

A vállalkozás megnevezése: **IdomSoft Zrt.**
A vállalkozás címe: **1138 Budapest, Váci út 133.**
Cégjegyzék száma: **01-10-046896**
Statisztikai számjel: **23083185-6201-114-01**

ÉVES BESZÁMOLÓ

2023.12.31

Budapest, 2024. március 4.



.....
Both András
vezérigazgató
IdomSoft Zrt.
idomSoft Zrt.
1138 Budapest, Váci út 133.
Adószám: 23083185-2-44
7.

MÉRLEG

Tétel szám	A tétel megnevezése	2022.12.31	Előző évek módosításai	2023.12.31
		ezer Ft	ezer Ft	ezer Ft
A	Befektetett eszközök	3 736 633	0	5 571 129
I.	Immateriális javak	3 164 554	0	4 904 179
01	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
02	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
03	Vagyoni értékű jogok	65 808	0	30 204
04	Szellemi termékek	3 098 746	0	4 873 975
05	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
06	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
07	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
II.	Tárgyi eszközök	565 693	0	661 089
01	Ingatlanok és a kapcs.vagyoni ért. jogok	89 691	0	196 267
02	Műszaki gépek berendezések	249 724	0	222 568
03	Egyéb berendezések, felszer.	64 363	0	37 061
04	Tenyész állatok	0	0	0
05	Beruházások, felújítások	161 915	0	205 193
06	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0
07	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
III.	Befektetett pénzügyi eszköz	6 386	0	5 861
01	Tartós részesedés kapcsolt váll-ban	0	0	0
02	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
03	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
04	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
05	Egyéb tartós részesedés	0	0	0
06	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
07	Egyéb tartósan adott kölcsön	6 386	0	5 861
08	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
09	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
10	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0
B	Forgóeszközök,	17 005 928	0	24 343 888
I.	Készletek	9 720 943	0	14 131 226
01	Anyagok	759	0	1 037
02	Befejezetlen termelés és félkész termékek	8 724 483	0	13 944 192
03	Késztermékek	0	0	13 309
04	Növendék hizó és egyéb állatok	0	0	0
05	Áruk	139 738	0	8 220
06	Készletekre adott előlegek	855 963	0	164 468
II.	Követelés	2 069 508	0	3 955 868
01	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	27 840	0	244 827
02	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	6 091
03	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
04	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
05	Váltókövetelés	0	0	0
06	Egyéb követelés	2 041 668	0	3 704 950
07	Követelés értékelési különbözete	0	0	0
08	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
III.	Értékpapírok	0	0	0
01	Részesedések kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
02	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
03	Egyéb részesedés	0	0	0
04	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
05	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
06	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
IV.	Pénzeszköz	5 215 477	0	6 256 794
01	Pénztár	0	0	0
02	Bankbetét	5 215 477	0	6 256 794
C	Aktív időbeli elhatárolások	6 291 123	0	11 275 310
01	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	6 118 750	0	10 983 660
02	Költségek, ráfordítások elhatárolása	172 373	0	291 650
03	Halasztott ráfordítások	0	0	0
	ESZKOZOK OSSZESEN	27 033 684	0	41 190 327

MÉRLEG

Tétel szám	A tétel megnevezése	2022.12.31	Előző évek módosításai	2023.12.31
		ezer Ft	ezer Ft	ezer Ft
D	Saját tőke	1 548 805	0	2 213 361
I.	Jegyzett tőke	63 400	0	63 400
	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0
III.	Tőketartalék	0	0	19 352
IV.	Eredménytartalék	1 336 576	0	2 057 412
V.	Lekötött tartalék	0	0	0
VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
01	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
02	Valós értékelési tartalék	0	0	0
VII.	Adózott eredmény	148 829	0	73 197
E	Céltartalék	0	0	491 041
01	Céltartalék a várható kötelezettségre	0	0	0
02	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	491 041
03	Egyéb céltartalék	0	0	0
F	Kötelezettségek	16 404 111	0	21 612 293
I	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
01	Hátrasorolt kötelezettségek kapcs. vállalkozással szemben	0	0	0
02	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő váll.szemben	0	0	0
03	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
04	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
01	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
02	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
03	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
04	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
05	Egyéb hosszú lejáratú hitel	0	0	0
06	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
07	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0
08	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	16 404 111	0	21 612 293
01	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
	-ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
02	Rövidlejáratú hitelek	2	0	0
03	Vevőktől kapott előlegek	8 975 802	0	16 214 902
04	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 242 290	0	935 881
05	Váltótartozás	0	0	0
06	Rövidlejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	7 370	0	3 584
07	Rövidlejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0
08	Rövidlejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
09	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	6 178 647	0	4 457 926
10	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
11	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözet	0	0	0
G	Passzív időbeli elhatárolások	9 080 768	0	16 873 632
01	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	8 208	0	87 803
02	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	250 176	0	286 489
03	Halasztott bevételek	8 822 384	0	16 499 340
	FORRASOK ÖSSZESEN	27 033 684	0	41 190 327

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

Tétel szám	A tétel megnevezése	2022.12.31	Előző évek módosításai	2023.12.31
		ezer Ft	ezer Ft	ezer Ft
01	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	13 273 270	0	13 618 304
02	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	13 273 270	0	13 618 304
03	Saját term. Készletek állományváltozása	3 283 925	0	5 097 321
04	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	914 387	0	1 870 668
II.	Aktivált saját telj. értéke (03+04)	4 198 312	0	6 967 989
III.	Egyéb bevételek	1 074 229	0	2 029 338
	Ebből visszaírt értékvesztés	0	0	0
05	Anyagköltség	110 332	0	141 116
06	Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 637 405	0	7 242 176
07	Egyéb szolgáltatások értéke	68 670	0	80 250
08	Eladott áruk beszerzési értéke	37 029	0	29 140
09	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 197 681	0	1 608 575
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	6 051 117	0	9 101 257
10	Béreköltség	8 361 378	0	9 204 749
11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	608 261	0	863 955
12	Bérfelrakások	1 172 063	0	1 314 075
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	10 141 702	0	11 382 779
VI.	Értékcsökkenési leírás	773 758	0	480 803
VII.	Egyéb ráfordítások	1 337 662	0	1 938 429
	Ebből: értékvesztés	0	0	1 083 225
A	Üzleti tevékenység eredménye (I+-II+III-IV-V-VI-VII)	241 572	0	-287 637
13	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
14	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
15	Befektetett pénzügyi eszk.-ből.származó bev. árf.nyer.	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
16	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatj.bevételek	530	0	430 071
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	6 222	0	11 723
	ebből: értékelési különbözet	0	0	870
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	6 752	0	441 794
18	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
19	Befektetett pénzügyi eszk.-ből.származó ráfordítások. árf.veszt.	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
20	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	73 847	0	19 516
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
21	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
22	Pénzügyi műveletek egyéb ráf.	17 146	0	8 825
	ebből: értékelési különbözet	0	0	7
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	90 993	0	28 341
B	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	-84 241	0	413 453
C	Adózás előtti eredmény (+-A+-B)	157 331	0	125 816
X.	Adófizetési kötelezettség	8 502	0	52 619
D	Adózott eredmény (+-C-X)	148 829	0	73 197



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

AZ IDOMSOFT ZRT.

2023. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

Budapest, 2024. március 4.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Both András', is positioned above a horizontal dotted line. The signature is written in a cursive style.

Both András
vezérigazgató
IdomSoft Zrt.

IdomSoft Zrt.
1138 Budapest, Váci út 133.
Adószám: 23083185-2-44

7.

I. Általános rész

1. A társaság bemutatása

A Társaság cég neve:	IdomSoft Informatikai Zártkörűen Működő Részvénytársaság
A Társaság rövid neve:	IdomSoft Zrt.
A Társaság székhelye:	1138 Budapest, Váci út 133.
A Társaság telephelyi:	1081 Budapest, Csokonai utca 3. 1081 Budapest, Csokonai utca 6
A Társaság fióktelepei:	4400 Nyíregyháza, Szabadság tér 11. 4400 Nyíregyháza, Bujtos utca 2. 6726 Szeged, József Attila sugárút 115. 8600 Siófok, Babits Mihály utca 57. 4025 Debrecen, Miklós utca 20. Fsz. 2. ajtó
Cégjegyzékszám:	01-10-046896
Az alapítás időpontja:	2010.12.31.
Az alakulás módja:	kiválás
A jogelőd megnevezése:	IDOM 2000 Konzulens, Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
A Társaság jegyzett tőkéje:	63.400.000 Ft mely 6340 db 10.000 Ft névértékű névre szóló törzsrészvényből áll
A jegyzett tőke tulajdonosa:	NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság 1149 Budapest, Róna utca 52-80. Cégjegyzékszám: 01-10-041633
Ügyvezető szerv:	A társaságot 3 tagú igazgatóság vezeti
Igazgatóság elnöke:	Bönde Ádám
Igazgatósági tagok:	Grócz Márton Both András
Felügyelő bizottság elnöke:	Smid Norbert
Felügyelő bizottsági tagok:	Pribanics András Duba Róbert

Vezérigazgató: Both András

A cég főtevékenységi köre: Számítógépes programozás

A Társaság honlapja: www.idomsoft.hu

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy:

Neve:	Szlenicskó Sarolta
Anyja neve:	Szakál Éva
Regisztrációs száma:	154456
Igazolvány száma:	44410
Szakterülete:	Vállalkozási

Az éves beszámolót Both András (lakcím: 1037 Budapest, Jablonka út 96/A D. ép.) vezérigazgató írja alá.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

A Társaság könyvvizsgálója: A-GENI könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.

Székhelye:	1085 Budapest, Üllői út 16/B 2. em. 11.
Cégjegyzékszám:	01-09-711208
Könyvvizsgáló:	Litvai Enikő Katalin
Könyvvizsgálói kamarai azonosító:	006506

2. A számviteli politika főbb vonásai

Szabályzatok

A Társaság rendelkezik a számvitelről szóló 2000. évi C törvény (továbbiakban Sztv.) által kötelezően előírt szabályzatokkal (számviteli politika, eszközök-források értékelési szabályzata, leltározási szabályzat, pénzkezelési szabályzat, önköltségszámítási szabályzat).

