

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

Sinus-Fair Corporate Zrt
8200 Veszprém Lövőház u.12

Kiegészítő melléklet
2022.01.01-2022.12.31.

Fordulónap: 2022. december 31.

Beszámolási időszak: 2022. január 1. - 2022. december 31.

Veszprém, 2023. április 25.

A gazdálkodó képviselője:

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 különbségek értelmezése	9
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	11
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	12
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.....	17
4.5	Valós értéken történő értékelés bemutatása	18
4.6	Mérlegen kívüli tételek	18
4.7	Befektetett eszközök.....	19
4.8	Immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke és értékcsökkenés elszámolása	19

4.9	Forgóeszközök.....	20
4.10	Aktív időbeli elhatárolások.....	21
4.11	Értékvesztés állomány változása.....	22
4.12	Értékpapírok.....	22
4.13	Saját tőke.....	22
4.14	Céltartalékok.....	26
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.....	29
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.....	36
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 vezetőségű vállalkozásnak, sem társult vállalkozásnak, így konszolidálásba nem kerül bevonásra.

1.4 Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Jelen beszámoló a 2022. január 1. – 2022. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2022. 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. Társaság tulajdonosai messzemenőig elkötelezettek abban, hogy a magyar jogszabályi környezetnek megfelelő befektetési vállalkozást működtessenek a megfelelő szakemberekkel együttműködve és a megfelelő tőkeháttérrel biztosítva.

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 képviselőjére jogosult alábbi személyek kötelesek aláírni.

A beszámoló aláírására kötelezettek:

Név	Lakcím
Dr. Pintér-Berecz András	8257. Badacsonytomaj, Csigáskuti út 7.
Borosné Nagy Andrea	8248. Nemesvámos Pap István utca 57.

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

Könyvvizsgáló adatai:

Név: REPORT & AUDIT Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft.

Cím: 4033 Debrecen Vak Bottyán utca 54.

cj:09-09-006577

Tagsági igazolvány száma: MKVK: 001511

Könyvvizsgálói feladatokat ellátó személy:

Gyapjas István

4033 Debrecen Vak Bottyán utca 54.

Tagsági igazolvány száma: MKVK: 004857

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 utca 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.

Társaság 2023.01.01-től a nemzetközi számviteli standardok (IFRS) szerinti könyvvezetést választotta.

2.4 A számviteli rend további sajátosságai

Kiemelt számviteli teendők és azok ütemezése az alábbiak szerint történik:

Teendő	Ütemezés
Főkönyvi kivonat készítése	adatszolgáltatáskor, de legalább 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 különbözetreket is figyelembe kell venni, ha a különbözetreket 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 különbözet 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 különbözet tartós és jelentős. Jelentősnek minősül az 600,- Eurót, vagy az ennek megfelelő forintösszeget meghaladó különbözet.

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 különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredmény kimutatás ehhez kapcsolódóan értékelési különbözetet 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 közzétele 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	46,02	43,32
Immateriális javak	1,60	0,63
Tárgyi eszközök	0	0,25
Befektetett pénzügyi eszközök	44,42	42,44
Forgóeszközök	52,71	55,65

Készletek	0	0
Követelések	6,67	25,45
Értékpapírok	0	0
Pénzeszközök	46,04	30,20
Aktív időbeli elhatárolások	1,27	1,03
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100,00	100,00

Források (adatok %)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Saját tőke	64,96	57,11
Jegyzett tőke	55,28	53,76
Tőketartalék	48,42	83,51
Eredménytartalék	-12,11	-37,01
Lekötött tartalék	0	0
Tárgyévi eredmény	-26,62	-43,15
Céltartalékok	0	0
Kötelezettségek	17,64	17,44
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek	17,64	17,44
Passzív időbeli elhatárolások	17,40	25,45
FORRÁSOK ÖSSZESEN	100,00	100,00

3.2 Vagyoni helyzet

Befektetett eszközök értéke 1 386 euróval csökkent tárgyidőszakban, egyrészt az immateriális javak (-1 923 euró), másrészt a tárgyi eszközök (+537 euró) állományváltozásának köszönhetően.

Forgóeszközök változására a követelések növekedése, valamint a pénzeszközök mérséklődése volt módosító hatással. Értéke összességében 11 221 euróval emelkedett.

