



DENOK Nonprofit Kft. 4030 Debrecen, Budai Ézsaiás u. 8/A.
Adószám: 14419250-2-09 Cégjegyzékszám: 09-09-015413
Banksz.: Unicredit Bank 10918001-00000003-57920114

DENOK Nonprofit Kft.

2021. évi beszámoló

1	4	4	1	9	2	5	0	8	5	6	0	5	7	2	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	9	-	0	9	-	0	1	5	4	1	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék szám

DENOK Nonprofit Kft.
MÉRLEG
2021.12.31

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
1.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sor)	211 549	256
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09.sorok)	357	253
3.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke		
4.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		
5.	3. Vagyoni értékű jogok	357	253
6.	4. Szellemi termékek		
7.	5. Üzleti vagy cégérték		
8.	6. Immateriális javakra adott előlegek		
9.	7. Immateriális javak értékhelyesbítése		
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17.sorok)	211 192	3
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	211 074	
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek		
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	118	3
14.	4. Tenyészállatok		
15.	5. Beruházások, felújítások		
16.	6. Beruházásokra adott előlegek		
17.	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28.sorok)		
19.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		
21.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés		
22.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban		
23.	5. Egyéb tartós részesedés		
24.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban		
25.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön		
26.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		
27.	9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése		
28.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete		

Keltezés: Debrecen, 2022. május 02.

1	4	4	1	9	2	5	0	8	5	6	0	5	7	2	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	9	-	0	9	-	0	1	5	4	1	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék szám

DENOK Nonprofit Kft.
MÉRLEG
2021.12.31

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
29.	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53.sor)	33 021	33 980
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36.sorok)		
31.	1. Anyagok		
32.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek		
33.	3. Növendék-, hízó és egyéb állatok		
34.	4. Késztermékek		
35.	5. Áruk		
36.	6. Készletekre adott előlegek		
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45.sorok)	1 871	2 163
38.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	236	166
39.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben		
40.	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
41.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
42.	5. Váltókövetelések		
43.	6. Egyéb követelések	1 635	1 997
44.	7. Követelések értékelési különbözete		
45.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete		
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52.sorok)		
47.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban		
48.	2. Jelentős tulajdoni részesedés		
49.	3. Egyéb részesedés		
50.	4. Saját részvények, saját üzletrészek		
51.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
52.	6. Értékpapírok értékelési különbözete		
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55.sorok)	31 150	31 817
54.	1. Pénztár, csekkek		
55.	2. Bankbetétek	31 150	31 817
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sorok)	26	205
57.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2	
58.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	24	205
59.	3. Halasztott ráfordítások		
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+29.+56.sor)	244 596	34 441

Keltezés: Debrecen, 2022. május 02.

1	4	4	1	9	2	5	0	8	5	6	0	5	7	2	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	9	-	0	9	-	0	1	5	4	1	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék szám

DENOK Nonprofit Kft.
MÉRLEG
2021.12.31

MÉRLEG Források (passzívák)

adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
61.	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71.sor)	24 943	22 071
62.	I. JEGYZETT TŐKE	3 000	3 000
63.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken		
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)		
65.	III. TŐKETARTALÉK		
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	19 677	21 943
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK		
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK		
69.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka		
70.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka		
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	2 266	-2 872
72.	E. Céltartalékok (73.-75.sorok)		
73.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre		
74.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre		
75.	3. Egyéb céltartalék		

Keltezés: Debrecen, 2022. május 02.

1	4	4	1	9	2	5	0	8	5	6	0	5	7	2	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	9	-	0	9	-	0	1	5	4	1	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék szám

DENOK Nonprofit Kft.
MÉRLEG
2021.12.31

MÉRLEG Források (passzívák)

adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
76.	F. Kötelezettségek (77.+82.+92.sor)	5 462	4 841
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81.sorok)		
78.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
79.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
80.	3. Hátrasorolt köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk. szemben		
81.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben		
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91.sorok)		
83.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		
84.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények		
85.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból		
86.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek		
87.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek		
88.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
89.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben		
90.	8. Tartós köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk. szemben		
91.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104.sorok kiv.94.)	5 462	4 841
93.	1. Rövid lejáratú kölcsönök		
94.	-ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények		
95.	2. Rövid lejáratú hitelek		
96.	3. Vevőtől kapott előlegek		
97.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	4 581	3 972
98.	5. Váltótartozások		
99.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
100.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben		
101.	8. Rövid lej. köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk. szemben		
102.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	881	869
103.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete		
104.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete		
105.	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108.sorok)	214 191	7 529
106.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása		
107.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 054	7 466
108.	3. Halasztott bevételek		63
109.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105.sor)	244 586	34 441

Keltezés: Debrecen, 2022. május 02.