Könyvvezetés módja

A Társaság döntései hatáskörében meghatározott alkalmazandó számviteli elveket, elvárásokat, módszereket a számviteli politika tartalmazza. A Társaság a számviteli politikát a Sztv., valamint az 1996.évi LXXXI törvény a társasági adóról előírásaival összhangban határozta meg. A Társaság az elszámolt költségeket kizárólag az 5-ös (költségnemek) számlaosztályban jeleníti meg.

Beszámoló készítés rendje

A Társaság a Sztv.-ben foglaltaknak megfelelően éves beszámolót és üzleti jelentést készít.

A mérlegkészítés időpontja a számviteli politikában foglaltak szerint az üzleti évet követő év március 31. napja.

A mérlegkészítés napja, a 2023-as üzleti év esetében - a kiegészítő melléklet V. pontjában bemutatott átalakulás okán - február 28. napja.

Az éves beszámoló a mérleget, az eredmény-kimutatást és a kiegészítő mellékletet tartalmazza.

A mérleg fordulónapja: 2023. december 31.

Az eredménykimutatás választott formája

A Társaság az eredménykimutatást a Sztv. 2.sz. melléklete szerinti összköltség eljárással készíti.

Mérlegkészítés választott formája

A Társaság a mérlegét a Sztv. 1.sz. melléklet „A” változatnak megfelelően készíti.

A mérleg és eredménykimutatás struktúrája

A tárgyévben sem a mérlegben, sem az eredménykimutatásban nem került új sor felvételre, tételek összevonására. A kimutatások sorai között átsorolás nem történt.

Az eredménykimutatás a Társaság adózott eredményének a levezetését tartalmazza, az eredmény keletkezésére, módosítására ható főbb tényezőket, az adózott eredmény összetevőit, kialakulását mutatja be.

Amortizációs politika

Az értékcsökkenés elszámolása a Társaság üzletpolitikájára, valamint a Sztv.-ben foglaltakra épülve a várható használati időnek megfelelően történik.

A 100 000 Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök, vagyoni és szellemi termékek bekerülési értékét a használatba vételkor egy összegben számoljuk el értékcsökkenési költségként.

Az értékcsökkenési leírás a használatbavétel időpontjától havi elszámolású. A tervezett értékcsökkenési leírás módja lineáris. Az időarányos leírásnál a számítás alapja a hasznos élettartam végén a várható maradványértékkel csökkentett bekerülési érték. Nulla a maradványérték, ha annak értéke nem jelentős. Jelentős maradványérték a járművek beszerzésekor kerül meghatározásra. Minden más eszköz beszerzésekor az időarányos leírásnál a számítás alapja a bruttó bekerülési érték.

A főbb eszközcsoportoknál az értékcsökkenést a bruttó bekerülési érték alapján lineárisan számoljuk el az alábbi hasznos időtartamot feltételezve:

- vagyoni értékű jogok, szellemi termékek esetében:	2 év
- üzleti vagy cégérték esetében:	6 év
- befejezett kísérleti fejlesztés, befejezett alapítás-átszervezés	5 év
- ingatlanok és a kapcs. vagyoni értékű jogok esetében:	5 év
- bérlet ingatlanok és kapcs. vagy. értékű jogok esetében:	várható bérleti időszak
- műszaki gépek, berendezések esetében:	2 év
- járművek	5 év
- egyéb berendezések, felszerelések esetében:	2 év

Terven felüli értékcsökkenést számol el a Társaság a tárgyi eszközök és az immateriális javak után, ha azok értéke tartósan lecsökken. Ez bekövetkezhet akkor, ha az eszköz a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált vagy megrongálódott, megsemmisült, hiányzik és emiatt rendeltetésszerűen nem használható, illetve használhatatlan, vagy ha a könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen (10%-ot meghaladóan) magasabb, mint a piaci érték.

Amennyiben az eszköz használhatatlanná válik, mert megsemmisült vagy hiányzik, vagy a rendeltetésének megfelelően továbbra nem használható, akkor a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után az eszközök közül kivezetésre kerül.

A jelentős összegű hiba

Jelentős összegű a hiba, 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 – (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

A nem jelentős összegű hiba

Nem jelentős összegű a hiba, 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 – (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba szerinti értékhatárt.

Kivételes nagyságú és előfordulású tételek

Kivételes nagyságú bevételnek, költségnek, ráfordításnak minősül az a gazdasági esemény, melynek eredmény hatása meghaladja az adott üzleti év mérlegfőösszegének 10 %-át illetve, ha a mérlegfőösszeg 10 %-a meghaladja az 1 milliárd forintot, akkor az 1 milliárd forintot.

Kivételes előfordulású gazdasági eseménynek minősítjük a gazdasági Társaság alapítását, többségi részesedés szerzését gazdasági Társaságban, Társaságunk átalakulását- vagy jogutód nélküli megszűnését.

Fajlagosan kis értékű készletek

Fajlagosan kis értékűnek minősülnek azok a készletek, amelyek egy mennyiségi egységére eső beszerzési ára nem haladja meg az 1 000 Ft-ot.

A vevőnként, adósonként kisösszegű követelések értéke

Azt tekintjük kisösszegű követelésnek, amely nem haladja meg a 100 000 Ft-ot.

Behajthatatlan követelések esetében aránytalan költség

Behajthatatlan követelések esetében maximum a végrehajtás költségeinek háromszorosában határozzuk meg azt az értéket, amikor a végrehajtással kapcsolatos költségek már nincsenek arányban a követelésből várhatóan megszerezhető összeggel.

A valutás, devizás követelések és kötelezettségek ártértékelésének elszámolása

A valutás, devizás tételek mérleg fordulónapi értékelése során az összevont árfolyam különbözetet elszámoljuk.

Befektetett pénzügyi eszközök mérlegben való szerepeltetése passzív időbeli elhatárolásként

A Társaság nem él a Sztv.-ben biztosított azon lehetőséggel, hogy passzív időbeli elhatárolásként lehet a Mérlegben kimutatni a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték felett beszerzett - hitelviszonyt megtestesítő, a valós értéken történő értékelés alá nem vont - kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérleg-fordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó - elszámolt értékvesztéssel csökkentett - (a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben elszámolt) összeget.

Értékvesztések elszámolása

A mérlegfordulónapon fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést kell elszámolni, ha tartósan és jelentősen alacsonyabb a követelés várhatóan megtérülő összege a követelés könyv szerinti értékéhez képest.

A számviteli szabályok alapján az értékvesztés visszairására kerül sor, ha a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét.

Amennyiben a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskori használhatóságának, értékesíthetőségének megfelelő piaci érték, akkor a készlet értékére értékvesztést kell elszámolni.

Értékhelyesbítések elszámolása

A társaság nem él az értékhelyesbítés lehetőségével.

Céltartalék képzés

Céltartalék képzése az adózás előtti eredmény terhére történik; az óvatosság és összemérés a számviteli alapelvekből következik; a céltartalék képzés tehát az eredmény megbízható, reális kimutatását szolgálja.

Az összemérés elve szerint az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek. Az óvatosság elve szerint nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan.

Kötelezően céltartalékot kell képezni - a szükséges mértékben - azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a szükséges fedezet más módon nem biztosított.

Céltartalékot lehet képezni olyan várható, jelentős jövőbeni költségekre, melyek akár időszakonként jelentkeznek és amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan, és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé. Céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

Ki nem emelt tételek értékelése

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre.

Beszámoló közzététele

A számviteli politikában rögzítésre került, hogy az éves beszámoló és az ahhoz kapcsolódó független könyvvizsgálói jelentés letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségének elektronikus úton, kormányzati portál útján teszünk eleget. Az éves beszámolót a társaság a saját internetes honlapján (www.idomsoft.hu) is közzé teszi.

A számviteli politika lényeges elemeiben változás nem történt.

Kapcsolt vállalkozások bemutatása

A társaság 100%-os anyavállalata 2013. március 01-től a NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság (továbbiakban NISZ Zrt.).

Kapcsolt vállalkozások (a NISZ Zrt. leányvállalatai):

- Pro-M Professzionális Mobilrádió Zrt. (1107 Budapest, Száva u. 3-5.)
- Kopint-Datorg Kft. (1081 Budapest, Csokonai u. 3.) 2023. szeptember 30-ig, mert 2023. október 1-től beolvadt az IdomSoft Zrt-be

A kapcsolt vállalkozásokkal csak a szokásos piaci feltételeknek megfelelő tranzakciók valósultak meg. Ezen főbb szolgáltatások a következők:

- postai szolgáltatás
- munkaügyi és bérszámfejtési szolgáltatás
- SAP licenz
- tanúsítványok
- mobiltelefon- és internetszolgáltatás

Társaságunkat - mint leányvállalatot – a NISZ Zrt. bevonja a konszolidálásba.

A konszolidált beszámoló megtekintésének helye: 1149 Budapest, Róna utca 52-80.

3. A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

A vagyoni helyzet alakulása

A saját tőke állományváltozásával kapcsolatos adatokat a 2. sz. melléklet tartalmazza. A mérlegadatokat elemzésénél az előző időszak minden esetben a 2022. évet jelenti.

A Társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége nincs.

A Társaságnak más gazdasági társaságban részesedése nincs.

II. A 2023. évi mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A mérlegfőösszeg 2023. december 31-én 41 190 327 eFt.