Saját tőke változása

A saját tőke az előző évhez képest 10 508 EUR-val mérséklődött, amely a 2022. évi 81 000 EUR összegű ázsios jegyzett tőke emelés és a tárgyévi 91 508 EUR veszteség különbözete. A tőkebevonást a tőkemegfelelés biztosítása indokolta.

Tőkeerősség

A Sinus-Fair Corporate Zrt saját tőke aránya az összes forráson belül a tárgyévben 57,11 %. A Társaság tőkeerőssége a források között mérséklődött.

Tőkeszerkezeti mutató

A kötelezettségek az előző évben saját tőke 17,64%-át tették ki, míg tárgyidőszakban ez az arány 17,44%.

Kötelezettségek dinamikája

A Sinus-Fair Corporate Zrt kötelezettségei az előző időszakhoz képest kis mértékben, 1 230 EUR értékkel emelkedtek.

3.3 Likviditás és fizetőképesség

Pénzeszközök változása

A pénzeszközök állománya 29 233 euróval, 31,34%-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 319,2 %. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

Likvid eszközök aránya

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 52,71 %, a tárgyévben 55,66 % volt.

Hosszú távú likviditás

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) 319,2 % volt.

Kötelezettségek és kinnlevőség

A vállalkozás december 31-én 952 EUR szállítói kötelezettséggel, valamint 53 972 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 57 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

3.4 Jövedelmezőség

	Előző időszak	Tárgyidőszak	változás 2022/2021
Befektetési szolgáltatás bevételei	182 054	234 962	129,06%
Befektetési szolgáltatás ráfordításai	72 864	93 519	128,35%
Befektetési szolgáltatás eredménye	109 190	141 443	129,54%
Egyéb bevételek	44 808	273	0,61%
Nem befektetési szolgáltatás bevételei	0	0	
Anyag jellegű ráfordítások	70 257	90 821	129,27%
Személyi jellegű ráfordítások	121 796	123 054	101,03%
bérköltség	120 612	120 039	99,52%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 006	3 015	299,70%
bérjárulékok	178	0	0,00%
Értékcsökkenési leírás	1 358	3 068	225,92%
Egyéb ráfordítások	6 022	4 952	82,23%
Nem befektetési szolgáltatás ráfordításai	0	0	
Üzleti tevékenység eredménye	-45 435	-80 179	176,47%
Nem forgalmazási pénzügyi műveletek bevételei	5 987	7 771	129,80%
Nem forgalmazási pénzügyi műveletek ráfordításai	2 426	7 706	317,64%
Pénzügyi műveletek eredménye	3 561	65	1,83%
Adózás előtti eredmény	-41 874	-80 113	191,32%
adófizetési kötelezettség	12 068	11 394	94,41%
Adózott eredmény	-53 942	-91 508	169,64%
Általános tartalékképzés/felhasználás	0	0	
Tárgyévi eredmény	-53 942	-91 508	169,64%

Jövedelmezőségi mutatók:

	2021	2022	változás 2022/2021
összes bevétel	232 849	243 006	104,36%
árbevétel	182 054	234 962	129,06%

A Társaság összes bevétele az előző évben 232 849 EUR, a tárgyévben 243 006 EUR volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 10 157 EUR értékkel, 4,36 %-kal növekedett. A Társaság

árbevétele az előző évben 182 054 EUR, a tárgyévben 234 962 EUR volt. Az árbevétel az előző évhez képest 52 908 EUR értékkel, közel 30%-kal növekedett. A működés egy naptári napjára jutó árbevétel a tárgyévben 643,73 EUR volt. A Társaság bevételei nem tudták a költségeket, ráfordításokat fedezni, az éves eredmény -91 508 EUR lett.

