik a Társaságot, és ezen felmérés alapján nem azonosítottunk olyan konkrét körülményt, amely jelentős hatással lenne a Társaság 2022. évi pénzügyi helyzetére, pénzügyi teljesítményére vagy cash flow-ira. A helyzet bizonytalansága és változékonysága miatt azonban lehetséges, hogy ilyen jelentős hatású körülmények felmerülnek.

Főbb mutatószámok

Vagyoni helyzet jellemzésének mutatói

adatok ezer forintban

	2020.12.31	2021.12.31
Tőkeigényességi mutató	25,92%	20,83%
Befektetett eszköz	4 028 365	4 319 451
Összes eszköz	15 541 967	20 734 251
	2020.12.31	2021.12.31
Forgóeszközök aránya	73,76%	78,81%
Forgóeszköz	11 463 436	16 340 402
Összes eszköz	15 541 967	20 734 251

	2020.12.31	2021.12.31
Saját tőke aránya	23,54%	19,38%
Saját tőke	3 658 320	4 018 036
Összes forrás	15 541 967	20 734 251

	2020.12.31	2021.12.31
Eladósodottsági mutató	73,73%	76,36%
Kötelezettségek	11 459 862	15 832 453
Összes forrás	15 541 967	20 734 251

	2020.12.31	2021.12.31
Tőkefeszültségi mutató	313,25%	394,03%
Kötelezettségek	11 459 862	15 832 453
Saját tőke	3 658 320	4 018 036

	2020.12.31	2021.12.31
Befektetett eszközök fedezettsége	375,29%	459,56%
Saját tőke+kötelezettségek	15 118 182	19 850 489
Befektetett eszközök	4 028 365	4 319 451

	2020.12.31	2021.12.31
Forgótőke aránya a saját tőkéhez	109,34%	118,02%
Forgóeszközök-rövid lej. kötelezettség	3 999 953	4 742 017
Saját tőke	3 658 320	4 018 036

adatok ezer forintban

Likviditási helyzet mutatói

	2020.12.31	2021.12.31
Nettó eladósodottság	2,54	2,96
Kötelezettségek- követelések	9 286 406	11 887 348
Saját tőke	3 658 320	4 018 036

	2020.12.31	2021.12.31
Rövid távú likviditás	1,54	1,41
Forgóeszközök	11 463 436	16 340 402
Rövid lejáratú kötelezettségek	7 463 483	11 598 385

	2020.12.31	2021.12.31
Hitelfedezettségi mutató	29,12%	34,01%
Követelések	2 173 456	3 945 105
Rövid lejáratú kötelezettségek	7 463 483	11 598 385

Vállalkozás jövedelmi helyzetének elemzése

	2020.12.31	2021.12.31
Alaptőke hatékonysága	11,00%	17,69%
Adózott eredmény	254 103	408 715
Jegyzett tőke	2 311 000	2 311 000

	2020.12.31	2021.12.31
Tőkearányos pénzügyi eredmény	-10,83%	-4,99%
Pénzügyi eredmény	-396 142	-200 656
Saját tőke	3 658 320	4 018 036

	2020.12.31	2021.12.31
Jegyzett tőkearányos pénzügyi eredmény	-17,14%	-8,68%
Pénzügyi eredmény	-396 142	-200 656
Jegyzett tőke	2 311 000	2 311 000

Környezetvédelem

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszköz, veszélyes hulladék, környezetvédelmi garanciális kötelezettség nincs.

A társaság nem végez K+F tevékenységet.

A társaságnak nincsenek mérlegen kívüli tételei.

Mellékletek:

1. sz. melléklet: Konszolidáció összefoglaló táblázata
2. sz. melléklet: A konszolidált saját tőke 2020. december 31-i és 2021. december 31-i fordulónapok közötti mozgásának levezetése
3. sz. melléklet: Konszolidált cash flow

