

NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft.

KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK
A 2021. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÉVRE

Ezt a konszolidált pénzügyi beszámolót az NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft. ügyvezetői áttekintették, és azt közzétételre jóváhagyták.

Dátum: 2022.09.26.

...
ügyvezető igazgató

...
ügyvezető igazgató

1	ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓ	5
2	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ÖSSZEÁLLÍTÁSÁNAK ALAPELVEI ÉS A SZÁMVITELI POLITIKA LÉNYEGES ELEMEI	7
2.1	A BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉSÉNEK ALAPJA	7
2.2	A KONSZOLIDÁCIÓ ALAPJA	7
2.3	A SZÁMVITELI POLITIKA LÉNYEGES ELMEI ÉS AZOK VÁLTOZÁSAI	7
2.3.1	Üzleti kombinációk	7
2.3.2	Üzleti vagy cégérték	8
2.3.3	Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek	8
2.3.4	Külföldi fizetőeszközben lebonyolított ügyletek	11
2.3.5	Állami támogatások, halaszott bevételek	12
2.3.6	Adózás	12
2.3.7	Tárgyi eszközök	14
2.3.8	Immateriális javak	14
2.3.9	A tárgyi eszközök és immateriális javak értékvesztése (a goodwill kivételével)	15
2.3.10	Készletek	16
2.3.11	Céltartalékok	16
2.3.12	Pénzügyi instrumentumok	17
2.3.13	IFRS 16	19
2.4	KRITIKUS SZÁMVITELI ÉRTÉKELÉSEK ÉS BECSLÉSEK	21
3	TÁRGYÉVI EREDMÉNY	22
3.1	ÁRBEVÉTEL	22
3.2	EGYÉB BEVÉTEL	23
3.3	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	23
3.4	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	24
3.5	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	24
3.6	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	25
3.7	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	25
3.8	EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNY	27
4	PÉNZÜGYI HELYZET	28
4.1	TÁRGYI ESZKÖZÖK	28
4.2	IMMATERIÁLIS JAVAK	30
4.3	GOODWILL	32
4.4	EGYÉB BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	32
4.5	KÉSZLETEK	32
4.6	VEVŐK ÉS EGYÉB KÖVETELÉSEK	32
4.7	PÉNZESZKÖZÖK	33
4.8	SAJÁT TŐKE ÉS TARTALÉKOK	34
4.9	HITELEK	34
4.10	IFRS 16 LÍZINGEK	35
4.11	SZÁLLÍTÓK	37
4.12	CÉLTARTALÉKOK	37
4.13	EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	37
5	CSOPORT STUKTÚRA ÉS KAPCSOLT FELEKKEL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK	38
5.1	TULAJDONOSI INFORMÁCIÓK	38
5.2	KAPCSOLT FELEKKEL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK RÉSZLETEZÉSE	38
5.2.1	Vezetői javadalmazás	39
6	KOCKÁZATOK KEZELÉSE	39
6.1	HITELEZÉSI KOCKÁZAT	39
6.2	LIKVIDITÁSI KOCKÁZAT	40
6.3	PIACI KOCKÁZAT	41
6.4	ÜZLETI KOCKÁZAT	42
7	EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK	42
7.1	KÖTELEZETTSÉGEKBEN A FINANSzíROZÁSI TEVÉKENYSÉGEK MIATT BEKÖVETKEZETT VÁLTOZÁSOK	42
7.2	PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK VALÓS ÉRTÉKE	43

7.3	FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK	43
7.4	MÉRLEG FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK	43
7.5	A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁS JÓVÁHAGYÁSA.....	43
7.6	A MÉRLEG ÉS AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS BEMUTATÁSA EURÓBAN	44
8	A CSOPORT ÁLTAL ALKALMAZOTT ÚJ ÉS MÓDOSÍTOTT STANDARDOK ÉS ÉRTELMEZÉSEK.....	46

NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft.
Konzolidált pénzügyi kimutatások a 2021. december 31-én véget ért évre

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendők.

Az eredményre és az egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás			
	Jegyzet száma	2021	2020
Árbevétel	3.1	20 232 469	19 513 932
Egyéb bevétel	3.2	1 108 564	500 740
Összes működési bevétel		21 341 033	20 014 672
Anyagjellegű ráfordítások	3.3	-10 549 341	-9 012 417
Személyi jellegű ráfordítások	3.4	-8 423 232	-9 267 377
Értékcsökkenés és amortizáció	3.1-2	-2 979 446	-4 011 473
Értékcsökkenés IFRS 16	4.10	-512 277	-707 738
Egyéb ráfordítás	3.6	-468 999	-5 367 375
Saját fejl. szoftver aktivált értéke	3.2	2 634 116	1 753 308
Összes működési költség		-20 299 178	-26 613 072
Üzleti tevékenység eredménye		1 041 855	-6 598 400
Pénzügyi műveletek bevételei	3.5	965 733	1 068 231
Pénzügyi műveletek ráfordításai	3.5	-452 466	-1 025 768
Pénzügyi műveletek eredménye		513 267	42 464
Adózás előtti eredmény		1 555 122	-6 555 937
Nyereségadó	3.7	-591 000	-283 948
Tárgyévi eredmény		964 122	-6 839 885
Tárgyévi eredményből:			
A Csoport tulajdonosaira jutó rész		964 122	-6 839 885
Nem ellenőrző részesedésekre jutó rész		0	0
Egyéb átfogó jövedelem		-104 971	-268 620
Külföldi tevékenységek beszámolási pénznemre történő átszámítása miatti átváltási különbözet	3.8	-104 971	-268 620
Tárgyévi egyéb átfogó eredmény összesen		-104 971	-268 620
Tárgyévi összes átfogó jövedelem		859 151	-7 108 505
Az összes tárgyévi átfogó jövedelemből:			
A Csoport tulajdonosaira jutó rész		859 151	-7 108 505
Nem ellenőrző részesedésekre jutó rész		0	0

NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft.
Konzolidált pénzügyi kimutatások a 2021. december 31-én véget ért évre

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendők.

Pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás

	Jegyzet száma	2021.dec.31	2020.dec.31.
Befektetett eszközök			
Tárgyi eszközök	4.1	1 210 967	1 529 977
IFRS 16 azonosított eszköz	4.10	952 803	1 465 080
Goodwill	4.3	0	0
Immateriális javak	4.2	8 236 196	8 005 565
Egyéb befektetett eszközök	4.4	1 906	30 261
Befektetett eszközök összesen		10 401 872	11 030 883
Forgóeszközök			
Készletek	4.5	12 750	11 110
Vevő és egyéb követelések	4.6	6 337 707	5 485 502
Tárgyévi adókövetelések	4.7	218 972	371 497
Pénzeszközök	4.7	4 170 684	3 189 599
Forgóeszközök összesen		10 740 113	9 057 708
Eszközök összesen		21 141 985	20 088 591
Saját tőke és tartalékok			
Jegyzett tőke		3 000	3 000
Tartalékok		12 642 092	11 677 970
Egyéb tartalékok		(405 421)	(300 450)
Nem ellenőrző részesedések		0	0
Saját tőke összesen	4.8	12 239 671	11 380 520
Hosszú lejáratú kötelezettségek			
Hosszú lejáratú hitelek	4.9	166 167	151 704
Támogatás hosszú lej. kötelezettség	4.13	475 616	736 505
Halasztott adó kötelezettség	3.7	275 306	220 027
IFRS 16 lízing kötelezettség hosszú lej.	4.10	660 383	1 228 392
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		1 577 472	2 336 628
Rövid lejáratú kötelezettségek			
Szállító kötelezettségek	4.11	832 049	1 202 642
Rövid lejáratú hitelek	4.9	142 429	130 032
Céltartalékok	4.12	0	582 984
Rövid lejáratú adókötelezettségek	4.13	230 038	241 902
Támogatás rövid lej. kötelezettség	4.13	260 892	260 892
IFRS 16 lízing kötelezettség rövid lej.	4.10	585 531	591 728
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	4.13	5 273 904	3 361 264
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		7 324 843	6 371 443
Kötelezettségek összesen		8 902 314	8 708 071
Források összesen		21 141 985	20 088 591

NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft.
Konzolidált pénzügyi kimutatások a 2021. december 31-én véget ért évre

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendők.

Cash Flow kimutatás			
	Jegyzet száma	2021	2020
Tárgyév adózott eredmény		964 122	-6 839 885
Adózott eredmény korrekció	3.7	535 721	283 948
Elengedett követelés	3.6	2 862	2 741
Értékcsökkenés és amortizáció	4.1-2	2 979 446	4 011 473
IFRS 16 értékcsökkenés	4.10	512 277	707 738
Terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés	4.6	94 931	4 592 903
Vevőkövetelésekre képzett értékvesztés növekedése	4.6	4 961	-9 808
Céltartalék visszaírás/képzés	4.12	-582 984	564 984
Nettó árfolyamnyereség	4.9	-83 248	-87 645
Hosszú lejáratú kötelezettség változása	4.9	0	2 483
<i>A működő tőke változásai</i>			
Készletállomány csökkenése	4.5	-1 640	616
Vevők és egyéb követelések csökkenése/növekedése(-)	4.6	- 785 876	806 780
Szállítók és egyéb kötelezettségek csökkenése(-)/növekedése	4.11	750 367	-2 056 775
<i>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz</i>		4 405 897	2 064 714
Visszaigényelt/fizetett(-) társasági adó	4.13	- 457 348	-49 341
IFRS 16 kamatráfordítás	4.10	-41 883	-65 923
Működésből származó nettó pénzeszközök		3 891 707	1 864 198
Tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzése	4.1-2	-291 466	-191 405
Tartósan adott kölcsönök csökkenése	4.4	0	0
Saját fejlesztésű szoftver előállításával kapcsolatos pénzkifizetések	4.2	-2 634 116	-1 753 308
Kamat és kamatjellegű bevételek	3.5	0	72
Befektetési tevékenységhez felhasznált nettó pénzeszközök		-2 925 582	-1 944 641
Hitel/kölcsön törlesztése	4.9	0	-40 479
A Csoport tulajdonosainak kifizetett osztalék	4.8	0	0
Finanszírozási tevékenységhez felhasznált nettó pénzeszközök		0	-40 479
Deviza alapú pénzeszközök ártértékelési hatása		14 960	85 162
Készpénz és készpénz-egyenértékesek nettó növekedése		981 085	-35 760
Készpénz és készpénz-egyenértékesek a tárgyév elején		3 189 599	3 225 359
Készpénz és készpénz-egyenértékesek a tárgyév végén		4 170 684	3 189 599

NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft.
Konzolidált saját tőke változásainak kimutatása 2021. december 31-én

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendők.

Saját tőke változásainak kimutatása						
	Jegyzet száma	Jegyzett tőke	Tartalékok	Egyéb tartalékok¹	Az anyavállalat tulajdonosaira eső saját tőke	Összesen
2020. január 1.		3 000	18 517 854	-31 829	18 489 025	18 489 025
Tárgyévi eredmény		0	-6 839 885	0	-6 839 885	-6 839 885
Egyéb átfogó eredmény	4.8	0	0	-268 620	-268 620	-268 620
Osztalékfizetés		0	0	0	0	0
2020. december 31.		3 000	11 677 970	-300 450	11 380 520	11 380 520
2021. január 1.		3 000	11 677 970	-300 450	11 380 520	11 380 520
Tárgyévi eredmény		0	964 122	0	964 122	964 122
Egyéb átfogó eredmény	4.8	0	0	-104 971	-104 971	-104 971
Osztalékfizetés		0	0	0	0	0
2021. december 31.		3 000	12 642 092	-405 421	12 239 671	12 239 671

¹ Külföldi tevékenységek beszámolási pénznemre történő átszámítása miatti átváltási különbözet

NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft.

Megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz a 2021. december 31-ével végződő üzleti évre

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

1 Általános információ

Az NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft. (továbbiakban "Társaság" vagy "NNG") egy Magyarországon bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, melynek székhelye 1037 Budapest, Szépvölgyi út 35-37, adószáma 13357845-2-44, cégjegyzékszám 01 09 891838. A Társaság mobil, a járműipari és a személyi navigációs szektor számára fejleszt innovatív navigációs megoldásokat, és kínál teljesen testre szabható, fedélzeti 3D-s navigációs alkalmazásokat a vásárlók egyéni igényeit is kielégíteni kívánó eszközgyártók, autógyárak és OEM-márkák képviselői számára. A díjnyertes iGO My way szoftvermotorra épülő, egyedülálló technológia már világszerte több millió navigációs eszközön megtalálható. Az alaptervékenységen túl a Társaság jelentős összegeket fektet be új, forradalmi autóiipari technológiákba, mint például a Vehicle Cyber Security, az autóiipari infotainment területén a felhasználói élmény fokozását lehetővé tevő ún. infotainment user experience (UX) megoldások, illetve az önvezető járművekhez kapcsolódó technológiák fejlesztése. A Társaságot 52%-ban a Cipruson bejegyzett D&K Fortescue Limited, míg 48%-ban a Luxemburgban bejegyzett COM3 Consulting S.A tulajdonolja. Ezen Társaságok Tulajdonosai az NNG Holding Co. illetve a Fortescue Foundation Társaságok. Társaságunk a 2000. évi C. törvény 155. §-a értelmében könyvvizsgálatra kötelezett, választott független könyvvizsgálónk: Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft.

A Csoport 2021. évi konszolidált beszámolóját könyvvizsgálta:

Társaság neve:	Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft.
Társaság címe:	1132 Váci út 20.
Könyvvizsgálói szám:	001165
Bejegyzett könyvvizsgáló:	Kujbus Attila
Könyvvizsgálói száma:	005268
2021 évi kötelező könyvvizsgálat díja:	45.000 EUR + Áfa

Az éves beszámolót összeállította Orth Péter (IFRS minősítéssel rendelkezik), PM Regisztrációs száma: 180967

A beszámoló aláírására jogosultak:

DAW Management/ David Wiernik megbízott ügyvezető (vezető tisztségviselő) (an.: Nechama Kartuz)
Külföldi lakása, illetve tartózkodási helye:
IL 3088900 Caeserea, Eshkolit street 6.
A képviselet módja: együttes

T.T.G. Inc./ Nimrod Schwarcz megbízott ügyvezető (vezető tisztségviselő)
(an.: Noga Maletz)
Külföldi lakása, illetve tartózkodási helye:
IL 30889 Caeserea, Rimon St 8.
A képviselet módja: együttes

KH Management/Yacov Halperin megbízott ügyvezető (vezető tisztségviselő) (an.: Ester Halperin)
Külföldi lakása, illetve tartózkodási helye:
IL Givat Hen, Pamei Aviv st.26.
A képviselet módja: együttes

NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft.**Megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz a 2021. december 31-ével végződő üzleti évre****Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő**

Insight Venture Partners, LLC/ Jeff Horing megbízott ügyvezető (vezető tisztségviselő)

(an.: Joan Stein)

Külföldi lakása, illetve tartózkodási helye:

US 10036 New York, Avenue of the Americas 1114. 36. em.

A képviselet módja: együttes

A következő társaságok kerültek az NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft-vel konszolidálásra 2021. december 31-i állás szerint:

Leányvállalat megnevezése	Földrajzi érdekeltség	Tulajdoni hányad		Fő tevékenysége
		2021.12.31.	2020.12.31.	
NNG North America (korábbi nevén: nFuzion Inc.)	USA	100%	100%	Tanácsadás
NNG Navigations KK.	Japán	100%	100%	Tanácsadás
Nav N Go Kft.	Magyarország	100%	100%	Programozás
NNG Aviation Ltd	Belize	99,5%	99,5%	Légi utasszállítás
NNG Shanghai	Kína	100%	100%	Programozás
Arilou Ltd	Izrael	100%	100%	Programozás
NNG Limited	Hong Kong	100%	100%	Tanácsadás
NNG Kazan Ltd	Oroszország	100%	100%	Programozás

Az NNG Shanghai az NNG Limited 100% tulajdoni hányadú leányvállalata.

A fenti, konszolidációba bevont társaságok közös neve a továbbiakban "Csoport".

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

2 A pénzügyi kimutatások összeállításának alapelvei és a számviteli politika lényeges elemei

2.1 A beszámoló készítésének alapja

A konszolidált éves beszámoló az Európai Unió (EU) által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal (IFRS) és az IFRS Értelmezési Bizottságának értelmezéseivel összhangban készült.

A Csoport a konszolidált éves beszámoló összeállítása során a bekerülési érték módszert alkalmazta.

2.2 A konszolidáció alapja

A konszolidált pénzügyi kimutatások magukban foglalják a Társaság és a Társaság által irányított jogi személyek (a Társaság leányvállalatai) pénzügyi kimutatásait. Irányításról az esetben beszélünk, amikor a Társaság befolyással rendelkezik egy bizonyos jogi személy pénzügyi és működési irányelveinek kialakítására, amelynek célja a jogi személy tevékenységeiből származó haszonból való részesülés.

Az év folyamán megvásárolt vagy eladott leányvállalatokkal kapcsolatos eredményt a konszolidált eredménykimutatás tartalmazza, a megvásárlás hatályos napjától, vagy az eladás hatályos napjáig számolva – az adott helyzettől függően.

Minden csoporton belüli tranzakció, egyenleg, bevétel és kiadás teljeskörűen kiszűrésre kerül.

A leányvállalatokban birtokolt nem ellenőrző részesedések a Csoport leányvállalatokban lévő befektetéseitől elkülönítve jelennek meg. A nem ellenőrző részesedéssel rendelkező részvényesek részesedésének első értékelése történhet egyrészt valós értéken, másrészt pedig olyan arányban, amilyen részarányt az egyes nem ellenőrző részesedések a felvásárolt vállalkozás azonosítható nettó eszközeinek valós értékén belül képviselnek. Az alkalmazandó értékelési alapról a Csoport minden egyes felvásárlás esetében külön dönt. A nem ellenőrző részesedéseknek a felvásárlást követő nyilvántartási értékét úgy kapjuk meg, hogy a szóban forgó részesedések első elszámoláskori értékét módosítjuk a saját tőkének a nem ellenőrző részesedésekre eső változásával. A Csoport abban az esetben is hozzárendeli az összes átfogó eredményt a nem ellenőrző részesedésekhez, ha ez azt eredményezi, hogy a nem ellenőrző részesedések egyenlege negatív lesz.