A) Befektetett eszközök

(Adatok ezer Ft-ban)

Összetétel	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás %
<i>Vagyoni értékű jogok</i>	65 808	30 204	-35 604	-54%
<i>Szellemi termékek</i>	3 098 746	4 873 975	1 775 229	57%
<i>Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok</i>	89 691	196 267	106 576	119%
<i>Műszaki berendezések, gépek, járművek</i>	249 724	222 568	-27 156	-11%
<i>Egyéb berendezések, gépek, járművek</i>	64 363	37 061	-27 302	-42%
<i>Beruházások, felújítások</i>	161 915	205 193	43 278	27%
<i>Egyéb tartósan adott kölcsön</i>	6 386	5 861	-525	-8%
Összesen:	3 736 633	5 571 129	1 834 496	49%

I. Immateriális javak

A vagyoni értékű jogok csökkenésének összege 35 604 eFt, mely a 20 050 eFt összegű beszerzés (+), a beolvadáskor átvett vagyoni értékű jogok 12 100 eFt (+) valamint az elszámolt 67 754 eFt összegű értékcsökkenés (-) együttes eredménye.

A szellemi termékek növekedésének összege 1 775 229 eFt, mely a KAKSW fejlesztés 787 442 eFt (+), a beszerzések 19 594 eFt (+), a beolvadáskor átvett szellemi termékek 1 098 784 eFt (+), az 1 441 eFt összegű beruházások mérlegsorról történő átsorolás (+) másrészt a 20 051 eFt összegű aktiválásra történő átvezetés (-), az 1 499 összegű selejtezés (-), az elszámolt 60 943 eFt összegű értékcsökkenés (-) valamint a befejezetlen projektek után elszámolt 49 539 eFt összegű terven felüli értékcsökkenés együttes eredménye (-).

II. Tárgyi eszközök

Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok növekedésének összege 106 5776 eFt, mely a beszerzések 6 eFt összegű értékének (+), a beolvadáskor átvett ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 152 278 eFt összegű értékének (+), a 317 eFt összegű leltárhiánynak (-), az elszámolt 45 708 eFt összegű értékcsökkenésnek (-) és a 317 eFt összegű leltárhiányból eredő értékcsökkenés kivezetésnek (+) az együttes eredménye.

A műszaki berendezések, gépek, járművek csökkenésének összege 27 156 eFt, mely a beszerzések 151 894 eFt összegű értékének (+), a beolvadáskor átvett műszaki berendezések 72 469 eFt összegű értékének (+), a 18 525 eFt összegű értékesített, selejtezett, káresemény miatti eszközök kivezetésnek (-), az elszámolt 251 477 eFt összegű értékcsökkenésnek (-) és a 18 483 eFt összegű értékesített, selejtezett, káresemény miatti eszközök értékcsökkenés kivezetésének (+) az együttes eredménye.

Az egyéb berendezések, gépek, járművek csökkenésének összege 27 302 eFt, mely a beszerzések 7 961 eFt összegű értékének (+), a beolvadáskor átvett egyéb berendezések, gépek, járművek 20 458 eFt összegű értékének (+), a 34 994 eFt összegű kivezetésnek (-), az elszámolt 54 919 eFt összegű értékcsökkenésnek (-) és a 34 192 eFt értékesített/selejtezt/ káresemény miatti eszközök értékcsökkenés kivezetésének (+) az együttes eredménye.

Immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének növekedése

(Adatok ezer Ft-ban)

Eszközök megnevezése	Növekedés	Növekedés oka
Vagyoni értékű jogok	20 050	aktiválás
Beolvadáskor átvett vagyoni értékű jogok	12 100	beolvadás
Szellemi termékek	19 594	aktiválás
Beolvadáskor átvett szellemi termékek	1 098 784	beolvadás
Saját fejlesztés - KAKSW	787 442	saját előállítás
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	6	aktiválás
Beolvadáskor átvett ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	152 278	beolvadás
Műszaki berendezések, gépek, járművek	151 894	aktiválás
Beolvadáskor átvett műszaki berendezések, gépek, járművek	72 469	beolvadás
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	7 961	aktiválás
Beolvadáskor átvett egyéb berendezések, felszerelések, járművek	20 458	beolvadás
Összesen	2 343 036	

Immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének csökkenése

(Adatok ezer Ft-ban)

Eszközök	Értékesítés	Átsorolás	Kár- esemény	Leltár- hiány	Selejtezés	Avulás (terven felüli écs)	Végösszeg
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	20 051	0	0	1 499	49 539	71 088
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	317	0	0	317
Műszaki berendezések, gépek, járművek	892	0	728	3 247	13 658	0	18 525
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	17 756	0	35	6 595	10 607	0	34 994
Végösszeg	18 648	20 051	763	10 159	25 764	49 539	124 923

A befejezetlen beruházás jelentős részét informatikai eszközök teszik ki.

Az ingatlanok között jelzáloggal terhelt nem szerepel.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományának alakulását az 1. sz. melléklet tartalmazza.

III. Befektetett pénzügyi eszköz

A befektetett pénzügyi eszközök között szereplő 5 861 eFt értékű Egyéb tartósan adott kölcsön, a munkavállalók részére adott lakáskölcsön éven túli törlesztő összegét jelenti.

B) Forgóeszközök

(Adatok ezer Ft-ban)

Összetétel	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás%
<i>Anyagok</i>	759	1 037	278	37%
<i>Befejezetlen termelés</i>	8 724 483	13 944 192	5 219 709	60%
<i>Késztermékek</i>	0	13 309	13 309	-
<i>Áruk</i>	139 738	8 220	-131 518	-94%
<i>Készletre adott előleg</i>	855 963	164 468	-691 495	-81%
<i>Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)</i>	27 840	244 827	216 987	779%
<i>Követelések kapcsolt vállalkozással szemben</i>	0	6 091	6 091	-
<i>Egyéb követelések</i>	2 041 668	3 704 950	1 663 282	81%
<i>Bankbetét</i>	5 215 477	6 256 794	1 041 317	20%
Összesen:	17 005 928	24 343 888	7 337 960	43%

Befejezetlen termeléseként a Társaság a következő tételeket tartja nyilván:

(Adatok ezer Ft-ban)

Projekt neve	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás%
NAVASZ	3 437 601	6 176 946	2 739 345	80%
IKIR2	762 606	2 988 869	2 226 263	292%
AVSZ	946 186	1 310 620	364 434	39%
ASP2	991 152	742 414	-248 738	-25%
KIOSK	620 034	703 872	83 838	14%
GOVCA	375 457	404 630	29 173	8%
KAKHW	82 155	377 997	295 842	360%
DIMOP 1.2.131	0	335 418	335 418	-
SZEÜSZ	234 566	140 740	-93 826	-40%
AMAHIT	144 525	148 435	3 910	3%
INL3	38 146	131 311	93 165	244%

AKD	66 228	111 355	45 127	68%
NNK	100 000	99 507	-493	0%
DIMOP 1.2.130	0	91 333	91 333	-
EAK-EHVB	74 599	73 945	-654	-1%
DIMOP 1.2.139	0	50 696	50 696	-
DIMOP 1.2.132	0	45 769	45 769	-
DEP_EWC	0	6 793	6 793	-
5GSMART	0	3 542	3 542	-
INL1	408 819	0	-408 819	-100%
INL2	340 439	0	-340 439	-100%
DIMOP 1.2.7	13 085	0	-13 085	-100%
DIMOP 1.2.8	27 592	0	-27 592	-100%
DIMOP 1.2.9	23 713	0	-23 713	-100%
DIMOP 1.2.10	29 948	0	-29 948	-100%
DIMOP 1.2.12	7 632	0	-7 632	-100%
Összesen:	8 724 483	13 944 192	5 219 709	60%

A befejezetlen termelés állomány a projektek megvalósítása érdekében felmerült és a projektre elszámolható valamennyi költséget tartalmazza (anyag- és személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás).

2022-es évben szereplő DIMOP 1.2.7-1.2.12. projektek folytatódtak csak átnevezésre kerültek a végleges projekt kiírásoknak megfelelően DIMOP 1.2.130-1.2.132-re és DIMOP 1.2.139-re, az INL1 és INL2 projektek pedig lezártak, ezért elszámolásuk is megtörtént.

Projektek értékelésén a Társaság változtatott, mert az erkölcsi avulást 5 évre prognosztizálta, így ennek figyelembevételével értékvesztés került elszámolásra a projektek záró dátumától kezdődően.

A késztermékek 13 309 eFt állománya a beolvadáskor átvett termékekből keletkezett.

Az áruk jelentős értékét az elkészült és átadásra váró INNOVA projekt eredménytermékeinek – értékvesztéssel korrigált – értéke teszi ki.

A készletre adott előleg (164 468 eFt) a DÁP fejlesztés kapcsán 2023-ban átutalt szállítói előleg összege.

A 2023. évi vevő követelés 2022. évi záróhoz képest 216 987 eFt-tal nőtt, mely a megnövekedett év végi kiszámlázásoknak az eredménye, ezért 30 napon túl lejárt követelés nem szerepel köztük. A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés (6 091 eFt) szintén vevőkövetelés, melynek fizetési határideje 2024-ben esedékes.

A vevő követelésekre a Társaság értékvesztést nem számolt el.

Az egyéb követelések között a Társaság a következő tételeket tartja nyilván:

(Adatok ezer Ft-ban)

Összetétel	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás%
ÁFA	1 908 241	3 447 485	1 539 244	81%
Szolgáltatásra adott előleg	0	133 806	133 806	-
Kaució, óvadék	43 740	75 137	31 397	72%
OEP terhére	12 634	18 673	6 039	48%
Egyéb követelés	13 110	13 803	693	5%
HIPA	0	9 801	9 801	-
Biztosítékok	61 620	2 794	-58 826	-95%
OMB előleg	1 798	2 179	381	21%
Devizás óvadék árfolyam átértékelése	0	747	747	-
Egyéb hitel kölcsön szerződés	525	525	0	0%
Összesen:	2 041 668	3 704 950	1 663 282	81%

A Társaságnak nincs értékpapír állománya.