DENOK
NONPROFIT KFT.
4030 Debrecen, Budai Ézsaiás u. 8/A.
Adószám: 14419250-2-09 Cg.: 09-09-015413
Unicredit Bank 10918001-00000003-57920114

1	4	4	1	9	2	5	0	8	5	6	0	5	7	2	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	9	-	0	9	-	0	1	5	4	1	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék szám

DENOK Nonprofit Kft.
EREDMÉNYKIMUTATÁS
2021.01.01 - 2021.12.31

"A"EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 863	1 637
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele		
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	2 863	1 637
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása		
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+/-04.)		
III.	Egyéb bevételek	697 979	328 839
	Ebből: visszaírt értékvesztés		
05.	Anyagköltség	22 023	
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	68 908	3 588
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 969	719
08.	Eladott áruk beszerzési értéke		
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	222	34
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	93 122	4 341
10.	Béreköltség	7 490	7 500
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések		
12.	Bérfelrakások	1 232	1 166
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	8 722	8 666
VI.	Értékcsökkenési leírás	8 987	279
VII.	Egyéb ráfordítások	586 714	320 062
	Ebből: értékvesztés		
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+/-II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	3 297	-2 872

1	4	4	1	9	2	5	0	8	5	6	0	5	7	2	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	9	-	0	9	-	0	1	5	4	1	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék szám

DENOK Nonprofit Kft.
EREDMÉNYKIMUTATÁS
2021.01.01 - 2021.12.31

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1	
	Ebből értékelési különbözet		
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	1	
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések		
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések		
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	156	
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése		
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	643	
	Ebből értékelési különbözet		
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	799	
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-798	
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+/-A.+/-B.)	2 499	-2 872
X.	Adófizetési kötelezettség	233	
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+/-C.-X.)	2 266	-2 872

Keltezés: Debrecen, 2022. május 02.

DENOK

NONPROFIT KFT.

1 4030 Debrecen, Budai Ézsaiás u. 8/A.
Adószám: 14419250-2-09 Cg.: 09-09-015413
Unicredit Bank 10918001-00000003-57920114

DENOK Nonprofit Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a

**2021.12.31 fordulónappal készített éves
beszámolóhoz**



DENOK

NONPROFIT KFT.

4030 Debrecen, Budai Ézsaiás u. 8/A.

Adószám: 14418250-2-09 Cg.: 09-09-015413

Unlabeled Bank 10010001-00000000-07000114

I. Általános rész

A vállalkozás bemutatása,

A DENOK Nonprofit Kft-t 2008. június 30-án a Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata - mint többségi tulajdonos-, Balmazújváros Város Önkormányzata, Hajdúböszörmény Város Önkormányzata, és a Debrecen TISZK Nonprofit Kiemelkedően Közhasznú Kft alapította.

A DENOK Nonprofit Kft. tevékenysége 2017-ben jelentősen megváltozott, fő feladata az International School of Debrecen (ISD) megalapítása és létrehozása. A Kft. átalakításának célja, az volt, hogy a létrehozott ISD egy jogszerűen működő, magas színvonalú nemzetközileg elfogadott és elismert oktatási intézmény legyen. A cég feladata az ISD megalapítását követően fenntartóként üzemeltetni azt szoros együttműködésben az intézmény vezetőivel.

Intézmény neve: Debreceni Nemzetközi Iskola, rövidített neve: ISD

Intézmény székhelye: 4002 Debrecen-Pallag Heltai Gáspár utca 1.

Kapcsolat jogcíme: fenntartói társaság

A cég elnevezése: DENOK Debreceni Nemzetközi Oktatási Központ Nonprofit Kft.

A cég rövidített elnevezése: DENOK Nonprofit Kft.

A cég székhelye: 4030 Debrecen Budai Ézsaiás utca 8/A.