2.3 A számviteli politika lényeges elemei és azok változásai

2.3.1 Üzleti kombinációk

Az üzleti kombinációk az akvizíciós számviteli módszerrel kerülnek elszámolásra. A Csoport a felvásárlás időpontjában a megszerzett azonosítható eszközöket és az átvállalt kötelezettségeket valós értéken számolja el. Minden üzleti kombináció esetében a külső tulajdonosok részesedése a Csoport döntése alapján vagy valós értékben, vagy a megszerzett társaság nettó eszközeinek valós értékéből a külső tulajdonosokra jutó összeg értékében kerül meghatározásra.

Az üzleti kombináció során megszerzett azonosítható eszközök és átvállalt kötelezettségek az akvizíció időpontjában fenálló releváns gazdasági feltételek, szerződéses feltételek, fenálló működési és számviteli politikái alapján kerülnek besorolásra.

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

Az üzleti kombináció során átadott ellenértéket valós értéken kell értékelni, amelyet a felvásárló által átadott eszközök akvizíció időpontjára vonatkozó valós értékeinek, a felvásárlónál felmerült, a felvásárolt korábbi tulajdonosaival szembeni kötelezettségek és a felvásárló által kibocsátott tőkerészesedések összegeként kell kiszámítani. Az ellenérték, amelyet a felvásárló a felvásároltért cserébe átad, magában foglalja a függő ellenértékre vonatkozó megállapodásból eredő eszközt vagy kötelezettséget. A felvásárlónak a függő ellenértéknek az akvizíció időpontjára vonatkozó valós értékét a felvásároltért cserébe átadott ellenérték részeként kell megjelenítenie. Az ellenérték utólagos helyesbítései csak akkor kerülnek elszámolásra a goodwilllel szemben, amennyiben a helyesbítések oka, hogy a felvásárlás időpontjában fennálló valós értékről pontosabb információ látott napvilágot, illetve, ha a helyesbítések az "elszámolási időszakban" (legfeljebb 12 hónappal a felvásárlás időpontját követően) történnek. A függő ellenérték azon elemét, mely saját tőkeként került besorolásra, nem szabad újraértékelni, és későbbi rendezését a saját tőkén belül kell elszámolni. Minden más utólagos helyesbítést az eredményben mutatunk ki.

A felvásárláshoz kapcsolódó költségek elszámolása a költségek felemerülésekor ráfordításként kerülnek elszámolásra.

2.3.2 Üzleti vagy cégérték

Egy leányvállalat megvásárlásakor keletkező cégérték bekerülési értéken kerül elismerésre, mely az átadott ellenérték, valamint felvásároltban fennálló bármely ellenőrzést nem biztosító részesedés és a megszerzett azonosítható eszközöknek és átvállalt kötelezettségek nettó értékét meghaladó összeg. A kezdeti megjelenítést követően a cégérték a felhalmozott értékvesztés miatti veszteségekkel csökkentett összegben kerül bemutatásra. A goodwill-re amortizáció nem számolható el. A goodwill-re korábban elszámolt értékvesztés később nem írható vissza semmilyen körülmények között.

Az értékvesztés vizsgálata során a Csoport minden olyan pénztermelő egységéhez goodwillt rendel, amely várhatóan bevételhez jut az együttműködés nyújtotta sinergiáknak köszönhetően. Az olyan pénztermelő egységek esetében, amelyekhez goodwill lett rendelve, az értékvesztés vizsgálata évente történik, vagy ennél gyakrabban, abban az esetben, ha a jelek arra utalnak, hogy értékvesztés történt. Amennyiben a pénztermelő egység visszanyerhető összege kevesebb, mint az egység könyv szerinti értéke, akkor az értékvesztés először az egységhez rendelt bármely cégérték könyv szerinti értékének csökkentésével történik, majd pedig arányosan az egység egyéb eszközeihez kerül hozzárendelésre az egységben lévő minden egyes eszköz könyv szerinti értéke alapján.

2.3.3 Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek

A vevőkkel kötött szerződések beazonosítása

A Csoport az IFRS 15 szerint kezeli azokat a vevővel kötött szerződéseket, amelyeknél az összes alábbi feltétel teljesül:

- a felek jóváhagyták a szerződést (írásban, szóban vagy a gazdálkodó egység szokásos üzleti gyakorlata szerint), és a felek elkötelezték a kötelezettségeik teljesítésére;
- a gazdálkodó egység azonosítani tudja a felek jogait;
- a gazdálkodó egység azonosítani tudja a fizetési feltételeket;
- a szerződésnek valós gazdasági tartalma van (azaz a gazdálkodó egység jövőbeli cash flow-inak

NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft.

Megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz a 2021. december 31-ével végződő üzleti évre

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

kockázata, időzítése vagy összege változik a szerződés következtében);

- valószínűsíthető, hogy a gazdálkodó egység be tudja szedni az ellenértéket (a vevő fizetési képességének és szándékának alapján).

Teljesítési kötelek azonosítása

A szerződés megkötésekor a Csoport meghatározza a szerződésben ígért árukat és szolgáltatásokat, és teljesítési köteleként azonosít minden egyes ígéretet, amely lehet:

- egy áru vagy szolgáltatás (vagy ezek csomagja), amely elkülöníthető (distinct), vagyis
 - a vevő különállóan vagy egyéb rendelkezésre álló erőforrással együtt tudja hasznosítani az árut vagy szolgáltatást (azaz az árut vagy szolgáltatást természeténél fogva el lehet különíteni, pl. eladható, használható), és
 - a gazdálkodó egység ígérete leválasztható a többi szerződéses ígérettől (azaz az áru vagy szolgáltatás elkülöníthető a szerződés kontextusában); vagy
- elkülöníthető áruk és szolgáltatások sorozata, amelyek alapjaiban hasonlóak, és vevőnek való átruházásuk hasonló módon történik.
 - az elkülöníthető áruk és szolgáltatások sorozatában lévő valamennyi elem megfelel az egy adott időtartam alatt teljesített szerződéses köteleknek, és
 - ugyanazt a módszert alkalmazzák a gazdálkodó egység teljesítésarányos teljesítményének mérésére

A tranzakciós ár meghatározása

Az az összeg, amelyre a Csoport várakozásai szerint jogosult lesz. Ennek nem része a harmadik fél számára beszedett összegek (pl. az általános forgalmi adó). A tranzakciós ár szerződésben megígért értéke lehet fix, változó vagy mindkettő. Nincs olyan eleme, mely vevői szerződésben szerepel, de az üzleti árban nem szerepel. Az üzleti ár becslése nem tartalmazza például a változó ellenérték olyan becsült összegeit, amelyek korlátozás alá esnek.

