

Adószám: 25709634-1-19
Cégbíróság: Veszprémi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 19-10-500321

Sinus-Fair Corporate Zrt
8200 Veszprém Lövőház u.12

Kiegészítő melléklet
2021.01.01-2021.12.31.

Fordulónap: 2021. december 31.

Beszámolási időszak: 2021. január 1. - 2021. december 31.

Veszprém, 2022. április 11.

A gazdálkodó képviselője

P.h.

Tartalomjegyzék

1.	Általános információk a beszámolóhoz.....	4
1.1	A gazdálkodó bemutatása	4
1.2	Befolyás kapcsolt vállalkozásokban.....	4
1.3	Ellenőrzött társaság irányítói	5
1.4	Az üzleti évi gazdálkodás körülményei.....	5
1.5	A beszámoló közreműködői	5
1.6	Beszámoló nyilvánossága	6
2.	A számviteli politika alkalmazása.....	7
2.1	A könyvvezetés módja	7
2.2	A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme	7
2.3	Alkalmazott számviteli szabályok.....	7
2.4	A számviteli rend további sajátosságai	7
2.5	Beszámoló választott formája és típusa	8
2.6	Üzleti jelentés.....	8
2.7	Mérlegkészítés választott időpontja	8
2.8	Jelentős összegű hibák értelmezése	8
2.9	Jelentős összegű különbözetek értelmezése	8
2.10	Jelentős összhatás értelmezése	9
2.11	Forintos tételek értékelése	9
2.12	Értékcsökkenési leírás elszámolása	9
2.13	Értékvesztések elszámolása	10
2.14	Visszaírások alkalmazása	10
2.15	Értékhelyesbítések alkalmazása	10
2.16	Valós értéken történő értékelés	10
2.17	Alapítás-átstruktúrázás költségei.....	11
2.18	Kísérleti fejlesztés aktiválása	11
2.19	Vásárolt készletek értékelése.....	11
2.20	Saját termelésű készletek értékelése.....	11
2.21	Céltartalék-képzés szabályai	11
2.22	Ki nem emelt tételek értékelése	11
2.23	Értékelési szabályok más változásai	11
2.24	Leltározási szabályok.....	12
2.25	Pénzkezelési szabályok.....	12
2.26	Önköltségszámítás szabályai	12
2.27	Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk	12
3.	Elemzések.....	12
3.1	Mérlegtételek megoszlása	12
3.2	Vagyoni helyzet	13
3.3	Likviditás és fizetőképesség	14
3.4	Jövedelmezőség	15
3.5	Cashflow kimutatás	16
4.	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	17
4.1	Előző évek módosítása	17
4.2	Sajátos tételbesorolások	17
4.3	Össze nem hasonlítható adatok	17
4.4	A mérleg tagolása	18
4.5	Valós értéken történő értékelés bemutatása	18
4.6	Mérlegen kívüli tételek	19
4.7	Befektetett eszközök.....	19
4.8	Immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke és értékcsökkenés elszámolása	

4.9	Forgóeszközök.....	20
4.10	Aktív időbeli elhatárolások.....	21
4.11	Értékvesztés állomány változása.....	22
4.12	Értékpapírok.....	22
4.13	Saját tőke.....	23
4.14	Céltartalékok.....	27
4.15	Kötelezettségek.....	27
4.16	Passzív időbeli elhatárolások.....	28
4.17	Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek.....	28
5.	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	29
5.1	Előző évek módosítása.....	29
5.2	Össze nem hasonlítható adatok.....	29
5.3	Az eredmény kimutatás tagolása.....	29
5.4	Bevételek.....	30
5.5	Ráfordítások.....	31
5.6	Eredmény.....	33
6.	Tájékoztató adatok.....	33
6.1	Import beszerzések.....	33
6.2	Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek.....	33
6.3	Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások.....	34
6.4	Bér- és létszámadatok.....	34
6.5	Környezetvédelem.....	35
6.6	Befektető Védelmi Alap tagság.....	35
6.7	Kötelező jegybanki tartalékra vonatkozó információk.....	35
6.8	A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok.....	36

1. Általános információk a beszámolóhoz

1.1 A gazdálkodó bemutatása

A Sinus-Fair Corporate Zrt 2016. évben alakult. Létrehozásának célja, hogy az erőforrások fejlesztésével, bővítésével, a működés optimalizálásával a piaci részesedés növekedjen, a jövedelmezőség megfelelő szintű legyen, a vagyon gyarapodjon.

A beszámolási időszakban olyan jelentős szervezeti változás nem ment végbe, amely kihatással lett volna a stratégiára vagy a számviteli politikára, illetőleg a valós és megbízható összkép szempontjából lényeges.

A Sinus-Fair Corporate Zrt tevékenységi köre: 6612 '08 Értékpapír-, árutőzsdei ügynöki tevékenység.

Tevékenységét a Magyar Nemzeti Bank H-EN-III-255/2017 és a H-EN-III-570/2021 számú határozatában engedélyezte.

A tulajdonosok a fordulónapon: belföldi illetőségű magánszemély és egy belföldi illetőségű társaság.

A Sinus-Fair Corporate Zrt a beszámolási időszakban rendszeres gazdasági tevékenységet székhelyén kívül nem folytatott, telephelye illetőleg fióktelepe nincs.

1.2 Befolyás kapcsolt vállalkozásokban

Leányvállalatok

A Sinus-Fair Corporate Zrt a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt döntő befolyással, amely a számviteli előírások szerint leányvállalatának minősül.

Közös vezetésű vállalkozások

A gazdálkodó a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt befolyással, amely a számviteli előírások szerint közös vezetésű vállalkozásnak minősül.

Társult vállalkozások

A Sinus-Fair Corporate Zrt a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt mértékadó befolyással, amely a számviteli előírások szerint társult vállalkozásnak minősül.

Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások

A gazdálkodó a fordulónapon más, egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban nem bírt befolyással.

Többségi befolyás gazdasági társaságban

A gazdálkodó a fordulónapon egyetlen ellenőrzött társaságban sem rendelkezett többségi befolyással.

Minősített többséget biztosító befolyás gazdasági társaságban

A Sinus-Fair Corporate Zrt a fordulónapon egyetlen ellenőrzött társaságban sem rendelkezett minősített többséget biztosító befolyással.

1.3 Ellenőrzött társaság irányítói

Ellenőrzés az irányításban

A tulajdonosok között a fordulónapon egyetlen tag befolyása (részesedése vagy szavazati aránya) sem haladta meg az 50%-ot, így a Sinus-Fair Corporate Zrt nem minősül ellenőrzött társaságnak.

Konzolidálásba bevonás

A Sinus-Fair Corporate Zrt a fordulónapon nem minősült sem leányvállalatnak, sem közös vezetésű vállalkozásnak, sem társult vállalkozásnak, így konszolidálásba semmilyen módon nem került bevonásra.

1.4 Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Jelen beszámoló a 2021. január 1. – 2021. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2021. december 31.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a Sinus-Fair Corporate Zrt a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése.

1.5 A beszámoló közreműködői

Társaságnál a beszámoló elkészítéséért, a számviteli feladatok ellátásáért felelős személy:

Név: Borosné Nagy Andrea

Cím: 8248. Nemesvámos Pap István utca 57.

Nyilvántartási száma: 151290

A beszámoló aláírója

A Sinus-Fair Corporate Zrt számviteli beszámolóját (a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet) a hely és a kelet feltüntetésével a Sinus-Fair Corporate Zrt képviseletére jogosult alábbi személyek kötelesek aláírni.

A beszámoló aláírására kötelezettek:

Név	Lakcím
Pető Mónika	8291. Nagyvázsony, Óvoda utca 18.
Borosné Nagy Andrea	8248. Nemesvámos Pap István utca 57.

A gazdálkodási formához előírt, vagy más jogszabályi kötelezettség alapján a tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valóságát könyvvizsgáló ellenőrizte.