A cég telephelye:

4002 Debrecen, Heltai Gáspár utca 1.

A cég alapításának éve: 2008.

A cég főtevékenysége: 85.60 Oktatást kiegészítő tevékenység

A cég tényleges gazdasági tevékenysége:

85.32	Szakmai középfokú oktatás
55.90	Egyéb szálláshely szolgáltatás
56.10	Éttermi, mozgó vendéglátás
56.21	Rendezvényi étkeztetés
56.29	Egyéb vendéglátás
68.20	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
69.20	Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
73.11	Reklámügynöki tevékenység
82.19	Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás
82.30	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
85.59	M.n.s. egyéb oktatás
85.10	Iskolai előkészítő oktatás
85.20	Alapfokú oktatás
85.31	Általános középfokú oktatás

A cég jegyzett tőkéje: 3 000 ezer Ft

A társaság tagjai / tulajdonosai:

ezer Ft

Név	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata		
Cím	4024 Debrecen, Piac u. 20.		
Törzsbetét	2 769	Szavazati arány	92,30 %
Függőségi kapcsolat	többségi befolyással rendelkező tag		
Cégnév	DEBRECENI KÉPZŐ KÖZPONT Nonprofit Közhasznú Kft		
Székhely	4030 Debrecen, Budai Ézsaiás u. 8.A ép		
Cégjegyzékszám	09-09-017134		
Képviselő	Hajnal János		
Törzsbetét	231	Szavazati arány	7,70 %

II. A számviteli politika főbb vonásai

A beszámolási kötelezettséggel kapcsolatos döntések

A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján alakítottuk ki az adottságainknak, körülményeinknek leginkább megfelelő, a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó számviteli politikánkat.

A számviteli politikánk a beszámolási kötelezettséget, a valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről készülő beszámolót helyezi előtérbe. A törvény céljaként a megbízható és valós összképet adó információszolgáltatást és az ezt biztosító alapelveket, szabályokat, követelményeket fogalmazza meg.

1. A beszámolási forma:

A Társaság számviteli törvényben meghatározott értékek alapján készített beszámolója:

Éves beszámoló, amelynek tagolása megfelel a számviteli törvényben foglaltaknak.

A mérleg "A" változatban készült.

Az eredmény-kimutatása összköltségeljárással készült.

2. A beszámoló készítésével kapcsolatos időpontok:

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg fordulónapja: 2021.12.31.

A mérlegkészítés napja: tárgyévet követő február 28.

3. A beszámoló készítése, aláírása:

A beszámoló nyelve: magyar

Aláíró: Hajnal János

Címe: 4024 Debrecen, Rákóczi utca 55.

4. A könyvvezetés módja és a könyvvezetéssel kapcsolatos időpontok:

A Társaság a kezelésében, a használatában, a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről a kettős könyvvezetés keretében biztosítja, hogy az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően kerüljenek bemutatásra.

A számviteli törvényben előírtakon túlmenő, további információk megadására nincs szükség. A számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, az eredménykimutatásban történő bemutatásához.

5. A beszámoló közzététele:

A közzétételi kötelezettségét a Társaság elektronikus úton teljesíti az Elektronikus Beszámoló Portál felé.

6. A számviteli alapelvek érvényesítése:

A vállalkozás folytatásának elve; a teljesség elve; a valódiság elve; a következetesség elve; a folytonosság elve; az összemérés elve; az óvatosság elve; a bruttó elszámolás elve; az egyedi értékelés elve; az időbeli elhatárolás elve; a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve; a lényegesség elv; a költség-haszon összevetésének elve.

7. Összehasonlíthatóság biztosítása

A beszámoló tárgy évi adatai nem teljes mértékben hasonlíthatók össze az előző üzleti év adatával. Ennek oka: az ISD fenntartójaként az intézmény üzemeltetési költségeit átvállalta a társaság (működési rezsi költség, bérleti díjak, vagyonbiztosítás), mely igénybevett szolgáltatásokat az előző évtől eltérően az egyéb ráfordítások között mutatja ki.

8. A számviteli rendért felelős személy

A könyvviteli szolgáltatások vezetéséért felelős személy neve: Vágó Erzsébet
nyilvántartási száma: 153206

9. Könyvvizsgálati kötelezettség

A társaság jogszabály alapján könyvvizsgálatra kötelezett. A könyvvizsgáló adatai:

Cégnév: East-Audit Zrt

Cégjegyzékszám: 09-10-000331

Székhely: 4025 Debrecen, Széchenyi utca 15.

