



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a 2019.12.31-én végződő pénzügyi évhez

BUDAPEST

2020. MÁRCIUS 27.

TARTALOMJEGYZÉK

1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA	3
2. A SZÁMVITELI POLITIKA ALKALMAZÁSA	4
3. AZ ALKALMAZOTT ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYOK.....	5
3.1. <i>Jelentős összegű hiba</i>	5
3.2. <i>Valuta- és devizatételek értékelése</i>	5
3.3. <i>Piaci értéken történő értékelés, illetve a valós értéken történő értékelés</i>	5
3.4. <i>Az értékcsökkenés elszámolása</i>	5
3.5. <i>Követelések és értékvesztés elszámolása</i>	6
3.6. <i>Készletek</i>	6
4. ELEMZÉSEK	7
4.1. <i>Pénzügyi helyzet és likviditás</i>	7
4.2. <i>Kiegészítések a beszámoló adataihoz</i>	9
4.3. <i>Ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák</i>	15

1. A Társaság bemutatása

A Commsignia Korlátolt Felelősségű Társaságot (székhely: 7252 Attala, Széchenyi utca 14., adószám: 23874664-2-17, cégjegyzékszám: 17-09-010377, továbbiakban „Társaság”) 2012. február 24-én alapították jogelőd nélkül és 2012. február 27-én került bejegyzésre. A Társaság rövidített elnevezése: Commsignia Kft., bejegyzett főtevékenysége információ-technológiai szaktanácsadás.

A Társaságnak a székhelyén kívül van két fióktelepe is: 1092 Budapest, Knézich utca 12. 6. em. 2., valamint 1117 Budapest, Irinyi József utca 4-20. szám alatt, ez utóbbi egyúttal a központi ügyintézés helye is.

A Társaság tagjai:

Commsignia, Inc.
US-3500 Dover, 19901 Delaware, USA, South DuPont Highway
Tulajdoni hányad: 100%

Az anyavállalat konszolidált beszámoló készítésére nem kötelezett.

A beszámoló elkészítéséért felelős személy:

Benkő Tünde
2040 Budaörs
Hegyalja utca 103.
Regisztrációs szám: 123870

A beszámoló aláírója:

Kovács József
Ügyvezető
7252 Attala, Széchenyi utca 14.

A tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, valóságát és megbízhatóságát a Társaság megbízásából könyvvizsgáló ellenőrizte. A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló neve és címe:

MAZARS Könyvszakértő és Tanácsadói Korlátolt Felelősségű Társaság
1123 Budapest, Nagyenyed utca 8-14.
Cégjegyzékszám: 01-09-078412
Kamarai engedély száma: 000220

A könyvvizsgálatért személyében is felelős személy adatai:
Benedek Zoltán László, 1161 Budapest, Zrínyi Ilona utca 16. 1. em. 4.
Kamarai regisztrációs száma: 007317

A könyvvizsgálatért fizetett éves díj: 10.700 EUR, amely magában foglalja a pro-forma konszolidált menedzsment információk vizsgálatát is.

A számviteli beszámoló és a kapcsolódó jelentések a jogszabály által előírt nyilvánosságon túl a Társaság munkavállalói, tulajdonosai és tagjai számára központi ügyintézés helyén is megtekinthetők.

2. A számviteli politika alkalmazása

Jelen beszámoló a 2019. január 01. és 2019. december 31. közötti időszakra vonatkozik, a mérleg fordulónapja 2019. december 31-e.

A Társaság könyvvezetésében a kettős könyvvitelt alkalmazza, költségeit az összköltség eljárásnak megfelelően rögzíti.

A Társaság a számvitelről szóló törvény alapján készített egyszerűsített éves beszámoló mérlegének elkészítésekor az „A” típusú mérlegváltozatot, az eredménykimutatás elkészítésekor az összköltség „A” típusú formátumot alkalmazza. Az éves beszámoló adatait ezer forintban adja meg.

A magyar számviteli szabályok szerint a beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra. Ezen előírás alapján a magyar és az arról fordított idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

A Társaság a két egymást követő évben elért mutatóértékei alapján egyszerűsített éves beszámolót készít.