1. számú melléklet

A tétel megnevezése	Egyedi vállalatok összesítése	Előkészítő korrekciók	Tőkekonszolidáció	Adósságnakonszolidáció	Bevétel-ráfordítás konszolidáció	Közbenső eredmény konszolidáció	Társult vállalkozások	Látens adó	Konszolidált beszámoló
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	9 693 850	-608 130	-4 766 269	0	0	0	0	0	4 319 451
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	464 176	0	0	0	0	0	0	0	464 176
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	382 103	0	0	0	0	0	0	0	382 103
4. Szellemi termékek	82 073	0	0	0	0	0	0	0	82 073
5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	4 415 400	-600 329	0	0	0	0	0	0	3 815 071
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 309 385	-577 810	0	0	0	0	0	0	2 731 575
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	802 231	-31 221	0	0	0	0	0	0	771 010
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	282 343	8 702	0	0	0	0	0	0	291 045
4. Tenyésztések	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Beruházások, felújítások	11 375	0	0	0	0	0	0	0	11 375
6. Beruházásokra adott előlegek	10 066	0	0	0	0	0	0	0	10 066
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	4 814 274	-7 801	-4 766 269	0	0	0	0	0	40 204
1. Tartós részesedés kapcsolódó vállalkozásban	4 803 204	-7 801	-4 795 403	0	0	0	0	0	0
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolódó vállalkozásból	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tul. rész. visz.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Egyéb tartós részesedés	11 070	0	-11 070	0	0	0	0	0	0
6. Tartósan adott kölcsön egyéb rész.visz.vállalattól	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesb.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Tőkekonszolidációs különbözet	0	0	40 204	0	0	0	0	0	40 204
- leányvállalattól	0	0	40 204	0	0	0	0	0	40 204
- közös vezetésű vállalkozásoktól	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- társult vállalkozásoktól	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. FORGÓESZKÖZÖK	17 604 621	-20 393	0	-1 238 939	0	-5 370	0	483	16 340 402
I. KÉSZLETEK	8 278 321	0	0	0	0	-5 370	0	0	8 272 951
1. Anyagok	135 852	0	0	0	0	0	0	0	135 852
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Növények-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Késztermékek	47 242	0	0	0	0	0	0	0	47 242
5. Áruk	8 094 724	0	0	0	0	-5 370	0	0	8 089 354
6. Készletre adott előlegek	503	0	0	0	0	0	0	0	503
II. KÖVETELÉSEK	5 203 954	-20 393	0	-1 238 939	0	0	0	483	3 945 105
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	3 003 615	-20 393	0	-21 806	0	0	0	0	2 961 416
2. Követelések kapcsolódó vállalkozással szemben	1 217 133	0	0	-1 217 133	0	0	0	0	0
3. Követelések jelentős tul. rész.vizonyban lévő vállalattól	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Követelések egyéb rész.vizonyban lévő vállalattól	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Egyéb követelések	983 206	0	0	0	0	0	0	0	983 206
7. Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Konszolidációból adódó (számított) társ. adó	0	0	0	0	0	0	0	483	483
III. ÉRTÉKPAPÍROK	5 798	0	0	0	0	0	0	0	5 798
1. Részesedés kapcsolódó vállalkozásban	5 798	0	0	0	0	0	0	0	5 798
2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Egyéb részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Saját részvények, üzletrészek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. PÉNZESZKÖZÖK (73.-74. sorok)	4 116 548	0	0	0	0	0	0	0	4 116 548
1. Pénztár, csekkek	19 683	0	0	0	0	0	0	0	19 683
2. Bankbetétek	4 096 865	0	0	0	0	0	0	0	4 096 865
C. AKTIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	74 398	0	0	0	0	0	0	0	74 398
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	48 251	0	0	0	0	0	0	0	48 251
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	26 147	0	0	0	0	0	0	0	26 147
3. Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	27 372 869	-628 523	-4 766 269	-1 238 939	0	-5 370	0	483	20 734 251