Magyar Könyvvizsgálói Kamara által vezetett nyilvántartási szám: 001216

A könyvvizsgáló személyként ezen belül eljár:

Név: Baloghné Tasi Judit

Lakcím: 4031 Debrecen, Ohat utca 14.

Magyar Könyvvizsgálói Kamara által vezetett nyilvántartási szám: 002587

A beszámoló auditálásán kívül a könyvvizsgáló a tárgy évben más szolgáltatást nem nyújtott a Társaságnak.

Könyvvizsgáló által felszámított díj: 610e Ft

III. Az eszközöknél és forrásoknál alkalmazott értékelési eljárások

1. Az eszközök értékelése:

a) A bekerülési érték:

- az eszközök vételekor a tényleges beszerzési ár, valamint a felhasználásig közvetlenül felmerülő kiadások;

- nem pénzbeli betétként való átvételekor a létesítő okiratban, vagy annak módosításában megjelölt érték;

- saját előállításakor a közvetlen költségek;

- térítés nélküli átvételkor a piaci érték;

- ajándékba kapott, hagyatékként átvett, többletként fellelt eszközök esetében a piaci érték;
- speciális elszámolást igényelnek az értékpapírok egyes változatai.

b) Az értékcsökkenés leírás módszerei:

- a tervezett écs leírás elszámolásának alapja az immateriális javak és a tárgyi eszközök aktiválási értéke;
- az aktiválás napjától a kivezetés napjáig egyedileg, évente, a tervezett leírási kulcsait alkalmazva, lineáris módon
- a Társaság a kisértékű (200.000 Ft) egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz értékét használatbavételkor egy összegben.

c) Az értékvesztés elszámolása és visszairása:

- Terven felüli értékcsökkenést, értékvesztést akkor számolunk el, ha az eszközök könyv szerinti értéke tartósan (két mérleg-fordulónapon fennállóan) és jelentősen magasabb, mint a vizsgált eszköz piaci értéke, valamint, ha az eszköz a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott. Követelésekre egyedi minősítés alapján (a megtérülésre vonatkozó információk figyelembevételével) számolunk el értékvesztést.
- Kedvező fordulat esetén újraértékelés mellett az értékvesztés visszairása is lehetséges a könyv szerinti érték összegéig.

d) A valutás és devizás eszközök és kötelezettségek értékelése:

- a vásárolt valutát és devizát a ténylegesen fizetett forintösszegben kell állományba venni
- a külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek állományba vétele az MNB árfolyama alapján történik
- a mérlegforduló napján meglévő valuta és devizakészletek, követelések, befektetett pénzeszközök, értékpapírok és kötelezettségek értékelése az MNB által, a mérlegforduló napjára meghirdetett árfolyamon történik

e) Készletek bemutatása:

A Társaság évközben mennyiségi és értékbeni nyilvántartást nem vezet, a készletek a forduló napi leltár értéken szerepelnek a mérlegben.

2. Piaci értékelés

A befektetett eszközök területén értékhelyesbítést nem számoltunk el.

3. Valós értékelésen történő értékelés

A Társaság nem alkalmazza a valós értékelésen történő értékelést a pénzügyi instrumentumokra.

IV. A beszámoló egyes soraihoz tartozó információk

1. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének alakulása

Immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének, halmozott értékcsökkenésének, valamint nettó értékének mérlegsoronkénti alakulását a mellékletben közreadott tükör szemlélteti.

A beszámolási időszakban a társaság nem szerzett be tárgyi eszközöket

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása a számviteli politikában rögzített elvek és mértékek szerint történt.

Nem következett be olyan körülmény, amely a tervezett értékcsökkenések elszámolási módjában változást eredményezett volna.

A tárgy évben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás: 279e Ft

A tárgy évben elszámolt terven felüli értékcsökkenési leírás: A tárgyévben terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására vagy annak visszairására nem került sor.

2. Saját részvények, saját üzletrészek bemutatása:

A Társaság nem rendelkezik visszavásárolt saját részvénnel, üzletrésszel, valamint visszaváltható részvénnel.