Változó ellenérték: Ha a szerződésben megígért ellenérték tartalmaz változó elemet, akkor a gazdálkodó egységnek meg kell becsülnie, mekkora ellenértékre lesz jogosult az áruk/szolgáltatások átruházásáért cserébe. (Ilyenek például: diszkontok, árengedmények, mennyiségi kedvezmények, visszatérítések, ösztönzők, teljesítményhez kötött bónuszok, büntetések). Visszatérítéseket a Csoport nem alkalmaz. Ebből adódóan kötelezettségei nincsenek a Csoportnak.

A változó ellenérték becslése az alábbi két módszerrel lehetséges:

- várható érték, ha nagy számú, hasonló jellemzőkkel bíró szerződés létezik;
- a legvalószínűbb kimenetel értéke, ha csak két lehetséges kimenetel van, pl. eléri vagy nem éri el a teljesítménybónusz elvárását.

Szignifikáns finanszírozási komponens:

Ha a fizetési feltételek jelentős finanszírozási előnnyel járnak a Csoportnak (előre fizetés) vagy a vevőnek (utólagos fizetés), a tranzakciós ár módosul a pénz időértékével. Ez független attól, hogy a szerződés kifejezetten tartalmaz-e erre vonatkozó utalást.

Nincs szükség módosításra, ha egy évnél rövidebb a fizetési határidő.

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

A tranzakciós ár hozzárendelése a szerződéses teljesítési kötelekhez:

Főszabály szerint a tranzakciós ár teljesítési kötelekhez való hozzárendelése az egyedi eladási árak arányában történik (azaz relatív egyedi eladási árak alapján). Ennek következtében a szerződésben adott diszkontokat arányosan fel kell osztani az összes elkülönült teljesítési kötelekre, amelyek a szerződésben meghatározhatóak.

A standard szerint az áruk és szolgáltatások megfigyelhető egyedi eladási árai a legjobb bizonyosság az egyedi eladási ár meghatározására. Viszont sok esetben ez nem megfigyelhető, ilyenkor meg kell becsülni azokat.

Az egyedi eladási árak becslése a szerződés kezdetekor történik meg, és azokat később nem módosítják, még akkor sem, ha a szerződés megkötése és a teljesítés során változás áll be.

A bevétel elszámolása a szerződéses teljesítési kötelek teljesítésekor

A Csoport akkor számol el bevételt, amikor teljesíti a teljesítési köteleket, azaz átruházza az árut vagy a szolgáltatást a vevőnek és a vevő ellenőrzést szerez az áru vagy szolgáltatás felett. Az átruházás történhet egy adott időpontban, vagy egy meghatározott időtartam alatt.

Az ellenőrzés azt jelenti, hogy lényegileg az összes, eszköz által termelt pénzeszköz-befolyáshoz joga van a vevőnek, amit közvetlenül vagy közvetve meg lehet kapni, például:

- az eszközt áruk vagy szolgáltatások előállítására lehet használni;
- az eszközt más eszközök értékének növelésére lehet használni;
- az eszközt kötelezettségek rendezésére vagy költségek csökkentésére lehet használni;
- az eszközt el lehet adni vagy el lehet cserélni;
- az eszközt hitelfedezetként lehet használni;
- az eszközt tartani lehet.

A szerződés kezdetekor meg kell határozni, hogy az ellenőrzést folyamatosan (egy meghatározott időtartam alatt) adja-e át. Ha nem folyamatos az átadás, akkor az ellenőrzést egy időpontban adják át.

Akkor beszélünk az ellenőrzés egy időtartam alatti átadásáról (azaz akkor kell az árbevételt egy időszak alatt megjeleníteni), ha az alábbi kritériumok egyike teljesül:

- a) a vevő egyidejűleg kapja meg és fogyasztja el a gazdálkodó egységtől kapott javakat, ahogy a gazdálkodó egység szolgáltat; vagy
- b) a gazdálkodó egység egy eszközt állít elő vagy bővít (pl. folyamatban lévő beruházás), amelyet a vevő ellenőriz, ahogy az előállítás/bővítés megvalósul; vagy
- c) a gazdálkodó egység nem állít elő alternatív módon felhasználható eszközt, és a gazdálkodó egységnek kikényszeríthető joga van az időarányos részteljesítés megtérítésére.

A Csoport az alábbi főbb árbevétel típusokat azonosította:

- Szoftver licenz - A szoftver licenz, illetve a térkép licenz árbevétel esetében adott időpontban az átadás dátumán történik az árbevétel elszámolása.
- Térkép licenz árbevétel - A térkép licenzek értékesítést a Csoport nem ügynöki tevékenység keretében látja el. Ennek megfelelően a Csoport a térkép licenz árbevételt és a kapcsolódó

NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft.

Megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz a 2021. december 31-ével végződő üzleti évre

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

beszerzési költségeket is külön kimutatja. Az árbevétel elszámolása adott időpontban történik az átadás dátumán.

- Fejlesztési jellegű árbevétel - A fejlesztési jellegű árbevétel elszámolása a teljesített fejlesztési mérföldkövek alapján történik adott időpontban.
- Forgatási díj árbevétel - A forgatási díj jellegű árbevétel esetében az átadás, illetve felhasználás időpontjára történik az árbevétel elszámolása adott időpontban.
- „Services” jellegű árbevétel. Online szolgáltatások és a térképfrissítésekhez kapcsoló szolgáltatásokkal összefüggő árbevétel. Árbevétel elszámolása ezen szolgáltatások esetében adott időpontban.

2.3.4 Külföldi fizetőeszközben lebonyolított ügyletek

A Csoporthoz tartozó minden egyes jogi személy saját pénzügyi kimutatásai azon elsődleges gazdasági környezetben használt pénznemben kerülnek bemutatásra, amelyben a jogi személy működik (azaz funkcionális pénznemében).