A pénzeszközök megbontása:

(Adatok ezer Ft-ban)

Összetétel	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás%
Gránit kamatozó betétszámla	0	4 606 676	4 606 676	-
Gránit folyószámla (HUF)	5 040 000	1 046 701	-3 993 299	-79%
MÁK elkülönített számlák	139 685	408 648	268 963	193%
K&H folyószámla (HUF1)	33 792	184 148	150 356	445%
K&H folyószámla (HUF2)	0	8 516	8 516	-
Gránit kártyafedezeti számla	0	1 928	1 928	-
Gránit folyószámla (EUR)	0	176	176	-
EUR bankszámla árfolyam átértékelés	0	1	1	-
K&H kártyafedezeti számla	2 000	0	-2 000	-100%
Összesen:	5 215 477	6 256 794	1 041 317	20%

A pénzeszközök záró állománya 1 041 317 eFt-tal (6 256 794 eFt-ra) nőtt az előző év végéhez képest. A folyószámlák (HUF, EUR, kártyafedezeti) mellett betétszámlát is nyitottunk a Gránit Banknál, melyen lévő lekötött betétek év végi egyenlege 4 606 676 eFt volt.

A projektekre a Magyar Államkincstárnál vezetett elkülönített számlák év végi záró egyenlege 2023.12.31-én 408 648 eFt volt.

C) Aktív időbeli elhatárolások

(Adatok ezer Ft-ban)

Összetétel	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás%
<i>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</i>	<i>6 118 750</i>	<i>10 983 660</i>	<i>4 864 910</i>	<i>80%</i>
<i>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</i>	<i>172 373</i>	<i>291 650</i>	<i>119 277</i>	<i>69%</i>
Összesen:	6 291 123	11 275 310	4 984 187	79%

A bevételek aktív időbeli elhatárolása között a Társaság a következő tételeket tartja nyilván:

(Adatok ezer Ft-ban)

Összetétel	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás%
KSZ Üzemeltetés	1 659 829	5 039 622	3 379 793	204%
"D" Fejlesztési feladatlapok	0	2 108 231	2 108 231	-
DÁP fejlesztés	0	1 250 000	1 250 000	-
"B" Fejlesztési feladatlapok	1 805 614	789 539	-1 016 075	-56%
NOVA2REG	352 974	612 881	259 907	74%
NVI Feladatok	81 971	280 020	198 049	242%
RFA fejlesztés	1 398 491	252 387	-1 146 104	-82%
Robotzsaru üzemeltetés	330 277	246 333	-83 944	-25%
EES	146 895	191 102	44 207	30%
KDIV üzemeltetés	0	157 914	157 914	-
ECRIS	16 840	23 622	6 782	40%
GVH Árfigyelő üzemeltetés	0	1 632	1 632	-
Egyéb üzemeltetés	0	25 999	25 999	-
SIS II	172 631	2 128	-170 503	-99%
Kamatbevétel	0	1 624	1 624	-
Egyéb	22	626	604	2745%
KSZ ASP Üzemeltetés	97 795	0	-97 795	-100%
EUROSUR	55 411	0	-55 411	-100%
Összesen:	6 118 750	10 983 660	4 864 910	80%

A bevételek aktív időbeli elhatárolásának összege 80%-kal nőtt az előző évhez képest, melynek legfőbb oka, hogy a DMŰ-vel kötött Közszolgáltatási Szerződések teljesítésigazolási folyamata az előző évi gyakorlathoz képest elhúzódott. A fenti feladatokra kötött szerződések elszámolására 2024-ben kerül sor.

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a Társaság a következő tételeket tartja nyilván:

(Adatok ezer Ft-ban)

Összetétel	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás%
Szoftver licenzek	154 779	269 786	115 007	74%
Alvállalkozói díj	17 594	21 532	3 938	22%
Felelősségbiztosítás	0	259	259	-
Tanúsítvány	0	73	73	-
Összesen:	172 373	291 650	119 277	69%

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolás összegének jelentős növekedése teljes mértékben a szoftver licenzek költségeire elhatárolt összeg emelkedésének eredménye.

D) Saját tőke

(Adatok ezer Ft-ban)

Összetétel	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás %
<i>Jegyzett tőke</i>	<i>63 400</i>	<i>63 400</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>
<i>Tőketartalék</i>	<i>0</i>	<i>19 352</i>	<i>19 352</i>	<i>-</i>
<i>Eredménytartalék</i>	<i>1 336 576</i>	<i>2 057 412</i>	<i>720 836</i>	<i>54%</i>
<i>Adózott eredmény</i>	<i>148 829</i>	<i>73 197</i>	<i>-75 632</i>	<i>-51%</i>
Összesen:	1 548 805	2 213 361	664 556	43%

A tőketartalék és eredménytartalék növekedését legfőképp a beolvadás okozta, a saját tőke állományváltozását a 2. sz. melléklet tartalmazza.

E) Céltartalékok

(Adatok ezer Ft-ban)

Összetétel	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás%
<i>Céltartalék a várható kötelezettségekre</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
<i>Céltartalék jövőbeni költségekre</i>	<i>0</i>	<i>491 041</i>	<i>491 041</i>	<i>-</i>
Megkötött szerződésből adódó várható veszteségekre	0	210 000	210 000	-
Átszervezésre	0	250 000	250 000	-
Ingatlanok karbantartására	0	31 041	31 041	-
<i>Egyéb céltartalék</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
Összesen:	0	491 041	491 041	-

A Fővárosi Törvényszék Cégbírósága 01-09-168162/270 sorszámú végzésében a KOPINT-DATORG Kft-t (KDIV) – az IdomSoft Zrt-be történő beolvadására tekintettel – 2023. szeptember 30. napi hatállyal a cégjegyzékből törölte, és 01-10-046896/211. sorszámú végzésében a beolvadás miatt az IdomSoft Zrt-ben bekövetkezett változásokat – az egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szóló 2013. évi CLXXVI. törvény 11. § (1b) bekezdésének

megfelelően – 2023. október 1. napi hatállyal a cégjegyzékbe bejegyezte, így ettől kezdve a KDIV tevékenységeit az IdomSoft Zrt. látja el. A Digitális Magyarország Ügynökség Zrt. (DMÜ Zrt.) az általa kiadott 2024. évi Üzleti terv premisszáiban egyértelműen meghatározta, hogy a beolvasás előtt KDIV által végzett SZEÜSZ, KEÜSZ feladatok ellátására 2024. évre vonatkozóan többletforrást nem biztosít. Társaságunk azonban a hatékonysági intézkedések és szinergiák kihasználása mellett sem látja megoldhatónak az átvett SZEÜSZ, KEÜSZ feladatok ellátását többletbevétel nélkül, ezért a Számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 41. § (1) bekezdésének megfelelően a megkötött szerződésekből adódóan várható veszteségek fedezetére vonatkozóan összesen 210 000 eFt összegben céltartalék képzése történt.

DMÜ Zrt. 2023. évben elindította a „székház projektet”, melynek célja a DMÜ Zrt. szakmai felügyelete alá tartozó társaságok átszervezése, melynek eredményeként várhatóan 2026-ra a vállalatcsoportba tartozó társaságok közösen egy új székházba fognak költözni, ezért a Számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 41. § (2) bekezdésének megfelelően az átszervezéssel és az új székház kialakításával, költözéssel kapcsolatosan jövőben feltételezhetően felmerülő költségekre vonatkozóan összesen 250 000 eFt összegben céltartalék képzése történt.

Az ingatlanok kezelésével és fenntartásával kapcsolatos rendszeresen jelentkező, folyamatosan végzett karbantartások mellett időszakonként szükségessé válik az ingatlanok állagának megóvása érdekében, bizonyos előre nem látható nagyjavítási, karbantartási vagy fenntartási munkák elvégzése, melyekre még a 2023.09.30-val beolvasó KOPINT-DATORG Kft. által megkötött céltartalékból jelenleg 31 041 eFt áll rendelkezésre. Az ingatlanok műszaki állapotát tekintve továbbra is szükséges a meglévő céltartalék megtartása, viszont annak értékét nem szükséges emelni, hiszen a Társaság az ingatlanok mielőbbi értékesítéséről döntött.

A megkötött 2023. évi Közzolgáltatási Szerződések közül a teljesítésigazolással még nem rendelkező szerződések esetében a határidőre benyújtott elszámolások ellenőrzése – a DMÜ Zrt. részéről – még folyamatban van, de mivel a szerződött érték egyik beadott elszámolás esetében sem került túllépésre így Társaságunk erre vonatkozóan céltartalékot nem képzett.

F) Kötelezettségek

I. Hátrasorolt kötelezettségek

A Társaságnak hátrasorolt kötelezettsége nincs.

II. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége nincs.

III. Rövidlejáratú kötelezettségek

(Adatok ezer Ft-ban)

Összetétel	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás %
<i>Rövidlejáratú hitelek</i>	2	0	-2	-100%
<i>Vevőktől kapott előlegek</i>	8 975 802	16 214 902	7 239 100	81%
<i>Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból</i>	1 242 290	935 881	-306 409	-25%
<i>Rövid lej. köt. kapcsolt vállalkozással szemben</i>	7 370	3 584	-3 786	-51%
<i>Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek</i>	6 178 647	4 457 926	-1 720 721	-28%
Összesen:	16 404 111	21 612 293	5 208 182	32%

A Digitális Magyarország Ügynökségtől – a Közszolgáltatási szerződésekben vállalt feladatok megvalósítására az egyes szerződések alapján járó – kapott előleg 16 214 902 eFt, ami jelentős növekedés a tavalyi évhez képest, mivel egyrészt 2023. év végén több nagyértékű Közszolgáltatási Szerződés került megkötésre 100%-os előleg utalása mellett, másrészt Közszolgáltatási Szerződések teljesítésgazdolási folyamata az előző évi gyakorlathoz képest elhúzódott.

A szállítók állománya az előző évhez képest 306 409 eFt-tal csökkent.

A kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatos kötelezettségek a következők:

(Adatok ezer Ft-ban)

Összetétel	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás %
NISZ Zrt. felé szállítói tartozás	7 370	3 584	-3 786	-51%
Összesen:	7 370	3 584	-3 786	-51%

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek főbb tételei:

(Adatok ezer Ft-ban)

Összetétel	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás %
Támogatásokra kapott előlegek	3 561 829	2 848 101	-713 728	-20%
Állami adók	610 025	704 938	94 913	16%
Fel nem vett járandóság	457 124	522 925	65 801	14%
ÁFA	1 438 043	228 577	-1 209 466	-84%
Szállítói előleg ÁFA	27 777	63 413	35 636	128%
Ajánlati biztosítékok	53 213	40 579	-12 634	-24%
Társasági adó	0	37 546	37 546	-
Innovációs hozzájárulás	12 195	9 667	-2 528	-21%
Egyéb költség	2 149	1 535	-614	-29%
Önellenőrzési pótlék	0	445	445	-
Cégautó adó	105	321	216	206%
Helyi iparüzési adó	16 187	0	-16 187	-100%
Támogatásokra kapott előleg árfolyam átértékelése	0	-121	-121	-
Összesen:	6 178 647	4 457 926	-1 720 721	-28%

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek jelentős részét – a 2023. decemberi bér és kapcsolódó adó és járulékfizetési kötelezettségen túl – a projektekre kapott, de még fel nem használt előlegek jelentik.

G) Passzív időbeli elhatárolások

(Adatok ezer Ft-ban)

Összetétel	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás%
<i>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</i>	8 208	87 803	79 595	970%
<i>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</i>	250 176	286 489	36 313	15%
<i>Halasztott bevételek</i>	8 822 384	16 499 340	7 676 956	87%
Összesen:	9 080 768	16 873 632	7 792 864	86%

A bevételek passzív időbeli elhatárolásának 87 803 eFt-os összege az egyes Közszolgáltatási szerződések terhére már elszámolt eszközök 2023.12.31-ét követően felmerülő értékcsökkenésének fedezeteként került elhatárolásra.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának főbb tételei:

(Adatok ezer Ft-ban)

Összetétel	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás %
Alvállalkozói díj	161 264	184 505	23 241	14%
Ingatlannal kapcsolatos költség	21 962	54 472	32 510	148%
Licenz díjak	500	27 351	26 851	5370%
Kötbér	1 260	14 732	13 472	1069%
Bérszámfejtés	0	2 721	2 721	-
Egyéb költség	223	2 708	2 485	1114%
Prémium és járulékok	44 025	0	-44 025	-100%
Hitelkamat	19 617	0	-19 617	-100%
Könyvvizsgálati díj	1 325	0	-1 325	-100%
Összesen:	250 176	286 489	36 313	15%

A halasztott bevételek főbb tételei:

(Adatok ezer Ft-ban)

Összetétel	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás %
NAVASZ	3 221 638	4 570 292	1 348 654	42%
KAKSW	2 764 299	3 872 244	1 107 945	40%
IKIR2	38 635	2 988 869	2 950 234	7636%
AVSZ	876 460	1 296 710	420 250	48%
ASP2	991 152	742 414	-248 738	-25%
KIOSK	102 388	674 715	572 327	559%
AKD KDIV	0	599 583	599 583	-
GOVCA	178 669	404 630	225 961	126%

KAKHW	0	284 052	284 052	-
KAKSW_KDIV	0	190 902	190 902	-
ÖNK	0	167 607	167 607	-
AMAHIT	135 424	148 435	13 011	10%
SZEÜSZ	234 566	140 740	-93 826	-40%
SZEÜSZÜT	0	121 992	121 992	-
NNK	24 724	99 506	74 782	302%
AKD	44 133	98 420	54 287	123%
EHVB	74 599	73 945	-654	-1%
INNOVA	135 697	13 310	-122 387	-90%
AVSZ_KDIV	0	10 974	10 974	-
Összesen:	8 822 384	16 499 340	7 676 956	87%

A halasztott bevételek között az egyes projektek kapcsán már jóváhagyott támogatási összegek – avulással csökkentett összegei – szerepelnek.

III. A 2023. évi eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A Társaság a tárgyévet 73 197 eFt adózott eredménnyel zárta.

I. Értékesítés nettó árbevétele

(Adatok ezer Ft-ban)

Összetétel	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás%
<i>Belföldi értékesítés nettó árbevétele</i>	13 273 270	13 618 304	345 034	3%
<i>Külföldi értékesítés nettó árbevétele</i>	0	0	0	-
Összesen:	13 273 270	13 618 304	345 034	3%

A Társaság árbevétele 3%-kal (345 034 eFt-tal) nőtt az előző évhez képest és teljes mértékben belföldi értékesítésből származik.

Árbevétel fő tevékenységek szerinti megbontása:

(Adatok ezer Ft-ban)

Összetétel	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás%
Üzemeltetési árbevétel	8 657 334	8 350 079	-307 255	-4%
Fejlesztésből eredő árbevétel	4 603 620	5 248 256	644 636	14%
Egyéb tevékenységből befolyt árbevétel	9 201	18 938	9 737	106%
Áruértékesítésből eredő árbevétel	3 115	1 031	-2 084	-67%
Összesen:	13 273 270	13 618 304	345 034	3%

A központosított informatikai és elektronikus hírközlési szolgáltatásokról szóló 309/2011. (XII. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Vhr1) 1. §-a az IdomSoft Informatikai Zártkörűen Működő Részvénytársaságot meghatározott alkalmazás-üzemeltetési és alkalmazás-fejlesztési szolgáltatások vonatkozásában központi szolgáltatóként nevesíti annak 3. sz. mellékletben meghatározott rendszereket érintően.

2023-ban a fent hivatkozott Kormányrendeletben meghatározott feladatok ellátását a Digitális Magyarország Ügynökség Zrt. finanszírozta üzemeltetési és fejlesztési feladatokra vonatkozó Közszolgáltatási Szerződések keretében.

Az árbevétel 61%-a üzemeltetési feladatok ellátásából, míg közel 39%-a fejlesztési tevékenységből származott.

Az árbevételből 5 588 eFt származott az anyavállalattól, ami ingatlan bérbeadásából és informatikai rendszertámogatásból származott.

II. Aktivált saját teljesítmények

(Adatok ezer Ft-ban)

Összetétel	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás%
Saját termelésű készletek állományváltozása	3 283 925	5 097 321	1 813 396	55%
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	914 387	1 870 668	956 281	105%
Összesen:	4 198 312	6 967 989	2 769 677	66%

A Társaság a tárgyévben a befejezetlen termelés soron (5 097 321 eFt), valamint a befejezetlen szellemi termékek soron (1 870 668 eFt) nyilvántartott projektjeivel kapcsolatban számolt el aktivált saját teljesítményt. A befejezetlen termelés soron szereplő projektek kapcsán elszámolt értékvesztés és befejezetlen szellemi termékek soron szereplő projektek kapcsán elszámolt terven felüli értékcsökkenés a saját előállítású eszközök aktivált értékén átvezetésre került.

Saját termelésű készletek állománya:

(Adatok ezer Ft-ban)

Összetétel	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás%
NAVASZ	542 955	2 739 345	2 196 390	405%
IKIR2	747 574	2 226 263	1 478 689	198%
DIMOP	48 356	421 246	372 890	771%
AVSZ	663 223	364 434	-298 789	-45%
KAKHW	82 155	295 842	213 687	260%
KIOSK	421 081	83 838	-337 243	-80%
INL3	38 146	93 165	55 019	144%
GOVCA	231 484	29 174	-202 310	-87%
AKD	58 745	45 127	-13 618	-23%
DEP_EWC	0	6 793	6 793	-
AMAHIT	30 267	3 910	-26 357	-87%
5GSMART	0	3 542	3 542	-
NNK	74 049	-493	-74 542	-101%
EHVB	0	-654	-654	-
SZEÜSZ	0	-93 827	-93 827	-
INNOVA	0	-122 388	-122 388	-
ASP2	0	-248 738	-248 738	-
INL2	307 387	-340 439	-647 826	-211%
INL1	38 503	-408 819	-447 322	-1162%
Összesen:	3 283 925	5 097 321	1 813 396	55%

Saját előállítású eszközök aktivált értéke:

(Adatok ezer Ft-ban)

Összetétel	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás%
KAKSW	914 387	787 442	-126 945	-14%
Befejezetlen termelés értékvesztésének átvezetése	0	1 083 226	1 083 226	-
Összesen:	914 387	1 870 668	956 281	105%

III. Egyéb bevételek

(Adatok ezer Ft-ban)

Összetétel	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás %
<i>Egyéb bevételek</i>	1 074 229	2 029 338	955 109	89%
Összesen:	1 074 229	2 029 338	955 109	89%

Az egyéb bevételek az alábbiakat tartalmazzák:

(Adatok ezer Ft-ban)

Összetétel	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás %
Fejlesztési támogatás	0	1 132 764	1 132 764	-
Költség ellentételezésére kapott támogatás	0	835 475	835 475	-
Céltartalék feloldás	110 003	38 418	-71 585	-65%
Egyéb bevételek	7 624	12 259	4 635	61%
Kapott bírság, kötbér, kés. kamat, kártér.	1 012	4 350	3 338	330%
Dolgozóktól, biztosítótól kapott térítés	2 523	3 418	895	35%
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	7 086	2 654	-4 432	-63%
AVSZ felhasználási engedély alapítása	945 981	0	-945 981	-100%
Összesen:	1 074 229	2 029 338	955 109	89%

A fejlesztési támogatás összege az európai uniós támogatások halasztott bevételeinek feloldása a projektek erkölcsi avulásának (értékvesztés + terven felüli értékcsökkenés) erejéig.

A költség ellentételezésére kapott 835 475 eFt-os támogatás a lezárult Nemzeti Labor I. és II. (INL1 és INL2) projektek kapcsán felhasznált támogatásból erednek.