Könyvvizsgáló adatai:

Név: Signator Audit Kft

Cím: 8200. Veszprém Radnóti tér 2.

cj:13-09-159168

Tagsági igazolvány száma: MKVK: 000753

Könyvvizsgálói feladatokat ellátó személy:

Olma Frigyes

8200 Veszprém Zápor utca 4/2/b

Tagsági igazolvány száma: MKVK: 000718

1.6 Beszámoló nyilvánossága

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a Sinus-Fair Corporate Zrt Web oldalán (www.sf-corporate.hu) is közzé teszi, illetve munkavállalói, alkalmazottai és tagjai számára a székhelyen is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek. A székhely pontos címe: 8200 Veszprém Lövőház u.12.

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1 A könyvvezetés módja

A Sinus-Fair Corporate Zrt könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti.

2.2 A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme

A könyvek vezetése EUR-ban történik, a beszámolóban az adatok, eltérő jelölés hiányában, egy Euróban kerülnek feltüntetésre.

2.3 Alkalmazott számviteli szabályok

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 20. § (5b) bekezdése kimondja, hogy a beszámoló készítés és a könyvvezetés pénznemének a létesítő okiratban rögzített pénznemmel kell megegyeznie. Ennek megfelelően jelenleg Társaságunk euróban vezeti a könyveket és euróban teszi közzé az éves beszámolóját. A Társaság jegyzett tőkéje euróban került bejegyzésre.

A befektetési vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 251/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 8.§ (9) szerint a befektetési vállalkozás nem alkalmazhatja a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 20.§ (4), illetve (5) bekezdését, amely megengedi a forinttól eltérő devizanem használatát. Társaságunk mindkét jogszabályi előírásnak megfelelni nem tud.

2.4 A számviteli rend további sajátosságai

Kiemelt számviteli teendők és azok ütemezése az alábbiak szerint történik:

Teendő	Ütemezés
Főkönyvi kivonat készítése	adatszolgáltatáskor vagy negyedévente
Értékvesztések elszámolása	értékeléskor vagy eseménykor
Céltartalék képzés és megszüntetése	évente
Időbeli elhatárolások elszámolása	negyedévente
Értékelési különbözetek elszámolása	negyedévente vagy azonnal
Kerekítési különbözetek elszámolása	negyedévente vagy azonnal
Értékhelyesbítések elszámolása	nem releváns
Éves elszámolású adók előírása	évente

Analitika-főkönyv egyeztetése	negyedévente
Leltár-analitika egyeztetése	negyedévente

2.5 Beszámoló választott formája és típusa

A Sinus-Fair Corporate Zrt a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan a 251/2000. Kormányrendelet szerinti éves beszámolót készít. Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: Összköltség eljárás.

A Sinus-Fair Corporate Zrt az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban a mérleget az "A" változatnak megfelelően, míg az eredmény kimutatást a befektetési vállalkozások számára előírt formában állította össze.

A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli 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.

2.6 Üzleti jelentés

A Sinus-Fair Corporate Zrt a számviteli beszámolóval összhangban a hatályos előírásoknak megfelelő tartalommal üzleti jelentést is készít, melynek nyilvánosságát az előírásoknak megfelelően biztosítja.

2.7 Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza. A mérlegkészítés választott időpontja: tárgyévet követő év január 31.

2.8 Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, de legalább az 3.000,- EUR, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

2.9 Jelentős összegű különbözetek értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy az egyes tételek esetében jelentős összegnek a 600,- EUR-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó összeg minősül. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.10 Jelentős összhatás értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözeteket is figyelembe kell venni, ha a különbözetek összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 3.000,- EUR vagy ennek megfelelő forintösszeget meghaladó értékben változik. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.11 Forintos tételek értékelése

Alkalmazott devizaárfolyam

A beszámoló devizanemétől eltérő pénzürtékre szóló, vagy idegen deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a beszámoló devizaneméért vásárolt valutát, devizát - valamint bevételek és ráfordítások értékének meghatározása egységesen - a jogszabály által megengedett kivételekkel a számviteli politikában rögzített módon való eltéréssel - a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

Forintos értékelés változása

A forintos tételek értékelése az előző üzleti évhez képest - a jogszabályi előírások változásainak hatásain túl - nem változott.

2.12 Értékcsökkenési leírás elszámolása

Értékcsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értékcsökkenési leírás elszámolására negyedévente kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 600,- EUR, vagy ennek megfelelő forintösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor

értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 600,- EUR-t, vagy az ennek megfelelő forintösszeget.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbség meghaladja a 600,- Eurót, vagy az ennek megfelelő forintösszeget.

Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása

Az értékcsökkenési leírás elszámolásának módjában, az alkalmazott eljárásokban a jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitel politikai döntések miatt további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

2.13 Értékvesztések elszámolása

Értékvesztés elszámolására - az előző üzleti évhez hasonlóan - akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbség tartós és jelentős. Jelentősnek minősül az 600,- Eurót, vagy az ennek megfelelő forintösszeget meghaladó különbség.

2.14 Visszaírások alkalmazása

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik.

2.15 Értékhelyesbítések alkalmazása

A Sinus-Fair Corporate Zrt az értékhelyesbítés lehetőségével nem él, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

2.16 Valós értéken történő értékelés

A Sinus-Fair Corporate Zrt a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem él, így a mérlegben ehhez kapcsolódóan sem értékelési különbség, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredmény kimutatás ehhez kapcsolódóan értékelési különbséget nem tartalmaz.

2.17 Alapítás-átszervezés költségei

Az alapítás-átszervezés költségei nem kerülnek aktiválásra az immateriális javak között, azok - az előző üzleti évhez hasonlóan - a tárgyidőszakban költségként számolandók el.

2.18 Kísérleti fejlesztés aktiválása

A Sinus-Fair Corporate Zrt a kísérleti fejlesztés költségei aktiválásának lehetőségével nem kíván élni, azokat - az előző üzleti évhez hasonlóan - minden esetben a tárgyidőszak költségei között számolja el.

2.19 Vásárolt készletek értékelése

A vásárolt készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - a FIFO módszerrel megállapított áron jelennek meg. Az értékelés során úgy kell eljárni, hogy a leltárban szereplő készleteket a legutóbbi beszerzések egységárain kell számba venni, feltételezve, hogy mindig a legkorábban beszerzett készletek kerültek elsőként felhasználásra.

2.20 Saját termelésű készletek értékelése

A saját termelésű készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - az egyedi tényleges előállítási értéken (közvetlen önköltségen) jelennek meg.

2.21 Céltartalék-képzés szabályai

A Sinus-Fair Corporate Zrt garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, valamint a várható, jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre céltartalékot az általános szabályok szerint képez.

2.22 Ki nem emelt tételek értékelése

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben a jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitel politikai döntések miatt módosítás nem történt.

2.23 Értékelési szabályok más változásai

A számviteli politika más, az alkalmazott értékelési elveket és eljárásokat meghatározó elemeiben a jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitel politikai döntések miatt jelentős módosítás nem történt.

2.24 Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.25 Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés, a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik. A pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak, a vállalkozás kizárólag átutalással bonyolítja pénzügyeit.

2.26 Önköltségszámítás szabályai

Nagyságrendi mentesítés alapján a Sinus-Fair Corporate Zrt az önköltségszámítás rendjére vonatkozóan nem köteles belső szabályzatot készíteni. Az önköltség meghatározása az általános szabályok szerint, utókalkulációval történik.

2.27 Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

A Sinus-Fair Corporate Zrt tevékenysége alapján más jogszabály által további, a jelen nyilvánosságra hozatali dokumentumban szereplő adatokon túli, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közlése nem releváns.