Megnevezés	Földrajzi érdekeltség	Funkcionális pénznem
NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft.	Magyarország	Forint
NNG North America	USA	USA dollár
NNG Navigations KK.	Japán	Japán jen
Nav N Go Kft.	Magyarország	Forint
NNG Aviation Ltd	Belize	USA dollár
NNG Shanghai	Kína	USA dollár
Arilou Ltd	Izrael	Shekel
NNG Limited	Hong Kong	USA dollár
NNG Kazan Limited	Oroszország	Orosz rubel

A pénzügyi kimutatások bemutatása céljából a Csoport külföldi működő egységeinek eszközei és kötelezettségei forintban (HUF) kerülnek kimutatásra, a mérleg fordulónapkor érvényes MNB árfolyamok alkalmazása mellett. A bevételi és kiadási tételek átváltása az időszakra vonatkozó átlag árfolyamokon történik, kivéve, ha azon időszakban az árfolyamok jelentős mértékben ingadoztak, amely esetben a tranzakciók napján érvényes árfolyamokat alkalmaztuk. Az esetlegesen felmerülő árfolyam különbözetei saját tőkeként kerülnek besorolásra és ezek átvitelre kerülnek a Csoport átváltási tartalékába. Az ilyen árfolyam különbözetei a nyereségben vagy veszteségben kerülnek elismerésre abban az időszakban, amelyben a külföldi leányvállalat értékesítésre kerül. A külföldi leányvállalatok megszerzésekor felmerülő goodwill és valós értékre módosító tételek az leányvállalat eszközeként, illetve forrásaként, a tranzakció napján érvényes árfolyamon forintra átszámított értéken kerültek kimutatásra.

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

2.3.5 Állami támogatások, halasztott bevételek

Az állami támogatásokat csak akkor lehet elszámolni, ha elfogadható bizonyosság van arra nézve, hogy a Csoport meg fog felelni a támogatás elnyeréséhez szükséges feltételeknek, és a támogatást folyósítani fogják.

Az olyan vissza nem térítendő állami támogatásokat, melyek elsődleges feltétele, hogy a Csoport vásároljon, építsen, vagy más módon beszerezzen befektetett eszközöket, a mérlegben a passzív időbeli elhatárolások között vesszük nyilvántartásba, és az eredménykimutatásba szisztematikus és racionális alapon kerül átvezetésre a vonatkozó eszközök hasznos élettartama során.

Egyéb állami juttatásokat jövedelemként vesszünk nyilvántartásba azon időszakok alatt, melyek ahhoz szükségesek, hogy ezekhez az ellentételezésként tervezett költségeket hozzárendeljük, szisztematikus módon. Az olyan állami juttatások, amelyeket a Csoport már felmerült költségek vagy veszteségek ellentételezésként, vagy azonnali pénzügyi támogatás céljából kapcsolódó jövőbeni költségek nélkül kap az eredménykimutatásban abban az időszakban szerepelnek, amelyekben azok esedékessé válnak. A Csoport az állami támogatások címén kapott előlelegeket, időszaki elszámolások értékét az egyéb kötelezettségek között mutatja ki. Ezen összegek bevételként való elszámolása csak az adott támogatási projekt feltételeinek teljesítését követően történik meg.

A támogatást rövid illetve hosszú lejáratú részre mutatja be, attól függően, hogy a tárgyévet követő évben mekkora arányban kerül a támogatással érintett eszköz után értékcsökkenés elszámolásra. A Csoport felső vezetése elkötelezett a támogatott projektjeink feltételeinek megvalósításában (ideértve a KFI_16-1-2016-0217, 2017-1.4.1-EXPORT-2017-00009 és 2018-1.1.2-KFI- 2018-00103) változatlan feltételekkel az aláírt támogatási megállapodások szerint. A 2022-es üzleti tevékenységek és tervek alapján az árbevétel vállalás (300 millió forint árbevétel vállalás 2 egymást követő üzleti év átlagában a KFI_16-1-2016-0217 pályázatra vonatkozóan) fenntartható és megvalósítható.

A KFI_16-1-2016-0217 kódszámú projekt megvalósítása 2017. január 1-től 2018. december 31-ig tartott, a fenntartási kötelezettség 2023. december 31-ig áll fenn.

A 2017-1.4.1-EXPORT-2017-00009 kódszámú projekt megvalósítása 2017. november 2-től 2020. május 2-ig tartott, a projekt a támogatási szerződésben vállaltaknak megfelelően megvalósult. A fenntartási időszak 2020. május 3-tól 2025. december 31-ig tart.

A támogatás keretében történt kötelező vállalás az üzleti hasznosíthatóságra vonatkozóan. Az NNG vállalta, hogy a projekt befejezését követően 2 egymást követő teljes üzleti évben, 2025. december 31-ig a K+F+I tevékenységből származó árbevétele eléri az összesen 475 000 000 Ft-ot.

2.3.6 Adózás

A jövedelemadó-ráfördítést a fizetendő és a halasztott adó összege alkotja.

Tárgyévi adó

A tárgyévben fizetendő adó alapja az adott év adóköteles nyeresége. Az adóköteles nyereség különbözik az eredménykimutatásban szereplő nyereségtől, mivel az nem tartalmaz olyan bevétel vagy ráfordítás tételket, amelyek adókötelesek, vagy az adóalapból más években levonhatók, továbbá nem tartalmaz olyan tételket, amelyek soha nem adókötelesek vagy levonhatók. A Csoport tárgyévi adófizetési kötelezettsége olyan adókulcsokkal lett kiszámítva, amelyeket a beszámolási időszak végéig életbe léptettek, vagy lényegében életbe léptettek.

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

Halasztott adó

A halasztott adó az eszközök és kötelezettségek pénzügyi kimutatásokban szereplő könyv szerinti értéke, valamint az adóköteles nyereség kiszámításának egyező adóalapjai közötti különbségek alapján kerül állományba, és az elszámolás a mérleg módszer alkalmazásával történik. A halasztott adófizetési kötelezettséget általánosan minden adóköteles átmeneti különbségre vonatkozóan állományba veszünk olyan mértékben, amilyen mértékben valószínű, hogy olyan adóköteles nyereség áll majd rendelkezésre, mellyel szemben ezek a levonható átmeneti különbségek elszámolhatók. Az ilyen követelések és kötelezettségek nem számolhatók el, ha az átmeneti különbségek üzleti- vagy cégértékből, vagy más eszközök és kötelezettségek állományba vételéből (kivéve az üzleti kombinációk) származik egy olyan tranzakció keretében, amely nem befolyásolja sem az adóköteles jövedelmet, sem a könyv szerinti nyereséget.