A beszámoló készítésének választott időpontja az üzleti évet követő év március 1. napja.

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és a Társaság számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

A vállalkozás folytatásának elve

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a Társaság a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése. A mérleg fordulónap és a beszámoló elkészítése közötti időszakban történt rendkívüli esemény; a COVID-19 járvány és annak gazdasági hatásai a menedzsment értékelése alapján nem gyakorol negatív hatást a Társaság rövid távú, pénzügyi, likviditási helyzetére, az eszközök értékelésére és az üzleti működésére, a vállalkozás folytatásának elvének fennállását nem befolyásolja.

3. Az alkalmazott értékelési szabályok

3.1. Jelentős összegű hiba és kivételes nagyságú előfordulású tételek

A Társaság beszámolójának összeállításakor alkalmazza az Sztv. 3.§ (3) bekezdés 3-4. pontjában meghatározott jelentős mértékeket.

Jelentős összegű hibának minősül, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) 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.

Amennyiben a Társaság az ellenőrzés során jelentős összegű hibát, hibahatást tár fel, az adott üzleti évre vonatkozóan az önrevízió hatását a tárgyévi mérleg és az eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett bemutatja.

A kivételes nagyságú bevétel és ráfordítások mértékét a Társaság a saját tőke 40%-ában határozta meg. Kivételes nagyságú és előfordulású tételek lehetnek a véglegesen kapott és adott pénzeszközök; jogutódlással történő megszűnésre vonatkozó tételek; nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás átadása; ellentételezés nélküli tartozás átvállalás; követelés elengedés; fejlesztési célú pénzáradás, átvétel; térítés nélküli eszköz, szolgáltatás átadása, átvétele. A tárgyévben nem merült fel ilyen kivételes nagyságú esemény.

3.2. Valuta- és devizatételek értékelése

A valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzürtékre szóló eszköz), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor a Társaság a valutát, a devizát az üzleti év folyamán a számlavezető bank által meghirdetett devizaeladási árfolyamon számította át forintra.

2020. január 1-től a Társaság a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos deviza-középfolyamon számítja át forintra a külföldi pénzürtékre szóló eszközeit és kötelezettségeit, és a fordulónapon – a Társaság döntése alapján – valamennyi külföldi pénzürtékre szóló eszközét és kötelezettségét átértékelte a Magyar Nemzeti Bank 2019.12.31. napjára közzétett deviza-középfolyamára.

3.3. Piaci értéken történő értékelés, illetve a valós értéken történő értékelés

A Társaság az Sztv. alapján választható, a befektetett eszközök piaci értéken történő értékelését valamint a pénzügyi eszközök és kötelezettségek és a Sztv. által meghatározott pénzügyi instrumentumok körére a valós értéken történő értékelést további külön döntésig nem kívánja alkalmazni.

3.4. Immateriális javak bekerülési értéke

A Társaság a mérlegben kimutatja a saját fejlesztésű immateriális jóságokat, szellemi termékeket, amelyek bekerülési értékében a ráfordított munkabér és járulékai kerülnek aktiválásra a munkatársak által fejlesztésre fordított idő arányában. A saját fejlesztésű szoftverek mérlegértéke az eredménykimutatásban a saját előállítású eszközök aktivált értékével szemben kerül aktiválásra.

3.5. Az értékcsökkenés elszámolása

A Társaság az immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenését az eszköz hasznos élettartama alapján, lineárisan határozza meg.

A Társaság által létrehozott és fejlesztett szellemi termék (szoftver) hasznos élettartamát a Társaság 5 évben határozza meg, azt az elvet követve, hogy a folyamatos fejlesztéseket tükröző ráaktiválások a szoftver hasznos élettartamát növelik, ebből következően az 5 év hasznos élettartam ráaktiválásonként számolandó.

A Társaság a 100 ezer forint alatti egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközök bekerülési értékét használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolja. A 100 ezer Ft-nál magasabb beszerzési értékű informatikai eszközök és egyéb tárgyi eszközök hasznos élettartamát 3 illetve 2 évben határozza meg, a járművek hasznos élettartama 5 év. A vásárolt immateriális javaknál a hasznos élettartam egyedi elbírálás alá esik. Az ingatlanon végzett beruházásoknál szintén lineáris értékcsökkenés kerül elszámolásra figyelembe véve az irodabérleti szerződésben foglaltakat.