3. Elemzések

3.1 Mérlegtételek megoszlása

Az alábbi táblázatok az eszközök és források megoszlását és részarányait mutatja be:

Eszközök (adatok %)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Befektetett eszközök	42,10	46,02
Immateriális javak	0	1,60
Tárgyi eszközök	0	0
Befektetett pénzügyi eszközök	42,10	44,42
Forgóeszközök	57,19	52,71
Készletek	0	0
Követelések	1,24	6,67
Értékpapírok	0	0
Pénzeszközök	55,95	46,04

Aktív időbeli elhatárolások	0,71	1,27
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100,00	100,00

Források (adatok %)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Saját tőke	54,97	64,96
Jegyzett tőke	24,26	55,28
Tőketartalék	13,84	48,42
Eredménytartalék	10,99	-12,11
Lekötött tartalék	28,54	0
Tárgyévi eredmény	-22,66	-26,62
Céltartalékok	0	0
Kötelezettségek	45,00	17,64
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek	45,00	17,64
Passzív időbeli elhatárolások	0,04	17,40
FORRÁSOK ÖSSZESEN	100,00	100,00

3.2 Vagyoni helyzet

Befektetett eszközök értéke 4 752 euróval növekedett tárgyidőszakban, egyrészt a befektetett pénzügyi eszközök értékvesztés visszaírása, másrészt a befektetési tanácsadást támogató szoftver beszerzése révén.

Forgóeszközök változására a követelések növekedése, valamint a pénzeszközök mérséklődése volt módosító hatással. Értéke összességében 13 427 euróval csökkent.

Saját tőke változása

A saját tőke az előző évhez képest 16 058 EUR-val növekedett, amely a 2021. decemberében eszközölt 70 000 EUR összegű ársiós jegyzett tőke emelés és a tárgyévi 53 942 EUR veszteség különbözete. A tőkebevonást egyrészt az évközi jogszabályi változások, másrészt a tőkemegfelelés biztosítása indokolta.

Tőkeerősség

A Sinus-Fair Corporate Zrt saját tőke aránya az összes forráson belül a tárgyévben 64,96 %. A Társaság tőkeerőssége a források között és összességében is nőtt.

Tőkeszerkezeti mutató

A kötelezettségek az előző évben saját tőke 81,86%-át tették ki, míg tárgyidőszakban ez az arány 27,16%.

Kötelezettségek dinamikája

A Sinus-Fair Corporate Zrt kötelezettségei az előző időszakhoz képest 58 850 EUR értékkel csökkentek.

3.3 Likviditás és fizetőképesség

Pénzeszközök változása

A pénzeszközök állománya 24 345 euróval, 20,7%-kal csökkent előző időszakhoz képest.

Likviditási gyorsráta

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke 298,8 %. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

Likvid eszközök aránya

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 57,19 %, a tárgyévben 52,71 % volt.

Hosszú távú likviditás

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) 298,8 % volt.

Kötelezettségek és kinnlevőség

A vállalkozás december 31-én 2 635 EUR szállítói kötelezettséggel, valamint 12 950 EUR ügyfelekkel szembeni követeléssel rendelkezett.

Kötelezettségek és likvid eszközök

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) teljes mértékben fedezték a kötelezettségeket.

Kötelezettségek és bevételek

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 72 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

3.4 Jövedelmezőség

Adónem áttérés miatt, a Társaság 2020. évben kétszer zárt üzleti évet, 2020.02.29-i és 2020.12.31.-i dátummal. Az eredménykimutatás összehasonlíthatósága érdekében az alábbi táblázatban az előző időszak oszlopban, 2020.év összevont adatait mutatjuk be.

	2020.02.29	2020.12.31	Előző időszak összesen	Tárgyidőszak	változás 2021/2020
Befektetési szolgáltatás bevételei	21 600	25 247	46 847	182 054	388,61%
Befektetési szolgáltatás ráfordításai	6 800	10 280	17 080	72 864	426,60%
Befektetési szolgáltatás eredménye	14 800	14 967	29 767	109 190	366,82%
Egyéb bevételek	0	188	188	44 808	23834,04%
Nem befektetési szolgáltatás bevételei	0	0	0	0	
Anyag jellegű ráfordítások	0	30 099	30 099	70 257	233,42%
Személyi jellegű ráfordítások	8 055	55 765	63 820	121 796	190,84%
béreköltség	6 925	49 180	56 105	120 612	214,98%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	148	6 585	6 733	1 006	14,94%
bérjárulékok	982	0	982	178	18,13%
Értékcsökkenési leírás	0	0	0	1 358	
Egyéb ráfordítások	14 684	0	14 684	6 022	41,01%
Nem befektetési szolgáltatás ráfordításai	0	0	0	0	
Üzleti tevékenység eredménye	-7 939	-70 709	-78 648	-45 435	57,77%
Nem forgalmazási pénzügyi műveletek bevételei	8 124	34 693	42 817	5 987	13,98%
Nem forgalmazási pénzügyi műveletek ráfordításai	12 410	6 847	19 257	2 426	12,60%
Pénzügyi műveletek eredménye	-4 286	27 846	23 560	3 561	15,11%
Adózás előtti eredmény	-12 225	-42 863	-55 088	-41 874	76,01%
adófizetési kötelezettség	0	4 783	4 783	12 068	252,31%
Adózott eredmény	-12 225	-47 646	-59 871	-53 942	90,10%
Általános tartalékképzés/felhasználás	0	0	0	0	
Tárgyévi eredmény	-12 225	-47 646	-59 871	-53 942	90,10%

Jövedelmezőségi mutatók:

	2020	2021	változás 2021/2020
összes bevétel	89 852	232 849	259,15%
árbevétel	46 847	182 054	388,61%

A Társaság összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 89 852 EUR, a tárgyévben 232 849 EUR volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 142 997 EUR értékkel, 159,15 %-kal növekedett. A Társaság teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 46 847 EUR, a tárgyévben 182 054 EUR volt. Az árbevétel az előző évhez képest 135 207 EUR értékkel növekedett. A működés egy naptári napjára jutó árbevétel a tárgyévben 498,78 EUR volt. A nagymértékű változás abból adódik, hogy 2020. évben a Társaság engedélyét az MNB felfüggesztette 6 hónapra, és ebben az időszakban a befektetési szolgáltatási tevékenységből nem keletkezett jövedelme.

3.5 Cashflow kimutatás

2021.01.01.- 2021.12.31

devizanem: EUR

I. Működési cash flow	-88 715
(1-13. sorok)	
1a. Adózás előtti eredmény +	-53 942
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	0
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	
2. Elszámolt amortizáció +	1 358
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +	-1 500
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	0
6. Szállítói kötelezettség változása +	-62 054
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	11 850
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	35 181
9. Vevőkövetelés változása +	-10 350
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-568
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	-1 064
12. Fizetett adó (nyereség után) -	-7 626
13. Fizetett osztalék, részesedés -	0
II. Befektetési cash flow	-4 610
(14-18. sorok)	
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-4 610
15. Befektetett eszközök eladása +	0

16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0
18. Kapott osztalék, részesedés +	0
III. Finanszírozási cash flow	70 000
(19-26. sorok)	
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	70 000
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	
21. Hitel és kölcsön felvétele +	0
22. Véglegesen kapott pénzeszköz +	
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	-23 325
27. Devizás pénzeszközök átértékelése +	-1 020
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	-24 345

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

4.1 Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, a mérleg tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

4.2 Sajátos tételbesorolások

A mérlegben olyan tétel nem szerepel, amely több sorban is elhelyezhető lenne, és sajátos besorolása bemutatást kívánna.

4.3 Össze nem hasonlítható adatok

A Sinus-Fair Corporate Zrt mérlegében az adatok - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

Tétel átsorolások

A mérlegben az előző üzleti évhez képest - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - az egyes eszközök és kötelezettségek minősítése saját hatáskörben meghozott számviteli politikai döntések miatt nem változott.

Értékelési elvek változása

Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek - a jogszabályi előírások változásain túl - nem változtak.

4.4 A mérleg tagolása

Összevont tételek a mérlegben

A Sinus-Fair Corporate Zrt a mérleg arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

Új tételek a mérlegben

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

Tételek tovább tagolása a mérlegben

A mérleg tételei tovább tagolásának lehetőségével a Sinus-Fair Corporate Zrt a tárgyidőszakban nem élt.

4.5 Valós értéken történő értékelés bemutatása

Pénzügyi instrumentumok

A Sinus-Fair Corporate Zrt pénzügyi instrumentumait sem az előző évben, sem a tárgyévben valós értéken történő értékelés címen nem értékelte át.