A halasztott adókövetelések könyv szerinti értéke minden mérlegkészítési napon felülvizsgálatra kerül, és oly mértékben csökkentjük, amilyen mértékben már nem valószínű, hogy olyan megfelelő adóköteles nyereség áll majd rendelkezésre, mely lehetővé teszi ezen eszközök részben vagy teljes egészében történő visszanyerését.

Halasztott adóköveteléseket és kötelezettségeket olyan adókulcsokon számítunk, amelyek, a mérlegkészítés időpontjáig életbe lépett, vagy lényegében életbe lépett adókulcsok (és adótörvények) alapján az adókötelezettség rendezésének, illetve az adókövetelés érvényesítésének időszakában várhatóan érvényesek lesznek. A Csoport a 2021 évi konszolidált beszámoló tekintetében a 2021-es adóévre hatályos társasági adókulcsot veszi alapul a halasztott adó kalkulációhoz. A halasztott adókötelezettségek és adókövetelések számítása azokat az adókövetkezményeket tükrözi, amelyek abból következnének, ahogy a Csoport a követeléseinek visszanyerését, illetve a kötelezettségeinek rendezését várja.

A halasztott adó eszközök és adókötelezettségek nettósítására akkor kerül sor, ha jogilag megengedett az adókövetelések adókötelezettségekkel szembeni ellentételezése, és amennyiben a követelések és kötelezettségek ugyanazon adóhatóság által meghatározott jövedelemadóhoz kapcsolódnak, és a Csoport nettó értéken kívánja rendezni adókövetelését és adókötelezettségét.

Tárgyidőszaki fizetendő és halasztott adó

A folyó és halasztott adót az eredménykimutatásban ráfordításként vagy bevételeként vesszük nyilvántartásba, kivéve, ha olyan tételekhez kapcsolódnak, amelyeket közvetlenül a saját tőkére írnak jóvá vagy terhelnek, mely esetben az adó is közvetlenül a saját tőkében kerül nyilvántartásba vételre, vagy ott, ahol az az üzleti társulások kezdeti elszámolásából származik. Üzleti egyesülés esetén az adóhatást figyelembe vesszük az üzleti érték kiszámításánál, vagy annak meghatározásánál, hogy mekkora a vásárló többlet érdekeltsége a vásárló cég azonosítható eszközeinek, kötelezettségeinek és függő kötelezettségeinek nettó valós értékében az üzleti egyesülés költségein felül.

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

2.3.7 Tárgyi eszközök

Az ingatlanok, gépek és berendezések az értékcsökkenéssel csökkentett eredeti bekerülési értéken kerülnek kimutatásra. Az eredeti bekerülési érték a tételek megszerzéséhez közvetlenül kapcsolódó költségeket foglalja magában.

A kezdeti aktiválás után a későbbi költségek csak akkor kerülnek az eszköz könyv szerinti értékét növelő vagy külön eszközként megjelenítésre, ha a Csoport valószínűleg részesül a tételből származó jövőbeli gazdasági hasznokból és a tétel költsége megbízhatóan mérhető. Az eszközök kicserélt komponenseinek könyv szerinti értéke kivezetésre kerül. A Csoport minden egyéb javítási és karbantartási költséget a felmerülés időszakában az eredménykimutatásban számol el.

A Csoport az eszközök értékcsökkenését lineáris módszerrel számítja ki, melynek során az eszközök bekerülési értékét az alábbi becsült hasznos élettartamok alatt a maradványértékig csökkenti:

Ingatlanok – ideértve a bérelt ingatlanon végzett

beruházásokat	3-5 év
Járművek	5 év
Repülőgép (komponensekre bontva)	5-20 év (komponenstől függően)
Bútorok	5-10 év
Műszaki és egyéb berendezések	2-7 év

Maradványérték a járműveknél illetve a repülőgép komponensek esetében került meghatározásra 10/20%-os mértékben az eredeti bekerülési érték után. Maradványérték meghatározásánál az élettartam végén várható piaci értéket vette alapul a Csoport.

A becsült hasznos élettartamot, és az amortizációs módszert minden év végén felülvizsgáljuk, és szükség esetén az alapján módosítjuk a jövőbeni becsléseket.

Valamely ingatlan, üzem, vagy műszaki eszköz értékesítésén, vagy selejtezéséből nyert nyereség vagy elszenvedett veszteség az értékesítési bevétel és a könyv szerinti érték különbségeként kerül meghatározásra, és a nyereség vagy a veszteség között szerepeltetjük.

2.3.8 Immateriális javak

Külön beszerzett immateriális javak

A külön beszerzett immateriális javakat a halmozott amortizációval és halmozott értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken tartják nyilván. Az amortizációt a becsült hasznos élettartamuk alatt lineáris leírási módszert alkalmazva számoljuk el. A becsült hasznos élettartamot, és az amortizációs módszert minden év végén felülvizsgáljuk, és az alapján módosítjuk a jövőbeni becsléseket.

Belső előállítású immateriális javak – kutatási és fejlesztési ráfordítások

A szoftverfejlesztés költségeit a Csoport akkor aktiválja, ha a kifejlesztett szoftvertermék esetén teljesülnek az alábbi feltételek:

- 1) A szoftver kivitelezésének műszaki megvalósíthatósága, tehát, hogy felhasználható vagy értékesíthető lesz. A műszaki megvalósíthatóság akkor teljesül, ha mind a termék design (azaz üzleti követelmények és logikai rendszerterv), mind a program design megvalósult.

NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft.

Megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz a 2021. december 31-ével végződő üzleti évre

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

- 2) A Csoport szándéka az immateriális eszköz befejezésére (folyamatos fejlesztés) vagy értékesítésére. Ezek a szoftverek jelentik az NNG legfontosabb szellemi termékét, amely az elsődleges jövedelem alapját képezi,
- 3) A Csoport használhatja vagy értékesítheti a szoftvert, azaz rendelkezik a szoftverre vonatkozó jogokkal,
- 4) Az immateriális jószág valószínűsíthető jövőbeli gazdasági hasznot fog hajtani,
- 5) A szoftvertermék kivitelezéséhez, felhasználásához vagy értékesítéséhez szükséges megfelelő műszaki, pénzügyi és egyéb erőforrások megléte; és
- 6) A szoftvertermékkel kapcsolatos ráfordítások megbízható mérésének képessége a fejlesztés során.