A 38 418 eFt-os céltartalék feloldásából 37 097 eFt a KDIV jogszabályi kijelöléséből eredő 2023. IV. negyedévi feladatokra megkötött szerződésekből adódó veszteségekre, míg 1 320 eFt az ingatlanok 2023. IV. negyedévi javítására, karbantartására képzett céltartalékból került feloldásra.

IV. Anyagjellegű ráfordítások

(Adatok ezer Ft-ban)

Összetétel	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás %
<i>Anyagköltség</i>	110 332	141 116	30 784	28%
<i>Igénybevett szolgáltatások értéke</i>	3 637 405	7 242 176	3 604 771	99%
<i>Egyéb szolgáltatások értéke</i>	68 670	80 250	11 580	17%
<i>Eladott áruk beszerzési értéke</i>	37 029	29 140	-7 889	-21%
<i>Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke</i>	2 197 681	1 608 575	-589 106	-27%
Összesen:	6 051 117	9 101 257	3 050 140	50%

A Társaság anyagjellegű ráfordításai az előző évhez viszonyítva 50%-kal emelkedtek. A növekedés oka, hogy a feladatok bővülése miatt az igénybevett szolgáltatások jelentősen növekedtek, illetve az eladott (közvetített) szolgáltatásokból átsorolás történt az igénybevett szolgáltatások sorra.

Anyagköltségek összetétele:

Összetétel	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás %
Villamosenergia, víz, gáz	50 809	97 000	46 191	91%
Üzemanyag költség	40 486	38 485	-2 001	-5%
Egyéb költség összesen	11 029	2 268	-8 761	-79%
Irodaszer költség	2 638	1 834	-804	-30%
Karbantartási anyagok, alkatrészek	5 370	1 529	-3 841	-72%
Összesen:	110 332	141 116	30 784	28%

Az anyagköltségek emelkedésének oka, hogy a villamosenergia költségek közel duplájára emelkedtek.

Az igénybevett szolgáltatások az alábbi főbb tételekből állnak össze:

(Adatok ezer Ft-ban)

Összetétel	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás %
Programozás, mérnöki díj, egyéb szakértői díj	1 304 688	4 826 476	3 521 788	270%
Épület, építmény, egyéb bérleti díj	805 224	941 327	136 103	17%
Szoftverkövetés, üzemeltetés díja	482 619	668 275	185 656	38%
Ingatlankezelés, távhő, csatorna díja	177 370	235 793	58 423	33%
Gépjármű bérleti díjak	75 862	87 296	11 434	15%
Egyéb szolgáltatási díjak, költségek összesen	184 233	67 516	-116 717	-63%
Egyéb IT szolgáltatás	41 553	67 346	25 793	62%
Takarítás költsége	53 826	65 215	11 389	21%
Közbeszerzési eljárással kapcsolatos költség	107 189	46 864	-60 325	-56%
Hr, könyvelési szolgáltatások díja	70 657	44 596	-26 061	-37%
Munkaerő kölcsönzés	48 006	41 104	-6 902	-14%
Javítási, karbantartási költségek	46 334	30 250	-16 084	-35%
Oktatás, továbbképzés	25 456	29 208	3 752	15%
Reklám, marketing költségek	6 479	21 084	14 605	225%
Utazás, kiküldetés, taxi, parkolás, autópályadíjak	15 085	19 522	4 437	29%
Telefon, internet, mobil díjak	21 059	18 297	-2 762	-13%
Könyvvizsgálati díj, számviteli szaktanácsadás	11 922	12 689	767	6%
Jogi költségek	10 800	10 818	18	0%
Tanulmányok	149 043	8 500	-140 543	-94%
Összesen:	3 637 405	7 242 176	3 604 771	99%

Egyéb szolgáltatások értékének megbontása a tárgyévben:

(Adatok ezer Ft-ban)

Összetétel	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás %
Banki költség	44 040	53 602	9 562	22%
Biztosítási díjak	11 363	12 924	1 561	14%
Hatósági díjak, illetékek összesen	6 247	7 785	1 538	25%
Bankgarancia	7 020	5 939	-1 081	-15%
Összesen:	68 670	80 250	11 580	17%

V. Személyi jellegű ráfordítások

(Adatok ezer Ft-ban)

Összetétel	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás %
<i>Béreköltség</i>	<i>8 361 378</i>	<i>9 204 749</i>	<i>843 371</i>	<i>10%</i>
<i>Személyi jellegű egyéb kifizetések</i>	<i>608 261</i>	<i>863 955</i>	<i>255 694</i>	<i>42%</i>
<i>Bérfelrakások</i>	<i>1 172 063</i>	<i>1 314 075</i>	<i>142 012</i>	<i>12%</i>
Összesen:	10 141 702	11 382 779	1 241 077	12%

A Társaságnál a 2023-es üzleti évben foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma 666 fő volt, ami 3 fős csökkenés a 2022-es átlagos létszámhoz képest.

A Társaság munkavállalóit két állománycsoportba soroljuk attól függően, hogy fizikai vagy szellemi foglalkozású munkakörben kerülnek foglalkoztatásra.

A 666 főből (100%) mindösszesen 3 fő (0,5%) volt fizikai foglalkozású munkavállaló, a többi munkavállaló (99,5%) szellemi foglalkozású volt.

A 9 204 749 eFt (100 %) béreköltségből a fizikai foglalkozású munkavállalók kapcsán felmerülő béreköltség 23 224 eFt (0,25 %) volt. A 863 955 eFt (100 %) személyi jellegű egyéb kifizetésekből a fizikai foglalkozású munkavállalók kapcsán felmerülő kifizetés 2 669 eFt (0,31 %) volt.

Az átlagbér 10,6 %-kal nőtt.

Bérfelrakások megoszlása

(Adatok ezer Ft-ban)

Összetétel	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás %
Szociális hozzájárulási adó	1 113 187	1 246 629	133 442	12%
Rehabilitációs hozzájárulás	58 860	67 443	8 583	15%
Egyéb járulékok	16	3	-13	-81%
Összesen:	1 172 063	1 314 075	142 012	12%

VI. Értékcsökkenési leírás

(Adatok ezer Ft-ban)

Összetétel	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás %
<i>Értékcsökkenési leírás</i>	773 758	480 803	-292 955	-38%
Összesen:	773 758	480 803	-292 955	-38%

A tárgyévben elszámolt értékcsökkenési leírás összege 38%-kal csökkent az előző évihez viszonyítva. A használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenés összege 10 771 eFt, míg a lineáris leírási móddal elszámolt értékcsökkenés összege 470 032 eFt volt.

VII. Egyéb ráfordítások

(Adatok ezer Ft-ban)

Összetétel	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás %
<i>Egyéb ráfordítások</i>	1 337 662	1 938 429	600 767	45%
Összesen:	1 337 662	1 938 429	600 767	45%

Az egyéb ráfordítások főbb tételei:

(Adatok ezer Ft-ban)

Összetétel	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás %
Fejlesztési támogatás	0	1 083 225	1 083 225	-
Céltartalék képzés	0	460 000	460 000	-
Helyi iparüzési adó	218 565	224 702	6 137	3%
Alapítványi támogatás	150	61 320	61 170	40780%
Terven felüli értékcsökkenés:	114 772	49 539	-65 233	-57%
Innovációs járulék	32 785	33 705	920	3%
Bírság, kötbér, késed. kamat, önellenőrzési pótlék	22 944	19 735	-3 209	-14%
Építményadó	0	2 451	2 451	-
Immateriális javak és tárgyi eszközök selejtezése	0	2 352	2 352	-
Cégautó adó. Gépjárműadó	380	704	324	85%
Készletek selejtezése	0	545	545	-
Káreseményekkel kapcsolatos költségek	1 298	98	-1 200	-92%
Egyéb ráfordítások	787	53	-734	-93%
Térítés nélkül átadott eszközök értéke	945 981	0	-945 981	-100%
Összesen:	1 337 662	1 938 429	600 767	45%

Az egyéb ráfordításokból 1 083 225 eFt értékvesztés, mely a készleten lévő projektekre került elszámolásra a projektek értékelésének megváltozása miatt. A terven felüli értékcsökkenés 49 539 eFt-os értéke pedig a befejezetlen szellemi terméként nyilvántartott projektekre került elszámolásra.

A projektek – jelentősnek minősülő – erkölcsi avulásának összege a projektek 2023.12.31-i könyv szerinti értékéből kiindulva került meghatározásra a projektek fizikai zárásának időpontjától 2023.12.31-ig eltelt napok száma és a Számviteli tv. 52. § (4) alapján 5 éves elévülési idejének alapul vételével.

A 61 320 eFt összegű alapítványi támogatás az alábbi tételek összege:

- 60 000 eFt adomány a Neumann János Számítógép-tudományi Társaság részére a közhasznú tevékenysége keretében általa megrendezésre került – Informatikatörténeti Gyűjtemény egy részéből készült – szegedi Szent-Györgyi Albert Agorában látogatható Informatika Történeti Kiállítás működtetése céljából,
- 1 320 eFt közcélú adomány a Meixner Alapítvány részére a nevelési, oktatási, ismeretterjesztési és képességfejlesztési célok segítése céljából.

A 460 000 eFt összegű céltartalék megképzése az alábbi tételekből tevődik össze:

- A beolvadás miatt átvett SZEÜSZ, KEÜSZ feladatok ellátását többletbevétel nélkül nem tudja ellátni a Társaság, ezért a Számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 41. § (1) bekezdésének megfelelően a megkötött szerződésekből adódóan várható veszteségek fedezetére vonatkozóan összesen 210 000 eFt összegben céltartalék képzése történt.
- A Számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 41. § (2) bekezdésének megfelelően az átszervezéssel és az új székház kialakításával, költözéssel kapcsolatosan jövőben feltételezhetően felmerülő költségekre vonatkozóan összesen 250 000 eFt összegben céltartalék képzése történt.