3.5 Cashflow kimutatás

devizanem: EUR

	2021.12.31	2022.12.31
I. Működési cash flow	-88 715	-110 548
(1-13. sorok)		
1a. Adózás előtti eredmény +	-53 942	-80 113
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,		
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	0	0
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +		-80 113
2. Elszámolt amortizáció +	1 358	3 068
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás +	-1 500	0
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +		
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	0	-273
6. Szállítói kötelezettség változása +	-62 054	-1 683
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	11 850	2 913
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	35 181	18 724
9. Vevőkövetelés változása +	-10 350	-41 022
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-568	568
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	-1 064	-389
12. Fizetett adó (nyereség után) -	-7 626	-12 341
13. Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II. Befektetési cash flow	-4 610	-2 120
(14-18. sorok)		
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-4 610	-21 120
15. Befektetett eszközök eladása +	0	19 000
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	82 000
(19-26. sorok)		
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	70 000	82 000
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		

21. Hitel és kölcsön felvétele +		
22. Véglegesen kapott pénzeszköz +		
23. Részvénybevonás, tőkekivonás (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	-30 668
27. Devizás pénzeszközök átértékelése +	-1 020	1 435
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	-24 345	-29 233

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 számvitel 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 tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Immateriális javak jelentős tételei (EUR)	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás
Vagyoni értékű jogok	0	1 329	1 329
Szellemi termékek	3 252	0	-3 252

Befektetett pénzügyi eszközök jelentős tételei

Befektetett pénzügyi eszközök (EUR)	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	90 000	90 000	0
- ebből: külföldi pénznemben kibocsátott, egyéb értékpapírok, dematerializált, kötvények	90 000	90 000	0

Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése

A befektetett pénzügyi eszközök tárgyidőszakban bekövetkezett változását az alábbi táblázatban mutatjuk be. 2022. évben befektetett pénzügyi eszközökre értékvesztés képzésére és visszairására nem került sor.

Befektetett pénzügyi eszközök (EUR)	Tárgyidőszaki nyitó	Tárgyidőszaki növekedés	Tárgyidőszaki csökkenés	Tárgyidőszaki záró
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése	0	0	0	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 2022 (EUR)	Vagyoni értékű jogok	szellemi termékek	IT eszközök
Bruttó bekerülési érték			
Nyitó	1 120	3 252	225

Beszerzés	2 718	16 291	1 348
vásárlás	2 760	17 053	1 386
árfolyamkül.	-42	-762	-38
Csökkenések	250	19 543	
selejtezés	250		
értékesítés		19 543	
Záró	3 588	0	1 573
Értékcsökkenés			
Nyitó	1 120	0	225
Növekedés	1 389	791	811
terv szerinti	1 443	783	842
árfolyam kül.	-54	8	-31
terven felüli			
Csökkenés	250	791	
selejtezés	250		
értékesítés		791	
Záró	2 259	0	1 036
Nettó könyv szerinti érték			
Nyitó	0	0	0
Záró	1 329	0	537

Immateriális eszközök és tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenése 2022-ben 3 068 EUR volt, amelyből 1 940 EUR 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	53 972	53 972	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben					
Követelések egyéb részesedési viszonyban					

lévő vállalkozással szemben					
Váltókövetelések					
Egyéb követelések	0	0	0	0	0
Követelések összesen	53 972	53 972	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	93 287	64 054	68,66%

Hitelintézetekkel szembeni követelések

Hitelintézetekkel szembeni követeléseink a mérlegben a Bankbetétek soron szerepelnek.

Hitelintézetekkel szembeni követelések (EUR)	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás
Bankbetétek	93 287	64 054	68,66%

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	2 175	2 175	100,00%
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 mérleg sorokra 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	0	0	0	0

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	90 000	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	112 000	114 000	2 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	0
Tőketartalék	98 100	177 100	79 000

Eredménytartalék	-24 541	-78 483	-53 942
Lekötött tartalék	0	0	0
Értékelési tartalék	0	0	0
Adózott eredmény	-53 942	-91 508	-37 566
Saját tőke összesen	131 617	121 109	-10 508

Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke tárgyidőszakban 2-szer került emelésre. Először áprilisban, az első negyedévet követően a tőkemegfelelés biztosítása érdekében, másodsor pedig szeptemberben szintén a várható veszteség miatt kerül sor tőke emelésre. Összességében a jegyzett tőke 2 000 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 2 000 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	224	500	228	500
ebből: törzsrészvény	224	500	228	500
elsőbbségi részvény			0	0
dolgozói részvény			0	0
kamatkozó részvény			0	0
Bemutatóra szóló részvények			0	0
ebből: törzsrészvény			0	0
elsőbbségi részvény			0	0
dolgozói részvény			0	0
kamatkozó részvény			0	0
Részvények mindösszesen	224	500	228	500

Átváltoztatható és átváltozó kötvények			0	0
--	--	--	---	---

Tőketartalék

A tőketartalék 79 000 euróval növekedett az ázsios tőkeemelésnek köszönhetően.