3.6. Követelések és értékvesztés elszámolása

A Társaság minden vevőjét egyedileg minősíti és egyedileg állapítja meg az értékvesztés összegét. Az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésekre - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbség összegében értékvesztést számol el a Társaság, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű. A minősítés során a Társaság vezető tisztségviselői a partnerekkel folyamatban lévő ügyletek alapján döntenek.

Az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló devizában nyilvántartott követeléseket a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos deviza-középfolyamot alapul véve értékeli át a Társaság.

3.7. Készletek

Jelenleg egyszerű gyártás folyik a Társaságnál, az alapanyagok illetve félkész termékek értékelése év végi leltár alapján FIFO-elven történik, az utolsó beszerzési árak figyelembevételével. A Társaság folyamatos értékbeli nyilvántartást nem vezet. Késztermékkel az üzleti év fordulónapján a Társaság nem rendelkezett.

3.8 Támogatások elszámolása

A Társaság az eszköz fejlesztésre kapott támogatásokat, illetve a támogatások azon részét, amely eszköz (szoftver) aktiváláshoz kapcsolódik, a támogatás lezárásakor számolja el egyéb bevételként, majd a halasztott bevételekkel szemben elhatárolja. A halasztott bevételek a vonatkozó eszköz hasznos élettartama alatt, az értékcsökkenéssel összhangban kerülnek feloldásra és egyéb bevételként elszámolásra.

A támogatásokra kapott előlegek az egyéb kötelezettségek között kerülnek kimutatásra, a támogatás lezárásáig.

A költségek ellentételezésre kapott támogatások a pályázati elszámolások támogató általi elfogadásával összhangban kerülnek egyéb bevételként elszámolásra.

4. Elemzések

4.1. Pénzügyi helyzet és likviditás

A beszámoló adatai a 2019.01.01. és 2019.12.31. közötti időszakra vonatkoznak.

a) Eszközök (aktívák) összetételének alakulása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2018.12.31	Részarány	2019.12.31	Részarány	Változás
A. Befektetett eszközök	164,690	46.41%	369,156	38.40%	124.15%
B. Forgóeszközök	189,481	53.39%	585,224	60.88%	208.86%
C. Aktív időbeli elhatárolások	705	0.20%	6,901	0.72%	878.87%
Összesen	354,876	100%	961,281	100%	170.88%

A Társaság eszközállománya 2019. december 31-én 961 millió Ft volt, ami 171 %-al magasabb, mint az előző évben. Az eszközökön belül a forgóeszközök aránya a legnagyobb, 585 millió Ft értékkel a teljes eszközállomány 61 %-át képviseli.

Az eszközállomány növekedés az üzleti év folyamán megvalósult tőkeemelés okozta pénzeszköz-növekedésnek, a fordulónapon fennálló és az árbevétel növekedéssel összefüggő – az előző üzleti év végi értékhez képest – jelentősebb vevőkövetelés állománynak, valamint a szellemi termékek (saját fejlesztésű szoftver) értéknövekedésének tudható be.

b) Források (passzívák) összetételének alakulása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2018.12.31	Részarány	2019.12.31	Részarány	Változás
D. Saját tőke	138,038	38.9%	609,551	63.41%	341.58%
E. Céltartalékok	-	0.0%	-	0.00%	0.00%
F. Kötelezettségek	212,699	59.9%	289,306	30.10%	36.02%
G. Passzív időbeli elhatárolások	4,139	1.2%	62,424	6%	1408.19%
Összesen	354,876	100%	961,281	100%	170.88%

A forrásállomány 63%-át a saját tőke teszi ki, köszönhetően az üzleti év folyamán megvalósult tőkeemelésnek.