A tétel megnevezése	Egyedi vállalatok összesítése	Előkészítő korrekciók	Tőkekonzolidáció	Adósságnkonzolidáció	Bevétel-ráfordítás konszolidáció	Közbenső eredmény konszolidáció	Társult vállalkozások	Látens adó	Konzolidált beszámoló
D. SAJÁT TŐKE	10 517 948	-982 283	-5 512 834	92	0	-5 370	0	483	4 018 037
I. JEGYZETT TŐKE	2 922 820	0	-611 820	0	0	0	0	0	2 311 000
ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés név	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. TŐKETARTALÉK	1 534 381	0	-1 272 093	0	0	0	0	0	262 288
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	5 031 801	196 407	-3 587 426	0	0	0	0	0	1 640 782
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	300 000	0	-300 000	0	0	0	0	0	0
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VII. KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY	728 946	-375 227	58 534	1 349	0	-5 370	0	483,2996	408 715
VIII. Konzolidált vállalk. saját tőke változás	0	-83 170	199 970	-1 257	0	0	0	0	115 543
- leányvállalati saját tőke változás	0	-83 170	199 970	-1 257	0	0	0	0	115 543
- társult vállalkozás saját tőke változás	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IX. Konzolidáció miatti változások (+)	0	-720 293	0	0	0	0	0	0	-720 293
- adósságnkonzolidáció különbözetéből	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- közbenső eredmény különbözetéből	0	-720 293	0	0	0	0	0	0	-720 293
X. Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E. CÉLTARTALÉKOK	0	3 514	0	0	0	0	0	0	3 514
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	3 514	0	0	0	0	0	0	3 514
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F. KÖTELEZETTSÉGEK	16 314 609	10 308	746 565	-1 239 031	0	0	0	0	15 832 451
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	10 965	746 565	0	0	0	0	0	757 530
1. Hátrasorolt köt. kapcsoló vállalkozással szem	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Hátrasorolt köt.jelentős tul.rész.visz.váll.sze	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Hátrasorolt köt.egyéb rész.visz.váll.szemb	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szem	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Tőkekonzolidációs különbözet leányváll-bó	0	10 965	746 565	0	0	0	0	0	757 530
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	3 476 538	0	0	0	0	0	0	0	3 476 538
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	3 100 020	0	0	0	0	0	0	0	3 100 020
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	6 502	0	0	0	0	0	0	0	6 502
6. Tartós kötelezettségek kapcsoló vállalkozással	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Tartós köt. Jelentős tul. rész.visz.vállalkozás	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Tartós köt. egyéb rész.visz.vállalkozással sze	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	370 016	0	0	0	0	0	0	0	370 016
II. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	12 838 073	-657	0	-1 239 031	0	0	0	0	11 598 385
1. Rövid lejáratú kölcsönök	199 990	0	0	0	0	0	0	0	199 990
ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Rövid lejáratú hitelek	519 636	0	0	0	0	0	0	0	519 636
3. Vevőktől kapott előlegek	278	0	0	0	0	0	0	0	278
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolg.ból	9 838 466	0	0	0	0	0	0	0	9 838 466
5. Váltótartozások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Rövid lejáratú köt. kapcsoló vállalkozással sz	1 239 031	0	0	-1 239 031	0	0	0	0	0
7. Rövid lejáratú köt. Jelentős tul. rész.visz.váll	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Rövid lejáratú köt. egyéb rész.visz.váll.szemb	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 040 672	-657	0	0	0	0	0	0	1 040 015
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Származékos ügyletek negatív értékelési kü	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Konzolidációból adódó (számított) társ.ad	0	0	0	0	0	0	0	0	0
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	540 314	339 934	0	0	0	0	0	0	880 248
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	43 461	0	0	0	0	0	0	0	43 461
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhat	185 716	-1 606	0	0	0	0	0	0	184 110
3. Halasztott bevételek	311 137	341 540	0	0	0	0	0	0	652 677
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	27 372 872	-628 527	-4 766 269	-1 238 939	0	-5 370	0	483	20 734 251