Eredménytartalék

Az eredménytartalék változását az előző évi adózott eredmény (-53 942 EUR) átvezetése okozta.

Lekötött tartalék jogcímei

A lekötött tartalék sem képzésre, sem felhasználására nem került sor tárgyévben. Tőke elem mérleg értéke 0.

Értékhelyesbítések alakulása

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

Tőke megfelelés

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

Tőke megfelelés (EUR)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Szavatoló tőke	128 365	119 780
Alapvető tőke	128 365	119 780
Elsődleges alapvető tőke	128 365	119 780
Kiegészítő alapvető tőke	0	0
Járuékos tőke	0	0
Tőke megfelelési mutató	256,7281	217,7818

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) $\frac{\text{elsődleges alapvető tőke} + \text{kiegészítő alapvető tőke}}{D} \geq 75 \%$

$$c) \frac{\text{elsőleges alapvető tőke} + \text{kiegészítő alapvető tőke} + \text{járálekos tőke}}{D} \geq 100\%$$

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

- a) Az IFR 13. cikke szerinti állandó általános költségek tőkekövetelménye
- b) Az IFR 14. cikke szerinti állandó minimum tőkekövetelmény
- c) 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:

- a) összes kezelt eszköz havi értékeinek mozgóátlaga, AUM értéke kevesebb, mint 1,2 milliárd EUR;
- b) kezelt összes ügyfélmezbízás napi értékeinek mozgóátlaga, COH értéke kevesebb, mint:
 - i. 100 millió EUR/nap azonnali ügyletek esetében; vagy
 - ii. 1 milliárd EUR/nap származtatott termékek esetén;
- c) őrzött és kezelt összes eszköz napi értékének mozgóátlaga, ASA értéke nulla;
- d) tartott összes ügyfélpénz napi értékének mozgóátlaga, CMH értéke nulla;
- e) 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;
- f) 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;
- g) kereskedési partnerek nem teljesítésének kockázata (TCD) értéke nulla;
- h) 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 jelenleg nem releváns. Amennyiben Társaság nem felel meg a kis méretű és össze nem kapcsolt minősítés kritériumainak, tőkekövetelményét a K-faktorok szerint kell számításba vennie.

2022.12.31-i állapot szerint a Társaság szavatoló tőkéje 119 780 EUR (47 941 945 HUF), a szükséges szavatolótőke követelmény pedig 55 000 EUR (22 013 750 HUF). A CET1, a TIER1 és a szavatolótőke arány is 2022.12.31-el 218%.

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 vagyon 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 tárgyévi 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	2 635	952	36,13%
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	13 114	16 027	122,21%

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	35 255	53 979	153,11%

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	Előző időszak	Tárgyidőszak
Immateriális	0	715 EUR
Lejáratig tartani szándékozott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	90 000 EUR	90 000 EUR
Bankbetétek	86 998 EUR	29 201 EUR 28 421 USD
Ügyfelekkel szembeni követelések	12 950 EUR	15 898 EUR 40 485 USD
Aktív időbeli elhatárolások	2 564 EUR	2 175 EUR
összesen	192 512 EUR	135 814 EUR 68 906 USD

Kötelezettségek	Előző időszak	Tárgyidőszak
Rövid lejáratú kölcsönök	20 000 EUR	20 000 EUR

Szállítókkal szembeni kötelezettség	1 890 EUR	0
Passzív időbeli elhatárolás	35 255 EUR	53 979 EUR
összesen	57 145 EUR	73 979 EUR

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

Eredménykimutatásban az Előző évi és Tárgyévi publikált adatok összehasonlíthatósága biztosított.