A kötelezettségek értékéből 226 millió Ft-ot tesz ki a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott pályázati támogatási előlegek összege, amelyeket a Társaság a pályázati elszámolások egyes megvalósítási szakaszainak elfogadását követően vezet át az egyéb bevételek közé. További 23 millió Ft a szállítói kötelezettségek valamint a vevőktől kapott előlegek fordulónapi értéke, és 40 millió Ft-ot tesz ki a fordulónapon fennálló adó- és bérjellegű kötelezettségek összege.

A passzív időbeli elhatárolások összegéből 43 millió Ft a támogatási bevételek összegéből a még el nem számolt költségekkel (értékcsökkenéssel) arányos rész halasztott bevételként történő elszámolásából adódik, 17 millió Ft a költségek, 2 millió Ft pedig a bevételek passzív időbeli elhatárolásához kapcsolódik.

c) A pénzügyi helyzet mutatószámai

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés		2018.12.31		2018.12.31 korrigált		2019.12.31	
Pénzeszközök		67 106		67 106		393 089	
Likviditási gyorsráta	<u>Követelések, értékpapírok, pénzeszközök</u>	<u>141 527</u>	0,67	<u>141 527</u>	0,30	<u>543 558</u>	1,88
	kötelezettség	212 699		466 578		289 306	
Likvid eszközök aránya	<u>Forgóeszközök</u>	<u>189 481</u>	0,53	<u>189 481</u>	0,53	<u>585 224</u>	0,61
	Mérlegfőösszeg	354 876		354 876		961 281	
Hosszú távú likviditás	<u>Forgóeszközök</u>	<u>189 481</u>	0,89	<u>189 481</u>	0,41	<u>585 224</u>	2,02
	Kötelezettségek	212 699		466 578		289 306	
Árbevétel arányos eredmény	<u>Üzleti eredmény</u>	<u>17 404</u>	0,06	<u>-236 475</u>	-0,75	<u>-39 929</u>	-0,06
	Nettó árbevétel	314 143		314 143		654 251	
Saját tőke aránya	<u>saját tőke</u>	<u>138 038</u>	0,39	<u>-115 841</u>	-0,33	<u>609 551</u>	0,63
	összes forrás	354 876		354 876		961 281	
Forgóeszközök aránya	<u>forgóeszközök</u>	<u>189 481</u>	0,53	<u>189 481</u>	0,53	<u>585 224</u>	0,61
	Eszközök összesen	354 876		354 876		961 281	
Saját tőke növek. aránya	<u>saját tőke</u>	<u>138 038</u>	14,87	<u>-115 841</u>	-12,48	<u>609 551</u>	12,19
	jegyzett tőke	9 280		9 280		50 000	
Nettó eladósodottság	<u>kötelezettségek-követelések</u>	<u>138 278</u>	1,00	<u>392 157</u>	-3,39	<u>138 837</u>	0,23
	saját tőke	138 038		-115 841		609 551	
Hitel fedezettségi mutató	<u>követelések</u>	<u>74 421</u>	0,35	<u>74 421</u>	0,16	<u>150 469</u>	0,52
	rövid lejáratú kötelezettségek+ Hátrasorolt kötelezettség	212 699		466 578		289 306	
Tőke forgási sebessége	<u>értékesítés nettó árbevétele</u>	<u>314 143</u>	2,28	<u>314 143</u>	-2,71	<u>654 251</u>	1,07
	saját tőke	138 038		-115 841		609 551	
Saját tőke hatékonysági	<u>Adózott eredmény</u>	<u>12 484</u>	0,09	<u>-241 395</u>	2,08	<u>-64 028</u>	-0,11
	Saját tőke	138 038		-115 841		609 551	

2019. év folyamán a Társaság rövid illetve hosszú távú likviditása is kedvező, ami döntő részben a tőkebevonásnak köszönhető. A mutatószámok alapján látható, hogy a mindennapos működését, illetve a hosszabb távú kiadásait is képes finanszírozni a Társaság. A sajáttőke-arány mutató is jónak tekinthető.