3. Az időbeli elhatárolások bemutatása

Az aktív időbeli elhatárolások jellege és értéke:

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Tovább számlázott telefondíj	2	0
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2	0
dinamikus web csomag	24	24
2022. évet érintő gázdíj		181
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	24	205
Összesen	26	205

4. Követelések bemutatása

A társaság követelésekkel kapcsolatban értékvesztést nem tart nyilván.

A követelések bekerülési értéken szerepelnek, értékvesztés elszámolása nem indokolt.

5. A saját tőke alakulásának bemutatása

A saját tőke elemeinek alakulását a beszámoló MD-ST jelű melléklete tartalmazza.

A tulajdonosok a jegyzett tőkét teljes mértékben a vállalkozás rendelkezésére bocsátották.

A lekötött tartalék elemzése, jogcímei: A mérlegben lekötött tartalék nem jelenik meg.

Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

A tárgy évi adózott eredményt át kell vezetni az eredménytartalékba.

A beszámolási időszakban osztalékkelőleg nem került kifizetésre.

6. A céltartalékok bemutatása

A beszámolási időszakban sem nem képeztünk, sem nem használtunk fel céltartalékot.

7. Információk a kötelezettségekről

A hosszú lejáratú kötelezettségek mérlegsor értéke: 0 ezer Ft

A Társaságnak nincs sem hosszú lejáratú, sem zálogjoggal terhelt kötelezettsége.

8. Passzív időbeli elhatárolások bemutatása

A passzív időbeli elhatárolások jellege és értéke:

ezer Ft		
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Épület biztosítás	1 013	0
Működési rezsi költség (áram, gáz víz díj)	2 039	7 466
Internet, telefon	2	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 054	7 466
TIOP-3.1.1-09 projekt bevétel	211 074	0
TÁMOP 4.1.1 projekt bevétel	63	63
271 849	7 466	63
Összesen		7 529

A TIOP-3.1.1-09 projekt halasztott bevétel csökkenésének oka: 2021 évben az ehhez kapcsolódó eszközöket a társaság értékesítette, ezért a halasztott bevétel teljes összege feloldásra került.

9. Bevételek bemutatása:

Az értékesítés nettó árbevételének megoszlása főbb tevékenységek szerinti bontását a beszámoló ERTTEV jelű melléklete tartalmazza.

A Társaságnak nem volt kapott támogatásból származó bevétele.

10. Igénybe vett szolgáltatások bemutatása:

Az igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei jogcímenként:

ezer Ft	
Jogcím	Érték
Számviteli szolgáltatás	2 261

11. A társasági adó levezetést az ADO-TA jelű melléklet tartalmazza.

12. A Cash-flow kimutatást a beszámoló B-CF jelű melléklete tartalmazza.

13. Kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások

kivételes nagyságú és előfordulású bevételek:

Főkönyvi szám	Megnevezés	ezer Ft	
		Előző év	Tárgy év
96726	TIOP-3.1.1-09/1-2009 elhatárolt bevétel feloldás	322 565	211 074
9691	Véglegesen kapott pénzeszközök		100 000

kivételes nagyságú és előfordulású költségek és ráfordítások:

Főkönyvi szám	Megnevezés	ezer Ft	
		Előző év	Tárgy év
8695	Fenntartói hozzájárulás	271 849	208 000

14. A pénzügyi vagyoni helyzet bemutatása

A pénzügyi vagyoni helyzet mutatóit a beszámoló B-MU jelű melléklete szemlélteti.

V. Tájékoztató rész.**1. A tárgyévi munkavállalói létszám, bér, személyi jellegű egyéb kifizetésének bemutatása**

A statisztikai állományi létszám: 3 fő

Bér és személyi jellegű egyéb kifizetések:

Megnevezés	ezer Ft	
	Előző év	Tárgy év
Létszám	3	3
Bérköltség	6 410	6 420
Tiszteletdíjak	1 080	1 080

Bérfizetések:

Megnevezés	ezer Ft	
	Előző év	Tárgyév
Szociálisadó hozzájárulás	1 129	1 063

Szakképzési hozzájárulás	103	103
--------------------------	-----	-----

2. A vezető tisztségviselők, igazgatóság, felügyelő bizottság által a beszámolási időszakban felvett járandóság, nekik folyósított előlegek

A vezető tisztségviselő járandóságban nem részesült, ügyvezető a feladatát díjazás nélkül látja el.

A vezető tisztségviselőknek a tárgy évben adott előleg, vagy kölcsön nem volt.