A tétel megnevezése	Egyedi vállalatok összesítése	Előkészítő korrekciók	Tőkekon-szol idáció	Adósságko nszolidáció	Bevétel-ráfordítás konszolidáció	Közbenső eredmény konszolidáció	Társult vállalkozások	Látens adó	Konszolidált beszámoló
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	22 634 699	0	0	0	-532 216	0	0	0	22 102 483
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	9 359 228	0	0	0	-2 851 494	-5 370	0	0	6 502 364
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	31 993 927	0	0	0	-3 383 710	-5 370	0	0	28 604 847
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	74 119	0	0	0	0	0	0	0	74 119
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (03+04)	74 119	0	0	0	0	0	0	0	74 119
III. Egyéb bevételek	1 765 931	-51 741	0	0	-81 964	0	0	0	1 632 226
ebből: visszairt értékesztés	0	8 329	0	0	0	0	0	0	8 329
III/A Adósságkonsz. miatti (r. növelő) konsz. kü	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05. Anyagköltség	300 130	0	0	0	0	0	0	0	300 130
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 722 746	0	0	0	-558 904	0	0	0	2 163 842
07. Egyéb szolgáltatások értéke	108 793	0	0	0	0	0	0	0	108 793
08. Eladott áruk beszerzési értéke	25 608 718	0	0	0	-2 812 968	0	0	0	22 795 750
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	372 002	0	0	0	-99 636	0	0	0	272 366
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	29 112 389	0	0	0	-3 471 508	0	0	0	25 640 881
10. Bérköltség	1 824 409	0	0	0	0	0	0	0	1 824 409
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	201 883	0	0	0	0	0	0	0	201 883
12. Bérjárulékok	322 822	0	0	0	0	0	0	0	322 822
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	2 349 114	0	0	0	0	0	0	0	2 349 114
VI. Értékcsokkenési leírás	418 841	129 480	8 041	0	0	0	0	0	556 362
VII. Egyéb ráfordítások	1 184 814	-467	0	0	-82 077	0	0	0	1 102 269
ebből: értékesztés	78 685	-3 981	0	0	0	0	0	0	74 704
VII/A Adósságkonsz. miatti (r. csökk) konsz. kü	0	0	0	0	1 490	0	0	0	1 490
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III+IV+V+VI+VII)	768 819	-180 754	-8 041	0	86 422	-5 370	0	0	661 076
13. Kapott (járó) osztalék, részesedés	44 053	0	-44 053	0	0	0	0	0	0
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	50 031	0	0	0	-48 941	0	0	0	1 090
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	277 218	0	-4 478	0	-11 984	0	0	0	260 756
ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	371 301	0	-48 531	0	-60 925	0	0	0	261 846
18. Részesedésekből származó ráfordítás, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Befektetett pénzügyi eszközökből származó kamatok, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	151 618	0	0	0	-48 941	0	0	0	102 677
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítésének árfolyamnyeresége	-194 473	194 473	0	0	0	0	0	0	0
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	286 443	0	293	-1 349	74 437	0	0	0	359 825
ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	243 589	194 473	293	-1 349	25 496	0	0	0	462 502
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	127 713	-194 473	-48 824	1 349	-86 421	0	0	0	-200 656
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B)	896 533	-375 227	-56 865	1 349	0	-5 370	0	0	460 420
X. Adófizetési kötelezettség	52 188	0	0	0	0	0	0	0	52 188
X/A Konszolidálásból adódó társ. adó kül.	0	0	0	0	0	0	0	-483	-483
D. ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-XII)	844 345	-375 227	-56 865	1 349	0	-5 370	0	483	408 715
XI. Leányvállalatok adózott eredményéből külső	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E. KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY	844 345	-375 227	-56 865	1 349	0	-5 370	0	483	408 715

2.számú melléklet

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény	LVSTV	Konszolidáció miatti változások	Külső tulajdonosi részesedés	Összesen
2020. december 31.	2 311 000	262 289	1 504 901	-	-	254 103	- 75 750	- 598 223		3 658 320
Előző évi eredmény átsorolása			- 11 528			- 254 103	193 227	- 122 070		- 194 473
Tőkeemelés										-
Átalakulás hatása										-
Részesedés értékvesztés korrekció			194 475							194 475
Részesedés értékvesztés átsorolás			1 934				- 1 934			-
Osztalék			- 49 000							- 49 000
Tárgyévi eredmény						408 715			-	408 715
2021. december 31.	2 311 000	262 289	1 640 782	-	-	408 715	115 543	- 720 293	-	4 018 037