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	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	érték (EUR)	megoszlás %	érték (EUR)	megoszlás %
Befektetési szolgáltatás bevétele	182 054	78,19	234 962	96,69
Egyéb bevételek	44 808	19,24	273	0,11
Nem forgalmazási pénzügyi műveletek bevételei	5 987	2,57	7 771	3,20
összes bevétel	232 849	100,00	243 006	100,00

Árbevétel tevékenységenként

A Sinus-Fair Corporate Zrt árbevétele a Bszt. 5. § (1) bekezdés a) és e) pontjai szerinti „megbízás felvétele és továbbítása”, valamint befektetési tanácsadás tevékenységből származik.

árbevétel (EUR)	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás
Befektetési szolgáltatás bevétele	182 054	234 962	129,06%

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

Tárgyidőszakban nem volt e kategóriába sorolható tétel.

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 1 367 euró (547 eHUF).

Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek

Tárgyidőszakban a saját fejlesztésű szoftver értékesítéséből származott kapcsolt vállalkozástól bevétel (273 EUR).

5.5 Ráfordítások

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

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	EUR	%	EUR	%
Anyagjellegű ráfordítások	70 257	25,58	90 821	28,12
Személyi jellegű ráfordítások	121 796	44,34	123 054	38,08
Értékcsökkenési leírás	1 358	0,49	3 068	0,95
Egyéb ráfordítások	6 022	2,19	4 952	1,53
Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 426	0,88	7 706	2,38
Befektetési szolgáltatási tev. ráfordításai	72 864	26,52	93 519	28,94
Ráfordítások összesen	274 723	100,00	323 120	100,00

Igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételei

Szolgáltatások	EUR
Informatikai szolgáltatások	17 461
Compliance	12 042
értékesítés támogatás	9 481
Rendszerértékelés, - tanúsítás	9 440
Tanácsadás	8 776
belső ellenőrzés	7 915
könyvvizsgálat	6 317

gépkocsi üzemben tartás	4 405
Marketing	3 374
Jogi szolgáltatás	3 182
Oktatás	3 043
összesen	85 436

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)	1 367
MNB felügyeleti díj	1 308
BEVA díj	1 349
Szanálási díj	918
összesen	4 942

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 2022. 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 2022	Tárgyidőszak eHUF
-----------	----------------------

Adóalap	45 604
Személyi jellegű kifizetések	45 604
adóalap módosító tételek	-31 492
Tőkebevonás	-31 492
Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségek, ráfordítások	
KIVA	4 560

Társaság 2023.01.01-től visszatér a társasági adó hatálya alá.

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

Szerződés	időtartam	összeg	2022. évben elszámolt költség
Tagi hitel	hosszabbítva 2023.12.31	20000 EUR	400 EUR kamat
Függő ügynöki szerződés	határozatlan	Társasághoz befolyt megbízási díj alapján	szállítói számla alapján kifizetett összeg: 36190 EUR
Függő ügynöki szerződés	határozatlan	Társasághoz befolyt megbízási díj alapján	ügynököt megillető jutalék PIE: 8740 EUR, 1250 USD
gépkocsi bérlet	2022.05.16. – 2023.01.31	100000 HUF/hó	PIE: 750000 HUF

Irodabérlet	2022.07.26-	15 EUR+Áfa/m2/hó + üzemeltetési költség	PIE : 1506,65 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 2022. évben kifizetett bruttó összeg: 2 540 000 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	120 039
Fizikai foglalkozásúak	0
Összesen:	120 039

Személyi jellegű egyéb kifizetések

A tárgyévben munkavállalóknak egyéb személyi jellegű kifizetés: 3 015 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	0
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. 2022.évre fizetett tagsági díj 500 000 HUF.

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 vezeti 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. Előzőekben hivatkozott jogszabályi meg nem felelés miatt, Társaságunk 2022. december 31-ére vonatkozó mérleg és eredménykimutatás forint adatait a kiegészítő melléklet ezen pontjában mutatja be.