A Társaságnál igazgatóság nem működik.

A Társaságnál 3 fős felügyelő bizottság működik.

Tevékenységükért az üzleti évben kapott tiszteletdíj összege: 1 080e Ft

3. Kapcsolt-, társult-, és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások bemutatása

A Társaságnak nincs leányvállalata.

A Társaság nem rendelkezik közös vezetésű vállalkozással.

A Társaság nem rendelkezik társult vállalkozással.

A Társaság nem rendelkezik egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással.

4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni tranzakciók

A Társaságnak nincs kapcsolt vállalkozásokkal szemben a Szt.-ben nevesített követelése és kötelezettsége.

Kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre nem képzett céltartalékot.

5. A Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

A Társaságnál a tárgy évben nem volt olyan kapcsolt felekkel bonyolított ügylet, amely lényeges lett volna, és nem a szokásos piaci feltételek között valósult meg.

6. Határidős-, opciós-, swap ügyletek bemutatása

A tárgyévben nem keletkezett lezárt határidős, opciós ügylet, valamint swap ügylet.

7. A mérlegben meg nem jelenő kötelezettségekről

A beszámolási időszakban nem keletkezett olyan kötelezettség, amely a könyvekbe ne került volna be, viszont a beszámoló, illetve a társaság gazdasági helyzetének a megítélése szempontjából jelentőséggel bírna.

8. Veszélyes hulladékkal való gazdálkodás.

Veszélyes hulladék előállítására és kezelésére vonatkozóan a társaság az előírt rendelkezésének megfelelően jár el.

9. Vállalkozás folytatásának elve érvényesülése:

A covid 19 és Ukrán-Orosz konfliktus helyzet felmérése és értékelése alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy a beazonosított hatások **nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatással**

- a Társaság rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi- és likviditási helyzetére,
 - az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére,
 - valamint a Társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére,
- amelyek lényegesen befolyásolnák, vagy lényegesen bizonytalanná tennék a Társaságnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét, illetve annak a mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében.

Debrecen, 2022. május 02.

DENOK
NONPROFIT KFT.
4030 Debrecen, Budai Erzsébet u. 8/A.
Adószám: 14419250-2-09 Cg.: 09-09-015413
Unicredit Bank 10018001-00000000-57000114
Hajnal János

Mellékletek:

Mutatók (B-MU. melléklet)

ezer Ft

Az eredmény és a jövedelmezőség mutatószámai		
Mutató megnevezése	2020.12.31	2021.12.31
Üzemi tevékenység eredménye	3 297	-2 872
Pénzügyi műveletek eredménye	-798	0
Adózás előtti eredmény összesen	2 499	-2 872
Adózott eredmény	2 266	-2 872

ezer Ft

A jövedelmezőség alakulása			
Mutató megnevezése	Mutató számítása	2020.12.31	2021.12.31
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Üzemi tev. eredménye Ért. nettó árbevétele	$\frac{3\,297}{2\,863} = 115,16\%$	$\frac{-2\,872}{1\,637} = -175,44\%$
Tőkearányos adózott eredmény	Adózott eredmény Saját tőke	$\frac{2\,266}{24\,943} = 9,08\%$	$\frac{-2\,872}{22\,071} = -13,01\%$
Eszközhatékonyság	Adózott eredmény Teljes eszközállomány	$\frac{2\,266}{244\,596} = 0,93\%$	$\frac{-2\,872}{34\,441} = -8,34\%$

ezer Ft

A költség szerkezet alakulása				
Mutató megnevezése	2020.12.31	%	2021.12.31	%
Nettó árbevétel	2 863	0	1 637	0
Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	0
Bruttó árbevétel (termelési érték)	2 863	0	1 637	0
Egyéb bevétel	697 979	0	328 839	0
Összes árbevétel	700 842	100	330 476	100
Anyagköltség	22 023	3	0	0
Igénybe vett szolgáltatások értéke	68 908	10	3 588	1
Egyéb szolgáltatások értéke	1 969	0	719	0
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	222	0	34	0
Anyagjellegű ráfordítások összesen	93 122	13	4 341	1