3. számú melléklet

III. CASH-FLOW KIMUTATÁS	2020.01.01.-	2021.01.01.-
	2020.12.31	2021.12.31
I. Működési cash flow (1-14. sorok)	1 009 423	1 408 332
1a Adózás előtti eredmény ±	281 416	460 420
1b Korrekciók az adózás előtti eredményben ±	-6 673	2 751
1 <i>Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) ±</i>	281 416	463 171
2 Elszámolt amortizáció +	311 016	556 362
3 Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	175 612	66 375
4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	3 514
5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	342	-490
6 Szállítói kötelezettség változása ±	166 370	2 545 868
6a Szállítói kötelezettségek változásának korrekciói ±	0	0
7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-6 008	-91 639
7a Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változásának korrekciói ±	0	-18 145
8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	171 292	415 097
8a Passzív időbeli elhatárolások változásának korrekciói ±	-172 726	0
9 Vevőkövetelés változása ±	888 306	-786 394
9a Vevőkövetelés változásának korrekciói ±	0	0
10 Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	-893 381	-1 641 779
10a Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változásának korrekciói ±	0	0
11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	121 425	-20 480
11a Aktív időbeli elhatárolások változásának korrekciói ±	0	0
12 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	-256	368 914
12a Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változásának korrekciói ±	0	-369 000
13 Fizetett adó (nyereség után) -	-27 313	-34 043
14 Fizetett osztalék, részesedés -	0	-49 000
II. Befektetési cash flow (15-22. sorok)	-468 011	-1 097 587
15 Befektetett eszközök beszerzése -	-469 137	-650 857
16 Befektetett eszközök eladása +	1 126	490
17 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése,	0	0
18 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
19 Kapott osztalék, részesedés +	0	0
20 Adott pótbefizetés -	0	0
21 Visszkapott pótbefizetés +	0	0
22 ARS megvásárlásért fizetett összeg -		-447 220
III. Finanszírozási cash flow (23-32. sorok)	1 127 556	319 646
23 Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	
24 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	3 500 000	0
25 Hitel és kölcsön felvétele +	0	519 636
26 Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
27 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	
28 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	-199 990
29 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-2 372 444	0
30 Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
31 Kapott pótbefizetés +	0	0
32 Visszafizetett pótbefizetés -	0	0
IV. Pénzeszközök változása (±II±III. sorok) ±	1 668 968	630 391
33 Devizás pénzeszközök ártértékelése ±	6 673	-2 751
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+32. sorok) ±	1 675 641	627 640
Nyitó pénzeszköz állomány	1 813 267	3 488 908
Záró pénzeszköz állomány	3 488 908	4 116 548

Korrekciók:

Az 1b) soron került korrekcióra a pénzeszközök devizás átértékelésének a hatása 2 751 eFt értékben. Utóbbi a 32-es soron Devizás pénzeszközök átértékelés soron került kimutatásra.

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása sor az A.R.S. spol. s.r.o. megvásárlásáért ki nem fizetett hosszú lejáratú kötelezettségek összegével került módosításra, mely a befektetett eszközök beszerzése soron került levonásra.

Egyéb korrekciók:

Cash-flow kimutatás sor megnevezése	Mérleg sor állomány-változása*	Cash-flow kimutatás szerinti állomány-változás	Eltérés	Eltérés oka
Szállítói kötelezettség	3 561 485	2 545 868	(1 015 617)	Isd. Lentebb
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	573 417	(109 784)	(683 201)	Isd. Lentebb
Passzív időbeli elhatárolások	456 464	415 097	(41 367)	Isd. Lentebb
Vevőkövetelés	(1 594 562)	(786 394)	808 168	Isd. Lentebb
Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül)	(2 654 764)	(1 641 779)	1 012 985	Isd. Lentebb
Aktív időbeli elhatárolások	(24 232)	(20 480)	3 752	Isd. Lentebb

Jogcím	Szállítói kötelezettség	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	Passzív időbeli elhatárolások	Vevőkövetelés	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül)	Aktív időbeli elhatárolások
Mérleg sor állomány-változása (±)*	3 561 485	573 416	456 464	(1 594 562)	(2 654 764)	(24 232)
Értékvesztés, értékvesztés visszalrás (±)				(6 217)	(28 535)	-
Fizetett nyereségadó (+)		(17 661)			-	
ARS akvizíció	(1 015 617)	(145 419)	(41 367)	814 385	1 041 520	3 752
Rövid lejáratú hitel felvétel		(520 120)				
Cash-flow kimutatás szerinti állomány-változás (±)	2 545 868	(109 784)	415 097	(786 394)	(1 641 779)	(20 480)