4.2. Kiegészítések a beszámoló adataihoz

Mérleg

a) Befektetett eszközök

Adatok ezer Ft-ban

	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány
Vagyoni értékű jogok					
Bruttó érték	5,199	-	-	-	5,199
Értékcsökkenés	3,594	1,581	-	-	5,175
Nettó érték	1,604	-	1,581	-	24
Szellemi tulajdon					
Bruttó érték	167,787	189,222	-	-	357,009
Értékcsökkenés	7,520	33,661	-	-	41,182
Nettó érték	160,267	155,561	-	-	315,828
Bérelt ingatlanon végzett beruházás					
Bruttó érték	-	3,723	-	-	3,723
Értékcsökkenés	-	133	-	-	133
Nettó érték	-	3,590	-	-	3,590
Számítástechnikai eszközök és irodai berendezések					
Bruttó érték	20,406	23,602	-	-	44,008
Értékcsökkenés	17,588	5,911	-	-	23,499
Nettó érték	2,819	17,690	-	-	20,509
Járművek					
Bruttó érték	-	1,612	-	-	1,612
Értékcsökkenés	-	46	-	-	46
Nettó érték	-	1,566	-	-	1,566
Óvadék					
	-	27,640	-	-	27,640
Befektetett eszközök összesen	164,690	204,466	-	-	369,156

A befektetett eszközök nettó értékéből a legnagyobb arányt a szellemi tulajdon értéke képviseli, amely a Társaság által fejlesztett szoftver létrehozása és fejlesztése érdekében közvetlenül felmerült aktivált költségeket és a kapcsolódó értékcsökkenést tartalmazza. A szoftver hasznos élettartamát a Társaság 5 évben határozta meg.

A befektetett eszközök értékcsökkenésének elszámolása az alábbiak szerint történik. A Társaság

- minden, 100 ezer forint egyedi beszerzési értéket nem meghaladó eszköz értékét egy összegben elszámolja értékcsökkenésként
- a 100 ezer Ft-nál magasabb beszerzési értékű informatikai eszközök és irodai berendezések hasznos élettartamát 2 évben határozza meg,
- a járművek hasznos élettartamát 5 évben határozza meg
- a bérelt ingatlanon végzett beruházás hasznos élettartamát a bérleti szerződés időtartamához igazítja
- az immateriális javak a Társaság döntése alapján a fentiekben leírtaktól eltérő elbírálás alá eső eszközök, melyeknek értékcsökkenési kulcsa egyedileg kerül meghatározásra.

b) Készletek

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31
Készletek	47,954	41,666

Az év végi készletek 40 286 ezer Ft értékben a hardver-gyártáshoz beszerzett alapanyagokat, 1 380 ezer Ft értékben pedig félkésztermékeket tartalmaznak.

c) Követelések

A követelések fordulónapi állománya az alábbiak szerint alakult:

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2019.12.31
Cégcsoporton kívüli vevőkövetelések	90,870
Kapcsolt vállalkozással szembeni vevőkövetelések (Commsignia Inc.)	42,117
Értékvesztés	- 3,527
Vevőkövetelések összesen	129,460
Egyéb követelések	21,009
Követelések összesen	150,469

d) Értékpapírok

A Társaság nem rendelkezik értékpapírral.

e) Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások év végi összege 6 901 ezer Ft volt, és a 2019. üzleti évre könyvelt számlák 2020-ra jutó költségeit tartalmazza, elsősorban a következő időszakokra vonatkozó szoftverhasználati díjakat és biztosítási díjakat.

f) Saját tőke

Adatok ezer Ft-ban

Saját tőke	2018.12.31	Átsorolás	Előző évek módosításai	Tőkeemelés 1	Tőkeemelés 2	Adózott eredmény	2019.12.31
I. Jegyzett tőke	9 280		0	20 720	20 000	0	50 000
III. Tőketartalék	87 441		0	168 804	579 897		836 142
IV. Eredménytartalék	28 833	12 484	-253 879	0	0		-212 563
VII. Adózott eredmény	12 484	-12 484		0		-64 028	-64 028
Saját tőke összesen:	138 038	0	-253 879	0	0		609 551

2019.05.02-án tőkeemelésre került sor, a Tulajdonos hozzájárulásával 9 280 ezer Ft-ról 30 000 ezer Ft-ra emelkedett a jegyzett tőke összege.