Piaci érték (jelenérték) meghatározása

Tekintettel arra, hogy a Sinus-Fair Corporate Zrt a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt, így a piaci érték (jelenérték) meghatározásának módját nem határozta meg.

Valós értékelés értékelési különbözetei

A beszámolóban valós értéken történő értékelés értékelési különbözete egyetlen pénzügyi instrumentum esetében sem szerepel.

Valós értékelés értékelési tartalékai

A Sinus-Fair Corporate Zrt a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt, így a saját tőkében e címen értékelési tartalék nem szerepel.

Származékos ügyletek bemutatása

A Sinus-Fair Corporate Zrt - mivel a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt - származékos ügyletei bemutatására nem kötelezett.

Fedezeti ügyletek hatékonysága

A Sinus-Fair Corporate Zrt - mivel a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt - fedezeti ügyletei hatékonyságának bemutatására nem kötelezett.

4.6 Mérlegen kívüli tételek

Nyitott határidős, opciós és swap ügyletek

A gazdálkodónak a mérlegben nem látszó, a mérleg fordulónapjáig le nem zárt ügyletek miatti függő, vagy biztos (jövőbeni) kötelezettsége nincs.

Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek

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

Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek

A Sinus-Fair Corporate Zrt pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő - mérlegen kívüli vagy a mérlegben nem szereplő további, a számviteli törvény által külön bemutatni nem rendelt, de bemutatást kívánó - tételek és megállapodások nincsenek.

4.7 Befektetett eszközök

Immateriális javak jelentős tételei

A mérlegben szereplő immateriális javak közül a jelentősnek minősülő tárgydíszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Immateriális javak jelentős tételei (EUR)	Előző időszak	Tárgydíszaki	Változás
Szellemi termékek	0	3 252	3 252

Befektetett pénzügyi eszközök jelentős tételei

Befektetett pénzügyi eszközök (EUR)	Előző időszak	Tárgydíszaki	Változás
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	88 500	90 000	1 500
- ebből: külföldi pénznemben kibocsátott, egyéb értékpapírok, dematerializált, kötvények	88 500	90 000	

Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése

A befektetett pénzügyi eszközök tárgydíszakban bekövetkezett változását az alábbi táblázatban mutatjuk be. 2021. évben az értékpapírok piaci árának növekedése következtében, az előző évben elszámolt értékvesztés visszairásra került.

Befektetett pénzügyi eszközök (EUR)	Tárgydíszaki nyitó	Tárgydíszaki növekedés	Tárgydíszaki csökkenés	Tárgydíszaki záró
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése	1 500	0	-1 500	0

4.8 Immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke és értékcsökkenés elszámolása

Immateriális javak és tárgyi eszközök állományának változását az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Eszköz mozgások 2021 (EUR)	Vagyoni értékű jogok	szellemi termékek	IT eszközök
Bruttó bekerülési érték			
Nyitó	0	0	0
Beszerzés	1123	3252	235
vásárlás	1123	3252	235
Csökkenések	3		10
selejtezés	3		10
Záró	1120	3252	225
Értékcsökkenés			
Nyitó	0	0	0
Növekedés	1123	0	235
terv szerinti	1123		235
terven felüli			
Csökkenés	3	0	10
selejtezés	3		10
Záró	1120	0	225
Nettó könyv szerinti érték			
Nyitó	0	0	0
Záró	0	3252	0

Immateriális eszközök és tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenése 2021-ben 1 358 EUR volt. Értékcsökkenés a beszerzéskor, egyösszegben került könyvelésre.

Tárgyévbe terven felüli értékcsökkenés elszámolása és annak visszaírása nem volt.

4.9 Forgóeszközök

A Sinus-Fair Corporate Zrt mérlegében a forgóeszközök között követelés, pénzeszköz és aktív időbeli elhatárolás szerepel.

Követelések alakulása

A követelések és a kapcsolódó értékvesztések alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Követelések	eredeti érték	könyv szerinti érték	Tárgyidőszaki értékvesztés		Halmozott értékvesztés
			elszámolás	visszaírás	

Ügyfelekkel szembeni követelések	12 950	12 950	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben					
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					
Váltókövetelések					
Egyéb követelések	568	568	0	0	0
Követelések összesen	13 518	13 518	0	0	0

Követelések kapcsolt vállalkozásokban

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés nem állt fenn.

Forgatási célú értékpapírok és értékvesztéseik

A Sinus-Fair Corporate Zrt mérlegében sem a tárgyidőszakban, sem az előző időszakban forгатási célú értékpapírt és ahhoz kapcsolódóan értékvesztést nem tartott nyilván.

Pénzeszközök jelentős tételei

Pénzeszközök (EUR)	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás
Bankbetétek	117 632	93 287	79,30%

Hitelintézetekkel szembeni követelések

Hitelintézetekkel szembeni követéseink a mérlegben a Bankbetétek soron szerepelnek.

Hitelintézetekkel szembeni követelések (EUR)	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás
Bankbetétek	117 632	93 287	79,30%

A tételre vonatkozóan értékvesztés állományt nem tartunk nyilván.

Hátrasorolt eszközök

A mérlegben olyan követelés vagy hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, amely az adósnál vagy a kibocsátónál hátrasorolt kötelezettségnek minősül, sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

4.10 Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások (EUR)	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás
-----------------------------------	---------------	--------------	----------

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 500	2 175	145,00%
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		389	

Bevételek aktív időbeli elhatárolásai

A bevételek aktív időbeli elhatárolásaként a befektetett pénzügyi eszközök tárgyidőszakra járó kamatát mutatjuk ki.

Elhatárolt költségek és ráfordítások

Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolásaként a BEVA díj 2022.1.rész szerepel.

Halasztott ráfordítások

A mérlegben aktív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott ráfordítások sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepelnek.

4.11 Értékvesztés állomány változása

Adatokat az értékkel bíró mérlegsorokra vonatkozóan az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Értékvesztés (EUR)	Tárgyidőszaki nyitó	Tárgyidőszaki növekedés	Tárgyidőszaki csökkenés	Tárgyidőszaki záró
Hitelintézetekkel szembeni követelések é.v	0	0	0	0
Ügyfelekkel szembeni é.v.	0	0	0	0
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése	1 500	0	-1 500	0

Egyéb mérlegtételre vonatkozóan értékvesztés elszámolására, illetve visszaírására tárgyidőszakban nem került sor.

4.12 Értékpapírok

Sinus-Fair Corporate Zrt befektetett pénzügyi eszközként rendelkezik saját tulajdonú, számlavezető banknál értékpapír számlán nyilvántartott, kötvényekkel. Társaság tevékenységi engedélye ügyfél számlák kezelésére nem terjed ki, idegen tulajdonú értékpapírokkal sem az előző sem a tárgyidőszakban nem rendelkezik.

értékpapírok (EUR)	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	névérték	könyv szerinti érték	névérték	könyv szerinti érték
Értékpapírok	90 000	88 500	90 000	90 000

4.13 Saját tőke

Saját tőke változása

A saját tőke elemeinek tárgyévi változásai, valamint a változások okai az alábbiak:

Tőkeelem (EUR)	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás
Jegyzett tőke	51 000	112 000	61 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	0
Tőketartalék	29 100	98 100	69 000
Eredménytartalék	23 105	-24 541	-47 646
Lekötött tartalék	60 000	0	-60 000
Értékelési tartalék	0	0	0
Adózott eredmény	-47 646	-53 942	-6 296
Saját tőke összesen	115 559	131 617	16 058

Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke tárgyidőszakban 2-szer került emelésre. Júniusban, a befektetési vállalkozások prudenciális működését szabályozó 2019/2034 EU rendeltnek való megfelelés érdekében, a társaság alaptőkéen felüli vagyonából 60 000 euróval növekedett a jegyzett tőke. Az újabb jegyzett tőke emelésre decemberben került sor, a Társaság év végi várható veszteségére való tekintettel. Össességében a jegyzett tőke 61 000 euróval növekedett a tárgyidőszakban.