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 árutőzsdei 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. törvénnyel 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:

Sorszám	Tételsor elnevezése	2021.12.31 EUR	2021.12.31 HUF	2022.12.31 EUR	2022.12.31 HUF
001.	Eszközök (aktívák)				
002.	A. Befektetett eszközök	93 252	34 410 000	91 866	36 769 238
003.	I. Immateriális javak	3 252	1 200 000	1 329	531 932
004.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke				
005.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
006.	3. Vagyoni értékű jogok			1 329	531 932
007.	4. Szellemi termékek	3 252	1 200 000	0	0
008.	5. Üzleti vagy cégérték				
009.	6. Immateriális javakra adott előlegek				
010.	7. Immateriális javak értékhelyesbítése				
011.	II. Tárgyi eszközök			537	214 806
012.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok				
013.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek				
014.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek			537	214 806
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	90 000	36 022 500
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	90 000	36 022 500
028.	9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése				
029.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			0	
030.	B. Forgóeszközök	106 805	39 311 896	118 026	47 239 976
031.	I. Készletek	0	0	0	0
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	53 972	21 602 362
039.	1. Vevőkövetelések	12 950	4 683 228	53 972	21 602 362
040.	2. Követelések az ügyfeleknek nyújtott szolgáltatásokból				
041.	3. Követelések tőzsdei ügyletek elszámolásából				

042.	4. Követelések a tőzsdén kívül kötött ügyletek elszámolásából				
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	0	0
049.	11. Követelések értékelési különbözete				
050.	12. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete				
051.	III. Értékpapírok	0	0	0	0
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	64 054	25 637 614
059.	1. Pénztár, csekkek				
060.	2. Bankbetétek	93 287	34 422 903	64 054	25 637 614
061.	a) Tőzsdeforgalmi számla				
062.	b) Egyéb bankbetétek				
063.	C. Aktív időbeli elhatárolások	2 564	946 116	2 175	870 544
064.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 175	802 575	2 175	870 544

065.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	389	143 541		
066.	3. Halasztott ráfordítások				
067.	Eszközök (aktívák) összesen	202 621	74 668 012	212 067	84 879 758
068.	Források (passzívák)				
069.	D. Saját tőke	131 617	48 613 968	121 109	48 474 099
070.	I. Jegyzett tőke	112 000	39 832 590	114 000	41 671 930
071.	Ebből: – Visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken				
072.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke				
073.	III. Tőketartalék	98 100	36 069 723	177 100	66 788 063
074.	IV. Eredménytartalék	-24 541	-8 960 655	-78 483	-28 353 945
075.	V. Lekötött tartalék	0	0	0	0
076.	VI. Értékelési tartalék	0	0	0	0
077.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka				
078.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka				
079.	VII. Általános tartalék	0	0	0	0
080.	VIII. Tárgyévi eredmény	-53 942	-18 327 690	-91 508	-31 631 949
081.	E. Céltartalékok	0	0	0	0
082.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre				
083.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre				
084.	3. Egyéb céltartalék				
085.	F. Kötelezettségek	35 749	13 044 949	36 979	14 800 564
086.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0
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	0	0	0	0
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	36 979	14 800 564
102.	1. Rövid lejáratú kölcsönök	20 000	7 302 600	20 000	8 005 000
103.	Ebből: – Átváltoztatható és átváltozó kötvények				
104.	2. Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0
105.	3. Vevőktől kapott előlegek	0	0	0	0
106.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	2 635	965 294	952	380 917
107.	5. Ügyfelekkel szembeni kötelezettség	0	0	0	0
108.	6. Kötelezettségek tőzsdei ügyletek elszámolásaiból	0	0	0	0
109.	7. Kötelezettségek a tőzsdén kívüli ügyletek elszámolásaiból	0	0	0	0

110.	8. Központi értéktárral, központi szerződő féllel szembeni kötelezettségek	0	0	0	0
111.	9. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
112.	10. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0	0
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	16 027	6 414 647
116.	14. Kötelezettségek értékelési különbözete				
117.	15. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete				
118.	G. Passzív időbeli elhatárolások	35 255	13 009 095	53 979	21 605 095
119.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása				
120.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	35 255	13 009 095	53 979	21 605 095
121.	3. Halasztott bevételek				
122.	Források (passzívák) összesen	202 621	74 668 012	212 067	84 879 758