A Tulajdonos által 2019. április 30. napján a Társaság rendelkezésére bocsátott 399 985 USD összegből a törzstőke emelés összegét meghaladó összeget, továbbá a Tulajdonos által a tőkeemelés részeként 2019. május 2-án véglegesen a Társaság rendelkezésére bocsátott további 256 750 USD összeget a Társaság tőketartalékba helyezte. A Társaság az MNB-nek a teljesítés napján érvényes hivatalos USD árfolyamán átszámított forintértékén, mindösszesen 168 804 ezer Ft összegben vette fel a könyvviteli nyilvántartásaiba a tőketartalékba helyezett összegeket.

2019.08.30-án újabb tőkeemelésre került sor, a Tulajdonos hozzájárulásával 30 000 ezer Ft-ról 50 000 ezer Ft-ra emelkedett a jegyzett tőke összege.

A Tulajdonos által 2019. augusztus 30. napján a Társaság rendelkezésére bocsátott 1 999 990 USD összegből a törzstőke emelés összegét meghaladó összeget a Társaság tőketartalékba helyezte. A Társaság az MNB-nek a teljesítés napján érvényes hivatalos USD árfolyamán átszámított forintértékén, mindösszesen 579 897 ezer Ft összegben vette fel a könyvviteli nyilvántartásaiba a tőketartalékba helyezett összegeket.

Az előző üzleti év adózott eredménye valamint az előző évek módosításainak eredményhatása átvezetésre került az eredménytartalékba.

g) Kötelezettségek

A kötelezettségek fordulónapi állománya az alábbiak szerint alakult:

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2018.12.31	2018.12.32 korrigált	2019.12.31
Cégcsoporton kívüli szállítói kötelezettségek	56 857	56 857	21 177
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben (előleg, kölcsön)	71 012	71 012	1 340
Adó- és bérjellegű kötelezettségek	24 901	24 901	40 311
Vevőtől kapott előlegek	59 929	59 929	312
Pályázati kötelezettségek (előlegek)	-	253 879	226 166
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	212 699	466 578	289 306

A rövid lejáratú kötelezettségek összegéből 253 879 ezer Ft az előző évek módosításaihoz kapcsolódó kötelezettségnövekedés.

h) Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások fordulónapi állománya az alábbiak szerint alakult:

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 139	17 474
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-	1 594
Halasztott bevétel	-	43 356
Passzív időbeli elhatárolások összesen	4 139	62 424

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása soron a legjelentősebb tételek a könyvvizsgálati díj és irodabérleti díjak elhatárolása valamint az üzleti évre járó irodabérleti díjkezdvezmény szétterítése a bérleti szerződés időtartamára.

A halasztott bevétel soron az aktivált eszközökhöz kapcsolódó, tárgyévben költséggel, ráfordítással (értékcsökkenéssel) nem ellentételezett fejlesztési pályázati támogatások időbeli elhatárolása található.

Eredménykimutatás

a) Értékesítés nettó árbevétele

A rendszeres tevékenység értékesítésének nettó árbevételei az értékesítés irányai szerint a következőképpen alakultak:

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	43 884	42 461
Közösségi értékesítés nettó árbevétele	142 836	346 628
Exportértékesítés nettó árbevétele	127 423	265 162
Értékesítés nettó árbevétele összesen	314 143	654 251

A Társaság bevételeit két üzletág, az Automotive és a Smart City üzletágak biztosítják.

Az exportértékesítés nettó árbevételeiből 217 021 ezer Ft (eredeti devizaértékén 711 979.2 USD) a Commsignia Inc. anyavállalattól származik. Az anyavállalat fő tevékenysége a Társaság termékeinek amerikai disztribúciója.

b) Aktivált saját teljesítmények értéke

Az aktivált saját teljesítmények értéke az üzleti évben 190 602 ezer Ft, amely 189 222 ezer Ft értékben saját előállítású eszközök aktivált értékét, 1 380 ezer Ft értékben pedig saját termelésű készletek állományváltozását tartalmazza.

A saját előállítású eszközök aktivált értéke a Társaság által fejlesztett szoftver létrehozása és fejlesztése érdekében az üzleti évben közvetlenül felmerült és szellemi tulajdonként aktivált (munkabér és járulékok) költségeket tartalmazza.