Bérműködés	7 490	1	7 500	2
Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	0	0
Bérműködés	1 232	0	1 166	0
Személyi jellegű ráfordítások összesen	8 722	1	8 666	3
Értékcsoportok leírás	8 987	1	279	0
Egyéb ráfordítások	586 714	84	320 062	97
Összes költség és ráfordítás	697 545	100	333 348	101
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	3 297	0	-2 872	-1

ezer Ft

A pénzügyi helyzet mutatószámai				
Mutató megnevezése	Mutató számítása	2020.12.31		2021.12.31
Likviditási mutató	Forgóeszközök Rövid lejáratú köt.	33 021 5 462	= 6,05	33 980 4 841 = 7,02
Likviditási gyorsráta	Pénze.+értékp.+köv. Rövid lejáratú köt.	33 021 5 462	= 6,05	33 980 4 841 = 7,02
Készpénzlikviditás	Pénzeszközök+értékp. Rövid lejáratú köt.	31 150 5 462	= 5,70	31 817 4 841 = 6,57
Nettó működő tőke	Forgóeszközök - Rövid lejáratú köt.	27 559		29 139
Vevőintézkedés napokban	Záró vevőállomány Átlagos napi árbevétel	236 8	= 29,50	166 4 = 41,50
Készletállomány napokban	Zárókészlet Átlagos napi ELÁBÉ	0 0	= 0,00	0 0 = 0,00

ezer Ft

A vagyoni helyzet és a tőkeszerkezet mutatószámai				
Mutató megnevezése	Mutató számítása	2020.12.31		2021.12.31
Tőkeszerkezeti mutató	Saját tőke Kötelezettségek	24 943 5 462	= 456,66 %	22 071 4 841 = 455,92 %
Saját tőke és jegyzett tőke aránya	Saját tőke Jegyzett tőke	24 943 3 000	= 831,43 %	22 071 3 000 = 735,70 %
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke Befektetett eszközök	24 943 211 549	= 11,79 %	22 071 256 = 8 621,48 %
Vagyonszerkezet	Befektetett eszközök Forgóeszközök	211 549 33 021	= 640,65 %	256 33 980 = 0,75 %
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök Teljes eszközállomány	211 549 244 596	= 86,49 %	256 34 441 = 0,74 %

ezer Ft/fő/év

Személyi jellegű ráfordítások alakulása			
Mutató megnevezése	Mutató számítása	2020.12.31	2021.12.31
1 főre jutó éves átlagos személyi jellegű ráfordítás	Személyi jellegű ráford. Átlagos áll. létszám	$\frac{8\,722}{3} = 2\,907$	$\frac{8\,666}{3} = 2\,889$
1 főre jutó éves átlagos bérköltség	Bérköltség Átlagos áll. létszám	$\frac{7\,490}{3} = 2\,497$	$\frac{7\,500}{3} = 2\,500$
1 főre jutó havi átlagos személyi jellegű ráfordítás	Havi szem. jellegű ráford. Átlagos áll. létszám	$\frac{727}{3} = 242$	$\frac{722}{3} = 241$
1 főre jutó havi átlagos bérköltség	Havi bérköltség Átlagos áll. létszám	$\frac{624}{3} = 208$	$\frac{625}{3} = 208$

Cash flow kimutatás (B-CF. melléklet)

		ezer Ft	
Megnevezés		Előző év	Tárgyév
I. Működési cash-flow (1-13. sorok)		-107 156	106 777
1.a	Adózás előtti eredmény	2 499	-2 872
1.ae	Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás		
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben	271 849	108 000
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1.a+1.b)	274 348	105 128
2.	Elszámolt amortizáció	8 987	279
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás		
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete		
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-60 198	-1 890
6.	Szállítói kötelezettség változása	-9 818	-609
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	- 1330	-12
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-319 578	4 352
9.	Vevőkövetelés változása	-188	70
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	555	-362
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	299	-179
12.	Fizetett adó (nyereség után)	-233	
13.	Fizetett osztalék, részesedés		
II. Befektetési cash-flow (14-18. sorok)			1 890
14.	Befektetett eszközök beszerzése		
15.	Befektetett eszközök eladása	375 000	1 890
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása		
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
18.	Kapott osztalék, részesedés		
III. Finanszírozási cash-flow (19-26. sorok)			-108 000
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele		
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		
21.	Hitel és kölcsön felvétele		
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz		-100 000
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőke szállítás)		
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése		

26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-271 849	-208 000
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)		-4 005	667
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése		
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV. + 27. sorok)		- 4005	667