VIII. Pénzügyi műveletek eredménye

(Adatok ezer Ft-ban)

Összetétel	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Változás %
Pénzügyi műveletek bevételei	6 752	441 794	435 042	6443%
Kapott kamat	530	430 071	429 541	81045%
Devizás követelés árfolyam nyeresége	0	1	1	0%
Devizás kötelezettség árfolyam nyeresége	6 222	10 852	4 630	74%
Fordulónapi értékelés árfolyam nyeresége	0	870	870	-
Pénzügyi műveletek ráfordításai	90 993	28 341	-62 652	-69%
Fizetendő kamatok	73 847	19 516	-54 331	-74%
Devizás követelés árfolyam vesztesége	0	8	8	-
Devizás kötelezettség árfolyam vesztesége	17 146	8 817	-8 329	-49%
Összesen:	-84 241	413 453	497 694	-591%

Pénzügyi műveletek bevételeinek növekedése annak az eredménye, hogy a Társaságnak az új folyószámlavezető pénzintézeténél (Gránit Bank) 2024. januárjától kezdve lehetősége nyílt a folyószámláján lévő szabad pénzeszközök lekötésére és ezáltal jelentős (430 071 eFt) kamatbevételre tehetett szert.

A társasági adóalap levezetését a 3. sz. melléklet tartalmazza.

IV. A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet mutatószámai

A) Eszközök összetétele

Eszköz megnevezése	2022.12.31	2023.12.31
Befektetett eszközök	14%	14%
Immateriális javak	12%	12%
Tárgyi eszközök	2%	2%
Befektetett pénzügyi eszközök	0%	0%
Forgóeszközök	63%	59%
Készletek	36%	34%
Követelések	8%	10%
Értékpapírok	0%	0%
Pénzeszközök	19%	15%
Aktív időbeli elhatárolások	23%	27%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100%	100%

B) Források összetétele

Forrás megnevezése	2022.12.31	2023.12.31
Saját tőke	6%	5%
Jegyzett tőke	0%	0%
Tőketartalék	0%	0%
Eredménytartalék	5%	5%
Adózott eredmény	1%	0%
Céltartalék	0%	1%
Kötelezettségek	61%	52%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0%	0%
Rövid lejáratú kötelezettségek	61%	52%
Passzív időbeli elhatárolások	34%	41%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	100%	100%

C) Pénzügyi helyzet alakulása

A Társaság számlavezető bankja 2024-től a Gránit Bank lett.

A Gránit Banknál a Társaság HUF és EUR folyószámlát ill. kártyafedezeti számlát is nyitott. Emellett 2 500 000 eFt-os hitelkeret, illetve 500 000 eFt-os bankgaranciakeret is megnyitásra került.

A megnyitott hitelkeret teljes összege szabad hitelkeretként rendelkezésre állt 2023. december 31-én, míg a bankgarancia keret terhére összesen 279 400 eFt értékben került bérleti bankgarancia kiadásra (lejáratuk: 2025.03.31).

A folyószámlákon 1 241 470 eFt, míg lekötött betétként összesen 4 606 676 eFt állt a Társaság rendelkezésére 2023. december 31-én.

A Magyar Államkincstárnál projektekre vezetett elkülönített bankszámlák év végi záró egyenlege 408 648 eFt volt.

A Társaság 2023. évi társasági adóját – nyilatkozattétel mellett – a kiszámított társasági adóalapra vetítve teljesíti.

Az adózott eredmény levezetését a 3. sz. melléklet, a Cash flow-kimutatást az 4. sz. melléklet tartalmazza.

D) A jövedelmi helyzet alakulása

Bevételek alakulása és összetétele

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Megoszlás
	eFt-ban		% -ban	
<i>Értékesítés nettó árbevétele</i>	13 273 270	13 618 304	3%	85%
<i>Egyéb bevételek</i>	1 074 229	2 029 338	89%	14%
<i>Pénzügyi műveletek bevételei</i>	6 752	441 794	6443%	3%
Bevételek összesen	14 354 251	16 089 436	12%	100%

Ráfordítások alakulása és összetétele

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Megoszlás
	eFt-ban		% -ban	
<i>Anyagijellegű ráfordítások</i>	6 051 117	9 101 257	50%	40%
<i>Személyi jellegű ráfordítások</i>	10 141 702	11 382 779	12%	50%
<i>Értékcsökkenési leírás</i>	773 758	480 803	-38%	3%
<i>Egyéb ráfordítások</i>	1 337 662	1 938 429	45%	8%
<i>Pénzügyi műveletek ráfordításai</i>	90 993	28 341	-69%	0%
Ráfordítások összesen	18 395 232	22 931 609	25%	100%

Jövedelmezőségi mutatók

Mutató megnevezése	2022.12.31	2023.12.31	Változás %
A saját tőke jövedelmezősége (Adózott eredmény/Saját tőke)	9,6%	3,3%	-66%
Eszközarányos jövedelmezőség (Adózott eredmény/Összes eszköz)	0,55%	0,18%	-68%
Árbevétel arányos nyereség (Adózott eredmény/(Értékesítés nettó árbevétele+Egyéb bevétel)	1,04%	0,47%	-55%
Az eszközök jövedelmező képessége (Üzleti tevékenység eredménye/Összes eszköz)	0,89%	-0,70%	-178%
A személyi jellegű ráfordítások jövedelmező képessége (Adózott eredmény/Személyi jellegű ráfordítások)	1,47%	0,64%	-56%

E) Vegyes mutatószámok

Mutatószám megnevezése	2022.12.31	2023.12.31	Változás %
Üzleti tevékenység eredmény részaránya (Üzleti tevékenység eredménye/Adózás előtti eredmény)	153,5%	-228,6%	-249%
Pénzügyi eredmény részaránya (Pénzügyi eredmény/Adózás előtti eredmény)	-53,5%	328,6%	-714%
Az összes eszköz forgása (Értékesítés nettó árbevétele+Egyéb bevétel)/Összes eszköz)	53,1%	38,0%	-28%
A forgóeszközök forgása (Értékesítés nettó árbevétele/Forgóeszközök)	78,1%	55,9%	-28%
Vagyon multiplikátor (Összes eszköz/Saját tőke)	1745,5%	1861,0%	7%
Eladósodottsági mutató ((Kötelezettségek/Összes eszköz)	60,7%	52,5%	-14%
Nettó forgótőke ellátottság (Forgóeszközök-Rövid lejáratú kötelezettségek/Forgóeszközök)	3,5%	11,2%	217%
Likviditási mutató (Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek)	103,7%	112,6%	9%
Fizetőképességi mutató (Forgóeszközök-Készletek/Rövid lejáratú kötelezettségek)	44,4%	47,3%	6%
Rövidlejáratú hitelek aránya a forgóeszközökhöz (Rövid lejáratú hitelek/Forgóeszközök)	0,0%	0,0%	-100%
Rövid lejáratú hitelek aránya az árbevételhez (Rövid lejáratú hitelek/Értékesítés nettó árbevétele)	0,0%	0,0%	-100%
Saját tőke és idegen tőke aránya ((Saját tőke/Kötelezettségek)	9,4%	10,2%	8%
Tőkefeszültségi mutató (Kötelezettségek/Saját tőke)	1059,1%	976,4%	-8%
Tőkeerősség ((Saját tőke/Mérlegfőösszeg)	5,7%	5,4%	-6%
Nettó forgótőke ellátottság az összes eszközhöz viszonyítva (Forgóeszközök-Rövid lejáratú kötelezettségek/Összes eszköz)	2,2%	6,6%	198%

V. Tájékoztató adatok

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

A Fővárosi Törvényszék Cégbírósága 01-09-168162/270 sorszámú végzésében a Kopint-Datorg Kft-t – az IdomSoft Zrt.-be történő beolvadására tekintettel – 2023. szeptember 30. napi hatállyal a cégjegyzékből törölte és 01-10-046896/211 sorszámú végzésében a beolvadás miatt az IdomSoft Zrt.-nél bekövetkezett változásokat – az egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szóló 2013. évi CLXXVI. törvény 11. § (1.b) bekezdésének megfelelően – 2023. október 1. napi hatállyal a cégjegyzékbe bejegyezte. Ezt az átalakulást a Társaság kivételes nagyságú és előfordulású tételnek minősítette.

A DMÜ Zrt. célul tűzte ki, hogy Társaságunk 2024. április végéig kerüljön közvetlenül a Magyar Állam tulajdonába és a DMÜ Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alá. A tranzakció határidőre történő lebonyolításához szükséges ismerni az IdomSoft Zrt. részvényeinek, azaz a NISZ Zrt.-nél lévő részesedés 2023. december 31. fordulónapi piaci értékét, melynek következtében a 2023-as üzleti év esetében gyorsított éves zárásra volta szükség és a mérlegkészítés időpontja február 28. napja lett.

A beszámolási időszakban jelentős összegű hiba feltárására nem került sor. Az előző év adata a tárgyév megfelelő adatával minden esetben összehasonlítható.

Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó vezetőségi javaslat az, hogy a 2023. évi adózott eredmény kerüljön eredménytartálékba.

Az értékesítés nettó árbevételében szerepel anyavállalattól kapott bevétel, ami a B. 1. Értékesítés nettó árbevétele résznél bemutatásra került.

A Társaság vezető tisztségviselőiének éves díjazása:

- Igazgatósági tagok:	3 960 000 Ft
- Felügyelőbizottsági tagok:	3 960 000 Ft
- Vezérigazgató:	36 619 488 Ft

A Társaság a vezető tisztségviselőiének az év folyamán kölcsönt és előleget nem folyósított, nevében garanciát nem vállalt.