Sorszám	Tételsor elnevezése	2021.12.31 EUR	2021.12.31 HUF	2022.12.31 EUR	2022.12.31 HUF
001.	a) Bizományosi tevékenység bevételei	0	0	0	0
002.	b) Kereskedelmi tevékenység bevételei	0	0	0	0
003.	c) Értékpapír forgalomba hozatal szervezési tevékenység bevételei	0	0	0	0
004.	d) Letétkezelési, letéti őrzési, portfólió-kezelési tevékenység bevételei	0	0	0	0

005.	e) Egyéb befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei	182 054	67 177 926	234 962	92 933 478
006.	01. Befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei	182 054	67 177 926	234 962	92 933 478
007.	Ebből: – Értékelési különbözet	0	0	0	0
008.	f) Bizományosi tevékenység ráfordításai	0	0	0	0
009.	g) Kereskedelmi tevékenység ráfordításai	0	0	0	0
010.	h) Értékpapír forgalomba hozatal szervezési tevékenység ráfordításai	0	0	0	0
011.	i) Letétkezelési, letéti őrzési, portfólió-kezelési tevékenység ráfordításai	0	0	0	0
012.	j) Egyéb befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai	72 864	26 886 816	93 519	38 028 223
013.	02. Befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai	72 864	26 886 816	93 519	38 028 223
014.	Ebből: – Értékelési különbözet		0		0
015.	I. Befektetési szolgáltatási tevékenység eredménye	109 190	40 291 110	141 443	54 905 255
016.	II. Egyéb bevételek	44808	16 534 152	273	111 569
017.	Ebből: – Visszaírt értékvesztés	1500	553 500	0	0
018.	III. Nem befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei	0	0	0	0
019.	IV. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0
020.	V. Anyagjellegű ráfordítások	70257	25 924 833	90 821	35 945 457
021.	03. Bérköltés	120 612	44 505 828	120 039	47 499 562
022.	04. Személyi jellegű egyéb kifizetések	1006	371 214	3 015	1 224 120
023.	05. Bérjárulékok	178	65 682	0	0
024.	VI. Személyi jellegű ráfordítások	121 796	44 942 724	123 054	48 723 682
025.	VII. Értékcsökkenési leírás	1358	501 102	3 068	1 231 388
026.	VIII. Egyéb ráfordítások	6 022	2 222 118	4 952	1 924 409
027.	Ebből: – Értékvesztés	0	0	0	0
028.	IX. Nem befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai	0	0	0	0

029.	A. Üzleti tevékenység eredménye	-45 435	-16 765 515	-80 179	-32 808 112
030.	06. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0
031.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
032.	07. Részesedésekből származó bevételek,	0	0	0	0
	árfolyamnyereségek	0	0	0	0
033.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
034.	08. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek,	0	0	0	0
	árfolyamnyereségek				
035.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
036.	09. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	3 975	1 466 775	5 102	2 056 711
037.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
038.	10. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 012	742 428	2 669	5 622 211
039.	Ebből: – Értékelési különbözet	0	0	0	0
040.	X. Nem forgalmazási pénzügyi műveletek bevételei	5 987	2 209 203	7 771	7 678 922
041.	11. Részesedésekből származó ráfordítások,	0	0	0	0
	árfolyamveszteségek				
042.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
043.	12. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások,	0	0	0	0
	árfolyamveszteségek				
044.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
045.	13. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	400	147 600	400	174 912
046.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozásnak adott	400	147 600	400	174 912

047.	14. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0
048.	15. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 026	0	7 306	1 767 478
049.	Ebből: – Értékelési különbözet	0	0	0	0
050.	XI. Nem forgalmazási pénzügyi műveletek ráfordításai	2 426	147 600	7 706	1 942 390
051.	B. Pénzügyi műveletek eredménye	3 561	2 890 917	65	5 736 532
052.	C. Adózás előtti eredmény	-41 874	-13 874 598	-80 114	-27 071 580
053.	XII. Adófizetési kötelezettség	12 068	4 453 092	11 394	4 560 369
054.	D. Adózott eredmény	-53 942	-18 327 690	-91 508	-31 631 949
055.	XIII. Általános tartalékképzés, felhasználás	0	0	0	0
056.	E. Tárgyévi eredmény	-53 942	-18 327 690	-91 508	-31 631 949

Veszprém, 2023. április 25.

SINUS-FAIR Corporate Zrt