A saját termelésű készletek állományváltozása a félkésztermékek záró és nyitó állománya közötti különbözetet mutatja.

c) Egyéb bevételek

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	-	4
Pályázati bevételek	80,551	78,133
Különbféle egyéb bevételek	-	222
Egyéb bevételek összesen	80,551	78,359

A Társaság az egyéb bevételek között számolta el a pályázati támogatási előlegek folyósított összegeiből a már elszámolt megvalósítási szakaszok elfogadott, jóváhagyott összegeinek megfelelő részt, korrigálva a fejlesztési támogatások még el nem számolt költségekkel arányos részével, amelynek megfelelő összeget a passzív időbeli elhatárolások közé vezetett át halasztott bevételként.

A támogatási bevételekhez kapcsolódó előző évek módosításai az eredménykimutatás középső oszlopában kerültek feltüntetésre -253 879 ezer Ft összegben.

d) Az értékesítés ráfordításai

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31
Anyagköltség	44,535	203,407
Igénybe vett szolgáltatások értéke	116,003	185,460
Egyéb szolgáltatások értéke	3,725	6,275
Anyagjellegű ráfordítások	164,263	395,142
Béreköltség	131,116	401,845
Személyi jellegű egyéb kifizetések	6,478	16,694
Bérfelrakások	52,869	81,332
Személyi jellegű ráfordítások	190,463	499,871

Az anyagköltség értékéből 191 653 ezer Ft összeget tesz ki a Társaság által értékesített hardverek gyártásához beszerzett és az üzleti év folyamán felhasznált alapanyagok költsége.

Az igénybevett szolgáltatások értéke soron a legjelentősebb tételek az utazási-, kiküldetési- és szállásköltségek 47 837 ezer Ft értékben, a bérleti díjak 33 955 ezer Ft értékben, valamint a jogi, pénzügyi, marketing, informatikai és egyéb szolgáltatások, tanácsadás költsége 82 683 ezer Ft értékben.

A Társaság tevékenységéből adódóan a legjelentősebb költségtétel a munkabér és a kapcsolódó járulékköltségek.

Az átlagos statisztikai állományi létszám az üzleti évben: 36 fő volt.

e) Egyéb ráfordítások

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31
Iparűzési adó	5 307	8 882
Értékvesztés, behajthatatlan követelés	408	3 605
Egyéb ráfordítás	168	1 696
Egyéb ráfordítás összesen	5 883	14 183

Megnevezés	2018.12.31
Iparűzési adó	5 307
Értékvesztés, behajthatatlan követelés	408
Egyéb ráfordítás	168
Egyéb ráfordítás összesen	5 883

Legjelentősebb tétel az iparűzési adó, amelyet a Társaság megoszt Budapest és Attala között. Értékvesztést a Társaság egyedi elbírálás alapján számol el.

f) Pénzügyi műveletek eredménye

Mivel a Társaság értékesítési tevékenységének iránya döntő részben külföld, illetve az értékesítéshez kapcsolódó beszerzései jelentős része import, így az árfolyamok alakulása az árfolyamnyereségek és -veszteségek könyvelésén keresztül komoly hatással van a pénzügyi eredményekre.

A pénzügyi műveletek bevételei az üzleti évben 23 935 ezer Ft, amely teljes összegben az év során elszámolt realizált árfolyamnyereségekből áll.

A pénzügyi műveletek ráfordításai az üzleti évben 46 672 ezer Ft, amely 597 ezer Ft értékben az anyavállalattól kapott kölcsön kamatát, 21 496 ezer Ft értékben az év folyamán elszámolt realizált árfolyamveszteségeket, és 24 579 ezer Ft értékben a külföldi pénzürtékre szóló eszközöknek és kötelezettségeknek a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos deviza-középfolyamra történt fordulónapi átértékeléséből adódó nem realizált árfolyamveszteséget tartalmazza.