Jegyzett, de be nem fizetett tőke

A Sinus-Fair Corporate Zrt beszámolójában jegyzett, de be nem fizetett tőke nem szerepel. Tárgyidőszakban a jegyzett tőke pénzügyi teljesítése megtörtént.

Visszavásárolt saját részvények

A társaság a tárgyévben saját részvényeivel nem rendelkezett, saját részvényt sem közvetlenül, sem közvetve nem szerzett meg és nem idegenített el.

Részvénykibocsátás

A tárgyévben 61 000 euró értékben történt részvény kibocsátás. A részvények adatait mutatja be az alábbi táblázat:

Megnevezés EUR	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	száma (db)	névérték	száma (db)	névérték
Névre szóló részvények	102	500	224	500
ebből: törzsrészvény	102	500	224	500

elsőbbségi részvény			0	0
dolgozói részvény			0	0
kamatozó részvény			0	0
Bemutatóra szóló részvények			0	0
ebből: törzsrészvény			0	0
elsőbbségi részvény			0	0
dolgozói részvény			0	0
kamatozó részvény			0	0
Részvények mindösszesen	102	500	224	500
Átváltoztatható és átváltozó kötvények			0	0

Tőketartalék

A tőketartalék 69 000 euróval növekedett az ázsios tőkeemelésnek köszönhetően.

Eredménytartalék

Az eredménytartalék változását a lekötött tartalékból, 2020. novemberében a saját tőke pótlása végett befizetett 60.000 EUR pótbefizetés átvezetése, majd annak átsorolása a jegyzett tőkébe, valamint az előző évi adózott eredmény (-47 646 EUR) átvezetése okozta.

Lekötött tartalék jogcímei

A lekötött tartalékból a Társaság tulajdonosai által 2020. novemberében a saját tőke pótlása végett befizetett 60.000 EUR pótbefizetés a tárgyévben eredmény tartalékba került átsorolásra.

Értékhelyesbítések alakulása

A Sinus-Fair Corporate Zrt a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

Tőkemegfelelés

A Sinus-Fair Corporate Zrt fordulónapi saját tőkéje a jogszabályokban előírt tőkekövetelményeknek mindenben eleget tesz, a vállalkozás folytatásához megfelelő fedezetet biztosít.

Tőkemegfelelés (EUR)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Szavatolótőke	115 559	128 365
Alapvető tőke	115 559	128 365
Elsődleges alapvető tőke	115 559	128 365
Kiegészítő alapvető tőke	0	0

Járulékos tőke	0	0
Tőkemegfelelési mutató	35,4812	256,7281

A jogszabályi előírások kógens módon, egységes módszertan alapján határozzák meg a tőkeszükséglet számításának módját, illetve a prudens működéshez szükséges tőke nagyságát.

A Társaság tőkeszükségletét az IFR szerint számolja ki. Szavatoló tőkéjének az alábbi feltételeket kell teljesítenie:

- a) $\frac{\text{elsődleges alapvető tőke}}{D} \geq 56\%$
- b) $\frac{\text{elsődleges alapvető tőke} + \text{kiegészítő alapvető tőke}}{D} \geq 75\%$
- c) $\frac{\text{elsődleges alapvető tőke} + \text{kiegészítő alapvető tőke} + \text{járulékos tőke}}{D} \geq 100\%$

D jelentése IFR 11. cikke szerint az alábbiak közül a magasabb érték:

- Az IFR 13. cikke szerinti állandó általános költségek tőkekövetelménye
- Az IFR 14. cikke szerinti állandó minimum tőkekövetelmény
- Az IFR 15. cikke szerinti K-faktorokkal kapcsolatos követelmény

A befektetési vállalkozások akkor tekintendők kis méretű és össze nem kapcsolt befektetési vállalkozásoknak, ha megfelelnek valamennyi alábbi feltételnek:

- összes kezelt eszköz havi értékeinek mozgóátlaga, AUM értéke kevesebb, mint 1,2 milliárd EUR;
- kezelt összes ügyfélmegbízás napi értékeinek mozgóátlaga, COH értéke kevesebb, mint:
 - 100 millió EUR/nap azonnali ügyletek esetében; vagy
 - 1 milliárd EUR/nap származtatott termékek esetén;
- őrzött és kezelt összes eszköz napi értékének mozgóátlaga, ASA értéke nulla;
- tartott összes ügyfélpénz napi értékének mozgóátlaga, CMH értéke nulla;
- napi kereskedési forgalom saját számlára végzett kereskedés vagy a megbízásoknak a saját nevében, de ügyfél javára történő végrehajtása során kötött ügyletek napi értéke, DTF értéke nulla;
- saját vagy ügyfél részére történő saját számlás kereskedés esetén a kereskedési könyvben szereplő pozícióra vonatkozó ügyletek értéke (NPR) vagy befizetett klíring letét (CMG) értéke nulla;
- kereskedési partnerek nem teljesítésének kockázata (TCD) értéke nulla;
- a befektetési vállalkozás mérlegfőösszege a mérlegen kívüli tételekkel együtt kevesebb, mint 100 millió EUR;

- i) a befektetési vállalkozás befektetési szolgáltatásokból és tevékenységekből származó bruttó éves összbevétele kevesebb, mint 30 millió EUR, az adott pénzügyi évet közvetlenül megelőző kétéves időszak éves számadatainak átlagaként számítva.

Társaság a fenti kritériumoknak megfelel, kis méretű és össze nem kapcsolt befektetési vállalkozásnak minősül, így D értéke az állandó általános költségekre vonatkozó követelmény és az állandó minimum tőkekövetelmény közül a magasabb.

Az állandó általános költségekre vonatkozó követelmény

Az állandó általános költségekre vonatkozó követelmény legalább a megelőző évi állandó általános költségek egynegyede. Számítása az auditált éves beszámoló 241/2014/EU rendeletben foglaltaknak megfelelően, az eredménykimutatás alapján történik.

Állandó minimum tőkekövetelmény

Az állandó minimum tőkekövetelmény legalább az (EU) 2019/2034 irányelv 9. cikkében meghatározott indulótőke. Társaságunk esetén a hivatkozott jogszabály (2) bekezdése szerint meghatározott indulótőke 75.000 EUR de figyelembe veszi az alábbi átmeneti rendelkezést is.

Átmeneti rendelkezés

Azok a befektetési vállalkozások, amelyek 2021. június 26. előtt is léteztek, és amelyek nem jogosultak a 2014/65/EU irányelv I. melléklete B. szakaszának 1. pontja szerinti kiegészítő szolgáltatások nyújtására, és amelyek csak az említett irányelv I. melléklete A. szakaszának 1., 2., 4. és 5. pontjában felsorolt egy vagy több befektetési szolgáltatást nyújtanak, illetve tevékenységet végeznek, és amelyek nem jogosultak az ügyfelek pénzének és értékpapírjainak tartására, és amelyeknek ezért nem lehet tartozásuk ezen ügyfelekkel szemben, állandó minimális tőkekövetelményüket legalább 50 000 EUR-ra korlátozhatják, figyelemmel arra is, hogy az ötéves időtartam alatt legalább 5 000 EUR éves növekedést kell megvalósítani.

Az említett eltérés alkalmazását meg kell szüntetni abban az esetben, ha a befektetési vállalkozás az engedélyét 2021. június 26-án vagy azután meghosszabbította úgy, hogy az (EU) 2019/2034 irányelv 9. cikkének megfelelően magasabb összegű indulótőke vált szükségessé.

K-faktor szerinti tőkekövetelmény számítási módszer Társaságnál nem releváns. Amennyiben Társaság nem felel meg a kis méretű és össze nem kapcsolt minősítés kritériumainak, tőkekövetelményét a K-faktorok szerint kell számításba vennie.

2021.12.31-i állapot szerint a Társaság szavatoló tőkéje 47.366.330 HUF, a szükséges szavatolótőke követelmény pedig 18.450.000 HUF. A CET1, a TIER1 és a szavatolótőke arány is 2021.12.31-el 257%.