Társasági adó levezetés (ADO-TA. melléklet)

ezer Ft	
Megnevezés	Érték
Adózás előtti eredmény	-2 872
ADÓALAP CSÖKKENTŐ TÉTELEK	0
Adótörv szerinti écs leírás + kivezetett, átsorolt tárgyi eszköz nyilvántartási értéke	211 506
Adózás alapját csökkentő tételek összesen	211 506
ADÓALAP NÖVELŐ TÉTELEK	0
Számvitelben elszámolt écs, terven felüli écs	211 293
Adózás alapját növelő tételek összesen	211 293
ADÓKEDVEZMÉNYEK	0
Adókedvezmények összesen	0
VISSZAFIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ	0
Visszafizetendő társasági adó összesen	0
AZ ADÓ LEVEZETÉSE	0
Adózás előtti eredmény	-2 872
Adózás alapját csökkentő tételek összesen	211 506
Adózás alapját növelő tételek összesen	211 293
Adózás alapját képező eredmény	-3 085
Tényleges társasági adó	0
Fizetendő társasági adó	0

Befektetett eszközök - tükör (MA-BT. melléklet)

BRUTTÓ ÉRTÉK

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átvezetés	Záró
ezer Ft					
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	520	0	0	0	520
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	520	0	0	0	520
4. Szellemi lelmékek	0	0	0	0	0
5. Üzleti vagy cégtérlek	0	0	0	0	0
6. Immatenális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
7. Immatenális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	229 320	0	216 483	0	12 837
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	216 483	0	216 483	0	0
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12 837	0	0	0	12 837
4. Tenyészállatok	0	0	0	0	0
5. Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
6. Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
ÖSSZESEN	229 840	0	216 483	0	13 357

ÉRTÉKCSÖKKENÉS

ezer Ft

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átvezetés	Záró
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	163	104	0	0	267
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	163	104	0	0	267
4. Szellemi termékek	0	0	0	0	0
5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	18 127	175	5 468	0	12 834
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5 409	59	5 468	0	0
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12 718	116	0	0	12 834
4. Tenyészállatok	0	0	0	0	0
5. Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
6. Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
ÖSSZESEN	18 290	279	5 468	0	13 101

Saját tőke alakulása (MD-ST. melléklet)

Megnevezés	Jegyzett tőke	Jegyzett de be nem fizetett	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
Nyitóállomány az év elején	3 000	0	0	19 677	0	0	2 266	24 943
A saját tőke összetételének változása	0	0	0	0	0	0	0	0
Előző évi eredmény átvétele eredménytartalékba	0	0	0	2 266	0	0	-2 266	0
Jegyzett tőke emelés eredménytartalékból vagy tőketartalékból	0	0	0	0	0	0	0	0
Átvétel eredménytartalék és tőketartalék között	0	0	0	0	0	0	0	0
Átvétel eredménytartalék és lekötött tartalék között	0	0	0	0	0	0	0	0
Átvétel tőketartalék és lekötött tartalék között	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb mozgások	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	0	0	0	2 266	0	0	-2 266	0
A saját tőke értékének változása	0	0	0	0	0	0	0	0
Jegyzett tőke emelés vagy csökkentés	0	0	0	0	0	0	0	0
Befizetés eredmény-, tőke-, vagy lekötött tartalékba	0	0	0	0	0	0	0	0
Tőketartalék vagy eredménytartalék átadás	0	0	0	0	0	0	0	0
Tőketartalék vagy eredménytartalék átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0
Eredménytartalék csökkenése osztalékfizetés miatt	0	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyévi adózott eredmény	0	0	0	0	0	0	-2 872	-2 872
Összesen	0	0	0	0	0	0	-2 872	-2 872
Záróállomány az év végén	3 000	0	0	21 943	0	0	-2 872	22 071

ezer Ft

Az értékesítés nettó árbevételeinek megoszlása főbb tevékenységek szerinti bontásban (ERTTEV. melléklet)

Tevékenység	Belföldi	EU-n belüli		EU-n kívüli		Export összesen
		Termék	Szolgáltatás	Termék	Szolgáltatás	
Számviteli szolgáltatás bevétele	1 603	0	0	0	0	0
Tovább számlázott telefon költség bevétele	34	0	0	0	0	0
Összesen	1 637	0	0	0	0	0

ezer Ft