Adózás

A számvitel és adózás alapjául szolgáló eredmény kapcsolata:

Adatok ezer Ft-ban

ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-	62,666
MÓDOSÍTÁSOK TÁRSASÁGI ADÓ SZERINT		
Növelő tételek:		
Számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenés		53,945
Bírság, büntetés		45
Adott támogatás		55
Értékvesztés		3,605
Egyéb adóalap növelő tételek		221
Összesen		57,871
Csökkentő tételek:		
Társasági adótörvény szerinti értékcsökkenés		53,945
Összesen		53,945
ADÓ ALAPJÁUL SZOLGÁLÓ NYERESÉG/(ELHATÁROLHATÓ VESZTESÉG)	-	58,740
JÖVEDELEM NYERESÉGMINIMUM ALAPJÁN SZÁMÍTOTT ADÓALAP		
Tényleges adóalap		15,131
Tárgyévi számított társasági adó		1,362
Adókedvezmény		-
TÁRGYÉVI TÁRSASÁGI ADÓ		1,362

g) Mérlegen kívüli tételek

Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettsége nincs a Társaságnak.
Függő és a biztos (jövőbeni) kötelezettsége nincsen a Társaságnak.

4.3. Ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák

A 2019. évben a különböző ellenőrzések során feltárt, a 2017. és 2018. üzleti évet érintő hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjelétől független) összege (évenként külön-külön) meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, ezért ezeket a hibákat a Társaság jelentősnek minősítette és ennek megfelelően az előző évek változásait a 2019. évi beszámoló középső oszlopában mutatja be.

A Társaság a 2019. év folyamán feltárta, hogy a 2017. és 2018. év során folyósított pályázati támogatási előlegek teljes összegben egyéb bevételként kerültek könyvelésre, annak ellenére, hogy a pályázati elszámolások, mérőföldkövek elfogadása még nem történt meg.

A Társaság a kapott előlegeket átvezette egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közé, és az egyes pályázati megvalósítási szakaszok elszámolásának elfogadását követően vezette vissza a pályázati összegek arányos részét a rövid lejáratú kötelezettségek sorsáról az egyéb bevételek közé. A Társaság az el nem számolt költségekkel arányos részt halasztott bevételként elhatárolta, és a költségek elszámolásának ütemében oldja fel a passzív időbeli elhatárolást az egyéb bevételekkel szemben, ami a szellemi termékhez kapcsolódó pályázati bevételek esetében az elszámolt értékcsökkenési leírással arányos visszaforgatást jelent.

A Társaság a támogatásokhoz kapcsolódó egyéb rövid lejáratú kötelezettségeit a fordulónapon a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos deviza-középárfolyamra értékelte át.

Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre és mérlegre gyakorolt hatása évenkénti valamint pályázatonkénti bontásban a következőképpen alakult:

Adatok ezer Ft-ban

	Változás egyéb bevétel (eFt)			Változás egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (eFt)		
	2017	2018	Összesen	2017	2018	Összesen
Ginop	- 60,780	-	- 60,780	60,780	-	60,780
Propart	-	- 43,570	- 43,570	-	43,570	43,570
SaferTec	- 63,818	-	- 63,818	63,818	-	63,818
Safer-LC	- 48,731	-	- 48,731	48,731	-	48,731
Secredas	-	- 36,980	- 36,980	-	36,980	36,980
Total	- 173,329	- 80,550	- 253,879	173,329	80,550	253,879

A 2019. évben elszámolt támogatási bevételek összegét, a támogatásokhoz kapcsolódó egyéb rövid lejáratú kötelezettségek fordulónapi állományát valamint a halasztott bevételek fordulónapi értékét az alábbi táblázat szemlélteti. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek fordulónapi értéke az előző évekhez kapcsolódó módosításokon túl tartalmazza a 2019. évben folyósított és bevételként még el nem számolt támogatási előlegek összegét is.

	2019. évben elszámolt bevétel	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek fordulónapi értéke	Halasztott bevétel fordulónapi értéke	
	eFt	eFt	EUR	eFt
Ginop	8,128	52,652	-	-
Propart	13,103	44,299	134,028	18,860
SaferTec	30,477	40,117	121,376	15,229
Safer-LC	19,932	32,473	98,249	4,532
Secredas	6,493	56,625	171,321	4,734
Total	78,133	226,166	524,974	43,355

Budapest, 2020. március 27.

.....
Kovács József
Ügyvezető