4.14 Céltartalékok

Céltartalékok - várható kötelezettségekre

A mérlegben várható kötelezettségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

Céltartalékok kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre

A mérlegben kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

Céltartalékok - jövőbeni költségekre

A mérlegben jövőbeni költségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

Céltartalékok - egyéb címen

A mérlegben egyéb címen képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

4.15 Kötelezettségek

Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni hátrasorolt kötelezettség nem állt fenn.

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

A mérlegben olyan kötelezettség nem szerepel, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben tartós kötelezettség nem állt fenn.

Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre

A mérlegben törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján kezelésbe vett, az állami vagy önkormányzati vagyron részét képező eszköz nem szerepel, így ahhoz kapcsolódóan egyéb hosszú lejáratú kötelezettség sem került kimutatásra.

Kötelezettségek átsorolása

A tárgyévben a hosszú lejáratú kötelezettségeknek a fordulónapot követő egy éven belül esedékes törlesztése átsorolására nem került sor.

Biztosított kötelezettségek

A mérlegben kimutatott tárgyevi kötelezettségek között zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettség nem szerepel.

Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek

A tárgyévi kötelezettségek között olyan kötvénykibocsátás miatti tartozás, váltótartozás vagy egyéb kötelezettség nincs, ahol a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél.

Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek (EUR)	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás
rövid lejáratú kölcsönök- Tagi hitel	20 000	20 000	100%
Szállítói kötelezettség	21 381	2 635	12,32%
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	43 308	0	
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	9 910	13 114	132,33%

Rövid lejáratú kölcsönök soron a tulajdonosoktól, egyenlő arányban (10-10 eEUR) kapott tagi hitelt tartjuk nyilván. Előző időszaki rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben soron szereplő összeg tárgyidőszakban elengedésre került. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek soron a munkavállalókkal, állami költségvetéssel és helyi önkormányzatokkal szembeni kötelezettségek szerepelnek.

4.16 Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolások (EUR)	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás
költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	74	35 255	35 181

Halasztott bevételek

A mérlegben passzív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott bevétel sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

Átengedett befektetett eszközök bevétele

A Sinus-Fair Corporate Zrt befektetett eszköz használati, üzemeltetési, kezelési jogát ellenérték fejében tartósan nem engedte át, így ilyen címen halasztott bevétel a mérlegben nem jelenik meg.

4.17 Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek

Eszközök 2021.12.31.	EUR	HUF
Bankbetétek	86 998	32 102 435
Ügyfelekkel szembeni követelések	12 950	4 778 550

Lejáratig tartani szándékozott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	90 000	33 210 000
Aktív időbeli elhatárolások	2 564	946 053
összesen	192 512	71 037 038

Kötelezettségek 2021.12.31.	EUR	HUF
Rövid lejáratú kölcsönök	20 000	7 380 000
Szállítókkal szembeni kötelezettség	1 890	697 410
Passzív időbeli elhatárolás	35 255	13 009 084
összesen	57 145	21 086 494

5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

5.1 Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, az eredménykimutatás tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

5.2 Össze nem hasonlítható adatok

A 2020-ban történt adónem áttérés miatt, a Társaság 2021. évi beszámolójának eredménykimutatása előző üzleti év adatai oszlopa a 2020.03.01. - 2020.12.31. időszak adatait tartalmazza. Jelen kiegészítő melléklet 3.4. pontja szerinti táblázatával teremtjük meg az évek közötti összehasonlíthatóságot.

5.3 Az eredmény kimutatás tagolása

Összevont tételek az eredmény kimutatásban

A Sinus-Fair Corporate Zrt az eredmény kimutatás arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

Új tételek az eredmény kimutatásban

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új eredménykimutatás-tételek nem szerepelnek.

Továbbtagolt tételek az eredmény kimutatásban

Az eredmény kimutatás tételei továbbtagolásának lehetőségével a Sinus-Fair Corporate Zrt a tárgyidőszakban nem élt.

Tételek elhagyása az eredmény kimutatásban

Az eredmény kimutatásban - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében - az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre kerül, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

5.4 Bevételek

Bevételek alakulása

A Sinus-Fair Corporate Zrt bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat

Bevételek	2020.02.29	2020.12.31	Előző időszak összesen		Tárgyidőszak	
	EUR	EUR	érték (EUR)	megoszlás %	érték (EUR)	megoszlás %
Befektetési szolgáltatás bevétele	21 600	25 247	46 847	52,14	182 054	78,19
Egyéb bevételek	0	188	188	0,21	44 808	19,24
Nem forgalmazási pénzügyi műveletek bevételei	8 124	34 693	42 817	47,65	5 987	2,57
összes bevétel	29 724	60 128	89 852	100	232 849	100

Árbevétel tevékenységenként

A Sinus-Fair Corporate Zrt árbevétele a Bszt. 5. § (1) bekezdés a) pontja szerinti „megbízás felvétele és továbbítása” tevékenységből származik.

árbevétel (EUR)	2020.02.29	2020.12.31	Előző időszak összesen	Tárgyidőszak
Befektetési szolgáltatás bevétele	21 600	25 247	46 847	182 054

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

Tárgyidőszakban a Társaság, kötelezettség elengedés révén, 43 308 EUR egyéb bevételt realizált

Export árbevétel bemutatása

A Sinus-Fair Corporate Zrt a beszámolási időszakban exportértékesítést nem teljesített.

Exporttámogatás felhasználása

A Sinus-Fair Corporate Zrt a beszámolási időszakban exporttámogatást nem vett igénybe.

Végleges jelleggel kapott támogatások

A Sinus-Fair Corporate Zrt támogatási program keretében a beszámolási időszakban végleges jelleggel vissza nem térítendő támogatást tevékenysége fenntartására, fejlesztésre sem önkormányzati, sem központi, sem nemzetközi forrásból, sem más gazdálkodótól nem kapott, illetve nem számolt el.

Visszatérítendő kapott támogatások

A Sinus-Fair Corporate Zrt támogatási program keretében a beszámolási időszakban visszatérítendő (kötelezettségként kimutatott) támogatást tevékenysége fenntartására, fejlesztésére sem önkormányzati, sem központi, sem nemzetközi forrásból, sem más gazdálkodótól nem kapott, illetve nem számolt el.

Támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk

A koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges egyes intézkedésekről szóló 639/2020. (XII. 22.) Korm. rendelet csökkenti bizonyos esetekben a mikro-, kis-, és középvállalkozások iparüzési adóterhelését. Amennyiben a helyi iparüzési adó mértéke a székhely vagy telephely szerinti településen 1 százaléknál magasabb, a HIPA-mérték 1 százalékra csökken. Sinus-Fair Corporate Zrt megfelel a kedvezmény feltételeinek, így tárgyévben átmeneti támogatásként figyelembe vett HIPA kedvezmény a Társaság esetén 1 317 euró (486 eHUF).

Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek

A beszámolási időszakban a Társaság egyéb bevételként 43 308 EUR összegben számolt el kapcsolt vállalkozástól származó bevételt.

5.5 Ráfordítások

A Sinus-Fair Corporate Zrt ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítás-kategória	2020.02.29	2020.12.31	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	EUR	EUR	EUR	%	EUR	%
Anyagjellegű ráfordítások	0	30 099	30 099	20,77	70 257	25,58
Személyi jellegű ráfordítások	8 055	55 765	63 820	44,03	121 796	44,34
Értékcsökkenési leírás	0	0	0	0,00	1 358	0,49
Egyéb ráfordítások	14 684	0	14 684	10,13	6 022	2,19
Pénzügyi műveletek ráfordításai	12 410	6 847	19 257	13,29	2 426	0,88
Befektetési szolgáltatási tev. ráfordításai	6 800	10 280	17 080	11,78	72 864	26,52

Ráfordítások összesen	41 949	102 991	144 940	100,00	274 723	100,00
-----------------------	--------	---------	---------	--------	---------	--------

Igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételei

Szolgáltatások	EUR
Informatikai szolgáltatások	13 787
Rendszer értékelés, - tanusítás	10 606
Jogi szolgáltatás	11 435
Tanácsadás	5 000
Oktatás	3 610
összesen	44 438

Egyéb ráfordítások jelentős tételei

Az egyéb ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek tartalma és összegei az alábbiak:

Ráfordítás kategória	EUR
Önkormányzattal elszámolt adók (HIPA)	1 316
MNB felügyeleti díj	1 242
BEVA díj	1 339
Szanálási díj	562
Bírság	1 420
összesen	5 879

Kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások

Tárgyidőszakban kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítás nem merült fel.

Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei

A tárgyidőszakban kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem került elszámolásra.

Portfólió kezeléssel összefüggésben az ügyfélre áthárított, továbbszámlázott költség 2021. évben nem volt.

Adófizetési kötelezettség

Társasági adó megállapítása

A társasági adó megállapítására a vonatkozó jogszabálynak megfelelően, az általános szabályok szerint került sor 2020.02.29-ig, majd 2020.03.01-től az SFC Corporate Zrt. a KIVA adózási nemre tért át.

KIVA 2021	Tárgyidőszak eHUF
Adóalap	40 484
Személyi jellegű kifizetések	40 484
adóalap módosító tételek	-46 149
Tőkebevonás	-46 655
Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségek, ráfordítások	506
KIVA	4 453

5.6 Eredmény

Döntés az eredmény felhasználásáról

A Közgyűlés által elfogadott határozat mindenben megegyezik az adózott eredmény felhasználásra vonatkozó javaslattal.

Az adózott eredmény felhasználása

A Közgyűlés döntése alapján az eredménytartalékból és a tárgyévi adózott eredményből osztalék nem kerül kifizetésre, így a tárgyévi adózott eredmény az eredménytartalékba kerül.

Lezárt határidős, opciós és swap ügyletek az eredményben

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban határidős, opciós, valamint swap ügyletei nem voltak.

6. Tájékoztató adatok

6.1 Import beszerzések

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban import beszerzése nem volt.

6.2 Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

Tárgyidőszakban a tulajdonosoktól származó tagi hitelek szerződése hosszabbításra került. A kölcsön időszakra járó kamata 474 EUR. Ügynöki szerződés alapján számlázott 750 EUR, illetve tárgyidőszakra járó, még el nem számolt jutalék összege 14 040 EUR. Elengedett kötelezettség 43 308 EUR.

6.3 Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások

Vezető tisztségviselők munkadíja

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai tevékenységükért az üzleti év után kizárólag munkabérben részesültek.

Vezető tisztségviselők egyéb juttatásai

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai az üzleti évben semmiféle előleget, kölcsönt nem kaptak, nevükben garancia vállalására nem került sor.

Korábbi vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kötelezettségek

A korábbi vezető tisztségviselőkkel, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjaival szemben semmiféle nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn.

Könyvvizsgáló által felszámított díjak

Könyvvizsgálatra 2021. évben kifizetett bruttó összeg: 1 016 000 Ft.

A szolgáltatás tárgya: A magyar számviteli törvény előírásaival összhangban elkészített éves beszámoló könyvvizsgálata, és arról könyvvizsgálói jelentés kibocsátása, valamint a hitelintézetekről és pénzügyi vállalkozásokról szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény alapján kiegészítő jelentés elkészítése.

6.4 Bér- és létszámadatok

Létszámadatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszámát mutatja be az alábbi táblázat:

Állománycsoport (fő)	Átlagos létszám
Szellemi	4
Fizikai	0
Összesen:	4

Béradatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérköltségét mutatja be az alábbi táblázat:

Állománycsoport (EUR)	Bérköltség
Szellemi foglalkozásúak	120 612
Fizikai foglalkozásúak	0
Összesen:	120 612

Személyi jellegű egyéb kifizetések

A tárgyévben munkavállalóknak egyéb személyi jellegű kifizetés: 1 006.-EUR

Bérijárulék adatok

A tárgyidőszaki bérijárulék adatok megoszlását az alábbi táblázat mutatja be:

Járulék kategória	Járulék összege (EUR)
Szociális hozzájárulási adó	0
Szakképzési hozzájárulás	0
Munkáltatót terhelő SZJA	178
Összesen:	0

6.5 Környezetvédelem

Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

A tevékenység jellegéből adódóan a Sinus-Fair Corporate Zrt nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező, környezetre káros anyagok elenyészők.

Környezetvédelmi költségek

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

Környezetvédelmi céltartalékok

A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben céltartalék-képzés nem történt.

Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek

A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettség a fordulónapon nem állt fenn.

6.6 Befektető Védelmi Alap tagság

A Társaság tagja a Befektető Védelmi Alapnak, megfizette a csatlakozási díjat, továbbá rendszeresen eleget tesz az éves díjfizetési kötelezettségének. 2021.évre fizetett tagsági díj 500 eHUF.

6.7 Kötelező jegybanki tartalékra vonatkozó információk

Társaság az MNB-nél kötelező tartalék elhelyezésére nem kötelezett.

6.8 A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 2019. január 1-jétől hatályos 20.§ (5b) bekezdése alapján a beszámolókészítés és a könyvvezetés pénznemének a létesítő okiratban rögzített pénznemmel kell megegyeznie. Ennek a jogszabályi előírásnak megfelelően Társaságunk euróban vezeteti könyveit és euróban teszi közzé beszámolóját.

A befektetési vállalkozások éves beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 251/2000 (XII.24.) Korm.rendelt 8.-ának (9) bekezdése szerint a befektetési vállalkozás a számviteli törvény 20.§ (4) és (5) bekezdését nem alkalmazhatja, vagyis éves beszámolóját kizárólag forint pénznemben készítheti el. Társaságunk mindkét jogszabályi előírásnak 2021. december 31-én megfelelni nem tud, ezért a kiegészítő melléklet ezen pontjában adunk ezzel kapcsolatban tájékoztatást.

Társaságunk 2016. 07.21-én került bejegyzésre, jegyzett tőkéje az alapítástól kezdve euróban került meghatározásra és a Cégbíróság által bejegyzésre. Ennek megfelelően Társaságunk 2016. évben euróban vezette könyveit és 2016. évi éves beszámolója euróban került közzétételre.

A Társaság 2017.08.16-án kapott engedélyt a Magyar Nemzeti Banktól, hogy a Társaság a befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdéi szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény (Bsz.) 5. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott befektetési szolgáltatási tevékenységet:

- megbízás felvétele és továbbítása

továbbá a Bsz. 5. § (2) bekezdés f) pontjában meghatározott kiegészítő szolgáltatási tevékenységet:

- befektetési elemzés és pénzügyi elemzés

végezzen. A befektetési szolgáltatási tevékenység végzését a Társaság ténylegesen 2018.02.16-án kezdte meg.

A befektetési vállalkozások éves beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 251/2000 (XII.24.) Korm.rendeletet figyelembe véve Társaságunk 2017. évben forintban tette közzé beszámolóját. A 2017. évi éves beszámolót vizsgáló könyvvizsgáló jelentése alapján az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2017. 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. törvényel összhangban.

2018. évben -könyvvizsgálói előírásra- euróban készült el a Társaság éves beszámolója. Az euróban közzétett beszámolót a könyvvizsgáló hitelesítő záradékkal látta el.

2019. és 2020. években a Társaság a 2018. évben kialakított gyakorlatot folytatta, mindkét év könyvvizsgálata hitelesítő záradék kiadásával zárult.

2021. júliusában az ügyvezetés a jogszabályok értelmezéséről állásfoglalást kért a könyvvizsgálótól. A könyvvizsgáló a további jogi kérdések tisztázása miatt további tájékoztatást kért a Pénzügyminisztériumtól, amely 2022. márciusában került kiadásra. Ezen vélemény kimondja, hogy a jogszabályi előírások szerint a befektetési vállalkozások jegyzett tőkéjét forintban kell a létesítő okiratban meghatározni, forintban kell a jegyzett tőkét bejegyeztetni, illetve a beszámolót forintban kell elkészíteni és a könyveket is forintban kell vezetni.