A Társasági könyvvizsgálójának éves díjazása:

- 2023. évi éves könyvvizsgálói díj:	2 915 000 Ft + Áfa
- 2023. évközi közbenső mérleg könyvvizsgálói díj:	2 915 000 Ft + Áfa
- EU-s projektek pénzügyi kimutatásainak átvilágítására irányuló könyvvizsgálati tevékenység ellátása:	7 548 781 Ft + Áfa
- gazdasági, adózási, számviteli és kontrolling tanácsadás:	440 000 Ft + Áfa

A Társaság 2023. évben kötelezettségeit folyamatosan és időben teljesítette, likviditását megőrizte. A mérlegben kimutatott kötelezettségeit 2024. évben is rendezni tudja.

Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 6 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket, valamint a nyilvántartásokat és pótlólagos adót vagy bírságot állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

Peresített kötelezettsége a Társaságnak nincs.

A Társaságnak mérlegén kívüli (független, illetve biztos) kötelezettsége nincsen.

A Társaságnál tárgyévben kutatás, kísérleti fejlesztés költségei az Infokommunikációs és Információtechnológiai Nemzeti Laboratórium kutatási programjaival (INL projekt) kapcsolatosan merültek fel.

A tevékenység jellegéből adódóan a Társaságra nem jellemző a veszélyes hulladék termelése és tárolása. A tevékenysége során keletkező, környezetre káros anyagok mennyisége elenyésző, ezek engedéllyel rendelkező szállítók által történő elszállításáról, jelentéséről az érvényes szabályoknak megfelelően gondoskodik a Társaság.

Közvetlenül a környezetvédelemmel kapcsolatosan sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben költség nem került elszámolásra.

A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére sem az előző, sem a tárgyévben a Társaság nem képezett céltartalékot.

A Társaságnál a környezet védelmét szolgáló berendezések nincsenek.

A Társaságnak a kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettsége nincs.

Vagyonkezelésbe kapott eszköze a Társaságnak nincsen.

A Társaságnak külföldi telephelye nincsen.

VI. Kiegészítő melléklet táblázatainak jegyzéke

Megnevezés	Melléklet száma
Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása	1.sz. melléklet
Saját tőke állományváltozásával kapcsolatos adatok	2.sz. melléklet
Adózott eredmény levezetése	3.sz. melléklet
Cash-flow kimutatás	4.sz. melléklet

Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása

2023. év

(Adatok Ft-ban)

Immateriális javak, tárgyi eszközök megnevezése	Bruttó érték változása					Ertékcsökkenés változása					Nettó nyitó	Nettó záró
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró		
Vagyoni értékű jogok	517 450 569	32 150 364	0	0	549 600 933	451 642 394	67 754 535	0	0	519 396 929	65 803 175	30 204 004
Szellemi termékek	3 839 819 424	1 905 820 086	-71 088 204	1 440 415	5 675 991 721	741 073 879	60 943 249	0	0	802 017 128	3 098 745 545	4 873 974 593
Üzleti vagy cégjelölés	133 939 198	0	0	0	133 939 198	133 939 198	0	0	0	133 939 198	0	0
A lapkiadás-átvezetés aktívált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak	4 491 209 191	1 937 970 450	-71 088 204	1 440 415	6 389 531 852	1 326 655 472	128 697 784	0	0	1 455 353 255	3 164 553 720	4 904 178 597
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	164 657 460	152 284 429	-316 731	0	316 625 158	74 966 809	45 707 790	316 731	0	120 357 868	89 690 651	196 267 290
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 346 335 962	224 362 983	-18 524 595	0	1 552 174 350	1 096 611 927	251 477 212	18 482 869	0	1 329 606 270	249 724 035	222 568 080
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	638 157 136	28 419 162	-34 993 810	0	631 582 488	573 793 973	54 919 822	34 192 170	0	594 521 625	64 363 163	37 060 863
Kivertékű tárgyi eszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	161 915 458	211 309 613	-166 592 137	-1 440 415	205 192 519	0	0	0	0	0	161 915 458	205 192 519
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök	2 311 066 016	616 376 187	-229 427 273	-1 440 415	2 705 574 515	1 745 372 709	352 104 824	52 991 770	0	2 044 465 763	365 693 307	661 088 752
BEFEKTETÉSI ESZKÖZÖK	6 802 275 207	2 554 346 637	-291 515 477	0	9 065 106 367	3 072 028 180	480 802 608	52 991 770	0	3 499 839 018	3 730 247 027	5 565 267 349

Saját tőke állományváltozásával kapcsolatos adatok**2023. év**

(Adatok ezer forintban)

Eszköz megnevezése	2022.12.31	Növekedés	Csökkenés	Osztalék	Átsorolás	2023.12.31
<i>I. Jegyzett tőke</i>	63 400	0	0	0	0	63 400
<i>II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke</i>	0	0	0	0	0	0
<i>III. Tőketartalék</i>	0	19 352	0	0	0	19 352
<i>IV. Eredménytartalék</i>	1 336 576	604 580	32 573	0	148 829	2 057 412
<i>V. Lekötött tartalék</i>	0	0	0	0	0	0
<i>VI. Értékelési tartalék</i>	0	0	0	0	0	0
<i>VII. Adózott eredmény</i>	148 829	73 197	0	0	-148 829	73 197
Összesen	1 548 805	697 129	32 573	0	0	2 213 361

Társasági adó levezetés

(Adatok ezer forintban)

Jogcím	2023.12.31
Adózás előtti eredmény	125 816
Növelő jogcímek összesen	959 182
1996. LXXXI. 8.§ (1) a) Céltartalék képzés	460 000
1996. LXXXI. 8.§ (1) b) Számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenés	480 803
1996. LXXXI. 8.§ (1) b) Immateriális javak és tárgyi eszközök selejtezése	2 352
1996. LXXXI. 8.§ (1) d) Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség (büntetés)	406
1996. LXXXI. 8.§ (1) e) Késedelmi pótlék és mulasztási bírság	1 721
1996. LXXXI. 8.§ (1) p) 2022 évi önellenőrzés	13 901
Csökkentő jogcímek összesen	500 340
1996. LXXXI. 7.§ (1) b) Céltartalék feloldás	38 418
1996. LXXXI. 7.§ (1) d) Társasági adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenés	447 537
1996. LXXXI. 7.§ (1) d) a) Önenőrzés során megállapított, adóévben bevételként elszámolt összeg	870
1996. LXXXI. 7.§ (1) u) Önenőrzés során megállapított, adóévben bevételként elszámolt összeg	1 251
1996. LXXXI. 7.§ (1) z) Közhasznú szervezetnek adott támogatás 20%-a	12 264
Adóalap	584 659
Társasági adó (9%)	52 619
Adókedvezmények	0
2023. évi társasági adó kötelezettség	52 619
Adózott eredmény	73 197

Cash-flow kimutatás

(Adatok ezer forintban)

Megnevezés	2023.12.31
I. Működési cash flow	3 944 906
1.a Adózás előtti eredmény	125 816
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	-
1. b Korrekciók az adózás előtti eredményben	-
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	125 816
2. Elszámolt amortizáció	480 803
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás	1 132 764
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	491 041
5. Befektetett eszközök, részesedések értékesítésének eredménye	- 2 654
6. Szállítói kötelezettség változása	- 306 409
6/A. Kapcsolt felekkel szembeni egyéb kötelezettségek változása	- 3 786
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	5 518 377
8. Passzív időbeli elhatárolás változása	8 925 628
9. Vevőkövetelés változása	- 223 078
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változás	- 7 156 790
11. Aktív időbeli elhatárolás változás	- 4 984 187
12. Fizetett adó (nyereség után)	- 52 619
13. Fizetett osztalék, részesedés	-
II. Befektetési cash flow	- 2 362 183
14. Befektetett eszközök beszerzése	- 2 365 362
15. Befektetett eszközök eladása	2 654
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	-
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	525
18. Kapott osztalék, részesedés	-
III. Finanszírozási cash flow	- 541 407
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele	-
20. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	-
21. Hitel- és kölcsön felvétele	-
22. Véglegesen kapott pénzeszközök	- 541 405
23. Részvénybevonás tőke kivonás (tőkeleszállítás)	-
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	-
25. Hitel és kölcsön törlesztése, pótbefizetés visszafizetése	- 2
26. Véglegesen átadott pénzeszközök	-
IV. Pénzeszközök változása (I.+II.+III. sorok)	1 041 316
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése +	1
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok)	1 041 317



Tel: (1) 788 2250
Fax: (1) 788 2251
E-mail: iroda@a-geni.hu

Székhely és levelezési cím: 1085 Budapest, Üllői út 16/B.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az IdomSoft Informatikai Zrt. Tulajdonosa részére!

Vélemény

Elvégeztük az **IdomSoft Informatikai Zrt.** 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **41.190.327 E Ft**, az adózott eredmény **73.197 E Ft** nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-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 megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb kérdések:

Az **IdomSoft Informatikai Zártkörűen Működő Részvénytársaság** 2022. december 31-ével végződő évre vonatkozó éves beszámolóját Társaságunk auditálta, és az éves beszámolóra vonatkozóan 2023. április 24-én minősítés nélküli véleményt bocsátottunk ki.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk az **IdomSoft Informatikai Zrt.** 2023. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.





Tel: (1) 788 2250
Fax: (1) 788 2251
E-mail: iroda@a-geni.hu

Székhely és levelezési cím: 1085 Budapest, Üllői út 16/B.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolóknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

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

Véleményünk szerint az *IdomSoft Informatikai Zrt.* 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van az *IdomSoft Informatikai Zrt.* 2023. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó 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 éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvételegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek 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 Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához.



Céggjegyzékszám: 01-09-711208 Adószám: 12942888-2-42 Bankszámlaszám: K&H Bank 10401945-50515753-54741000

A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a 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 Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2024. március 04.

Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Képviselőre jogosult neve: Litvai Enikő Katalin
Könyvvizsgáló cég neve: A-Geni Kft.
Könyvvizsgáló cég székhelye: 1085 Budapest, Üllői út 16/B.
Nyilvántartásba vételi szám: 002246

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Litvai Enikő Katalin
Kamarai tagsági szám: 006506