A fenti jogszabályi anomáliák miatt Társaságunk tájékoztatás ad az éves beszámolóban szereplő adatok forintban meghatározott értékéről is:

Sorszám	Tételsor elnevezése	2021.12.31 EUR	2021.12.31 HUF
001.	Eszközök (aktívák)		
002.	A. Befektetett eszközök	93 252	34 410 000
003.	I. Immateriális javak	3 252	1 200 000
004.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke		
005.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		
006.	3. Vagyoni értékű jogok		
007.	4. Szellemi termékek	3 252	1 200 000
008.	5. Üzleti vagy cégérték		
009.	6. Immateriális javakra adott előlegek		
010.	7. Immateriális javak értékhelyesbítése		
011.	II. Tárgyi eszközök		
012.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
013.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek		
014.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek		
015.	4. Tenyészállatok		
016.	5. Beruházások, felújítások		
017.	6. Beruházásokra adott előlegek		
018.	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		
019.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	90 000	33 210 000
020.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		
021.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		
022.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés		
023.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban		
024.	5. Egyéb tartós részesedés		

025.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban		
026.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön		
027.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	90 000	33 210 000
028.	9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése		
029.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete		
030.	B. Forgóeszközök	106 805	39 311 896
031.	I. Készletek		
032.	1. Anyagok		
033.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek		
034.	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok		
035.	4. Késztermékek		
036.	5. Áruk		
037.	6. Készletekre adott előlegek		
038.	II. Követelések	13 518	4 888 993
039.	1. Vevőkövetelések	12 950	4 683 228
040.	2. Követelések az ügyfeleknek nyújtott szolgáltatásokból		
041.	3. Követelések tőzsdei ügyletek elszámolásaiból		
042.	4. Követelések a tőzsdén kívül kötött ügyletek elszámolásaiból		
043.	5. Központi értéktárral, központi szerződő féllel szembeni követelések		
044.	6. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben		
045.	7. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
046.	8. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
047.	9. Váltókövetelések		
048.	10. Egyéb követelések	568	205 765
049.	11. Követelések értékelési különbözete		
050.	12. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete		
051.	III. Értékpapírok		
052.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban		
053.	2. Jelentős tulajdoni részesedés		
054.	3. Egyéb részesedés		
055.	4. Saját részvények, saját üzletrészek		

056.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
057.	6. Értékpapírok értékelési különbözete		
058.	IV. Pénzeszközök	93 287	34 422 903
059.	1. Pénztár, csekkek		
060.	2. Bankbetétek	93 287	34 422 903
061.	a) Tőzsdeforgalmi számla		
062.	b) Egyéb bankbetétek		
063.	C. Aktív időbeli elhatárolások	2 564	946 116
064.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 175	802 575
065.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	389	143 541
066.	3. Halasztott ráfordítások		
067.	Eszközök (aktívák) összesen	202 621	74 668 012
068.	Források (passzívák)		
069.	D. Saját tőke	131 617	48 613 968
070.	I. Jegyzett tőke	112 000	39 832 590
071.	Ebből: – Visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken		
072.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke		
073.	III. Tőketartalék	98 100	36 069 723
074.	IV. Eredménytartalék	-24 541	-8 960 655
075.	V. Lekötött tartalék		
076.	VI. Értékelési tartalék		
077.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka		
078.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka		
079.	VII. Általános tartalék		
080.	VIII. Tárgyévi eredmény	-53 942	-18 327 690
081.	E. Céltartalékok		
082.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre		
083.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre		
084.	3. Egyéb céltartalék		
085.	F. Kötelezettségek	35 749	13 044 949
086.	I. Hátrasorolt kötelezettségek		
087.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
088.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
089.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		

090.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben		
091.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek		
092.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		
093.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények		
094.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból		
095.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek		
096.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek		
097.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
098.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben		
099.	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
100.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
101.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	35 749	13 044 949
102.	1. Rövid lejáratú kölcsönök	20 000	7 302 600
103.	Ebből: – Átváltoztatható és átváltozó kötvények		
104.	2. Rövid lejáratú hitelek		
105.	3. Vevőktől kapott előlegek		
106.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	2 635	965 294
107.	5. Ügyfelekkel szembeni kötelezettség		
108.	6. Kötelezettségek tőzsdei ügyletek elszámolásaiból		
109.	7. Kötelezettségek a tőzsdén kívüli ügyletek elszámolásaiból		
110.	8. Központi értéktárral, központi szerződő féllel szembeni kötelezettségek		
111.	9. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
112.	10. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben		
113.	11. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
114.	12. Váltótartozások		
115.	13. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	13 114	4 777 055
116.	14. Kötelezettségek értékelési különbözete		

117.	15. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete		
118.	G. Passzív időbeli elhatárolások	35 255	13 009 095
119.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása		
120.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	35 255	13 009 095
121.	3. Halasztott bevételek		
122.	Források (passzívák) összesen	202 621	74 668 012

Sorszám	Tételsor elnevezése	2021.12.31 EUR	2021.12.31 HUF
001.	a) Bizományosi tevékenység bevételei	0	0
002.	b) Kereskedelmi tevékenység bevételei	0	0
003.	c) Értékpapír forgalomba hozatal szervezési tevékenység bevételei	0	0
004.	d) Letétkezelési, letéti őrzési, portfóliókezelési tevékenység bevételei	0	0
005.	e) Egyéb befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei	182 054	67 177 926
006.	01. Befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei	182 054	67 177 926
007.	Ebből: – Értékelési különbözet	0	0
008.	f) Bizományosi tevékenység ráfordításai	0	0
009.	g) Kereskedelmi tevékenység ráfordításai	0	0
010.	h) Értékpapír forgalomba hozatal szervezési tevékenység ráfordításai	0	0
011.	i) Letétkezelési, letéti őrzési, portfóliókezelési tevékenység ráfordításai	0	0
012.	j) Egyéb befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai	72 864	26 886 816
013.	02. Befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai	72 864	26 886 816
014.	Ebből: – Értékelési különbözet		0
015.	I. Befektetési szolgáltatási tevékenység eredménye	109 190	40 291 110
016.	II. Egyéb bevételek	44808	16 534 152
017.	Ebből: – Visszáírt értékvesztés	1500	553 500
018.	III. Nem befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei	0	0
019.	IV. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
020.	V. Anyagjellegű ráfordítások	70257	25 924 833
021.	03. Bérköltség	120 612	44 505 828
022.	04. Személyi jellegű egyéb kifizetések	1006	371 214

023.	05. Bérjárulékok	178	65 682
024.	VI. Személyi jellegű ráfordítások	121 796	44 942 724
025.	VII. Értékcsökkenési leírás	1358	501 102
026.	VIII. Egyéb ráfordítások	6 022	2 222 118
027.	Ebből: – Értékvesztés		0
028.	IX. Nem befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai		0
029.	A. Üzleti tevékenység eredménye	-45 435	-16 765 515
030.	06. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0
031.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozástól kapott		0
032.	07. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
033.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozástól kapott		0
034.	08. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
035.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozástól kapott		0
036.	09. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	3975	1 466 775
037.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozástól kapott		0
038.	10. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 012	742 428
039.	Ebből: – Értékelési különbözet		0
040.	X. Nem forgalmazási pénzügyi műveletek bevételei	5 987	2 209 203
041.	11. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek		0
042.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozásnak adott		0
043.	12. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek		0
044.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozásnak adott		0
045.	13. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	400	147 600
046.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozásnak adott	400	147 600
047.	14. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése		0
048.	15. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2026	0
049.	Ebből: – Értékelési különbözet		0
050.	XI. Nem forgalmazási pénzügyi műveletek ráfordításai	2 426	147 600
051.	B. Pénzügyi műveletek eredménye	3 561	2 890 917

052.	C. Adózás előtti eredmény	-41 874	-13 874 598
053.	XII. Adófizetési kötelezettség	12068	4 453 092
054.	D. Adózott eredmény	-53 942	-18 327 690
055.	XIII. Általános tartalékképzés, felhasználás	0	0
056.	E. Tárgyévi eredmény	-53 942	-18 327 690

Veszprém, 2022. április 11.

Sinus-Fair Corporate Zrt