A saját fejlesztésű szoftvertermékek esetén kezdetben aktivált összeg a teljes közvetlenül hozzárendelhető költség, amely a fenti aktiválási feltételek teljesülésének időpontjától felmerül egészen addig, amíg a szoftver értékesíthetővé válik.

A meglévő, aktivált szoftvertermékek módosításai kapcsán felmerült költségek aktiválása a fenti feltételek teljesülése után történik.

Az aktiválást követően a belső fejlesztésű szoftvertermékeket a halmozott amortizációval és halmozott értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken tartják nyilván, csakúgy, mint a külön beszerzett immateriális javakat.

Az amortizáció kiszámítása során az alábbi hasznos élettartamok kerültek felhasználásra:

Saját fejlesztésű szoftver	5 év
Egyéb szoftver	3-10 év
Licenszek	2-5 év
NNG North America szabadalmak	10 év
Arilou szabadalmak	10 év
Know hows- technológia NNG North America	5 év

A Csoport a hasznos élettartamot a rendelkezésre álló árbevétel szerződéses/projekt időtávok tekintetben határozza meg a saját fejlesztésű szoftverek esetében. Egyéb szoftverek, licenszek esetében a rendelkezési, elérhetőségi időtávot veszi figyelembe. Szabadalmak, know how esetében pedig a bejegyzett időtartamot veszi alapul.

2.3.9 A tárgyi eszközök és immateriális javak értékvesztése (a goodwill kivételével)

Minden egyes mérlegképzési napon a Csoport felülvizsgálja a tárgyi eszközeinek és immateriális javainak könyv szerinti értékét, hogy meghatározza, el kell-e számolni értékvesztést. Ha igen, megbecsüljük az eszköz megtérülő értékét, hogy meghatározzuk az értékvesztés mértékét, ha van ilyen. Ahol egy elfogadható és konzisztens allokációs alap azonosítható, ott a vállalati eszközöket egyedi pénztermelő egységhez hozzá lehet rendelni, vagy ellenkező esetben a pénztermelő egység azon legkisebb

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

csoportjához lesznek hozzárendelve, amely esetben elfogadható és konzisztens allokációs alap határozható meg.

A meghatározhatatlan hasznos élettartamú immateriális javakat és a használatba még nem vett immateriális javakat évente felülvizsgáljuk az értékvesztés szempontjából, illetve minden olyan esetben, amikor arra utaló jelek vannak, hogy az eszköz értéke csökkent.

A megtérülő érték az eszköz valós értéke (csökkentve az értékesítés tranzakciós költségeivel) és a használati értéke közül a nagyobb. Az eszköz használati értékének megállapítása során a becsült jövőbeni pénzáramot diszkontáljuk a jelenértékre olyan adózás előtti diszkontrátát alkalmazva, amely tükrözi a pénz időértékét, valamint az eszközre jellemző azon kockázatokat, melyeket a jövőbeni cash flow feltételezései nem tartalmaznak.

Ha egy eszköz (vagy pénztermelő egysége) becsült megtérülő értéke alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke, az eszköz (vagy pénztermelő egység) könyv szerinti értékét csökkentjük annak megtérülési értékére. Az értékvesztést azonnal a nyereség vagy veszteség között vesszük állományba, kivéve, ha az adott eszközt átértékelt értéken tartjuk nyilván, mely esetben az értékvesztést átértékelési veszteséggént kezeljük.

Abban az esetben, amikor az értékvesztés visszairásra kerül, az eszköz (vagy pénztermelő egysége) könyv szerinti értéke növekszik a javított becsült megtérülési értékére, de oly módon, hogy a megnövekedett könyv szerinti érték ne haladja meg azt a könyv szerinti értéket, amit akkor állapítottunk volna meg, ha adott eszközre (vagy pénztermelő egységre) vonatkozóan a korábbi években értékvesztést nem számoltuk volna el. Az értékvesztés visszairását az eredménykimutatásban azonnal bevételként vesszük állományba, kivéve, ha az adott eszközt átértékelt értéken tartjuk nyilván, mely esetben az értékvesztés visszairását átértékelési nyereséggént kezeljük.

2.3.10 Készletek

A készletek értékelésénél a bekerülési érték, illetve a nettó realizálható érték közül az alacsonyabbat vesszük figyelembe. A készletek bekerülési értéke tartalmaz minden olyan beszerzési költséget, átalakítási költséget és más költséget, amely annak érdekében merült fel, hogy a készletek jelenlegi helyükre és állapotukba kerüljenek. A költséget a súlyozott átlag módszerével számítják. A nettó realizálható érték a készletek összes befejezési, marketing és értékesítési költséggel csökkentett becsült eladási árát jelenti.

2.3.11 Céltartalékok

Céltartalékokat akkor veszünk állományba, amikor a Csoportnak egy múltbeli esemény eredményeképp a jelenben kötelezettsége áll fenn (jogi vagy vélelmezett), és valószínű, hogy a Csoportnak rendeznie kell a kötelezettséget, és megbízhatóan megbecsülhető a kötelezettség összege.

A céltartalékként állományba vett összeg a jelenlegi kötelezettség mérleg fordulónapon történő rendezéséhez szükséges ellenértékének becslése, figyelembe véve a kapcsolódó kockázatokat és bizonytalanságokat. Ha céltartalékot állapítunk meg a jelenlegi kötelezettség rendezéséhez becsült pénzáramot alkalmazva, a könyv szerinti érték azon pénzáramok jelenértéke.

Ha a céltartalék rendezéséhez szükséges valamely vagy összes gazdasági hasznot várhatóan harmadik féltől kell visszanyerni, a követelést eszközként kell állományba venni, ha tulajdonképpen biztos, hogy a visszatérítés megérkezik, és a követelés összege megbízható módon meghatározható.

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

2.3.12 Pénzügyi instrumentumok

Kezdeti megjelenítés és értékelés

Pénzügyi instrumentum minden olyan szerződés, amely valamely gazdálkodó egységnél pénzügyi eszközt, ugyanakkor egy másik gazdálkodó egységnél pénzügyi kötelezettséget vagy tőkeinstrumentumot keletkeztet. A pénzügyi instrumentumok akkor kerülnek megjelenítésre a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban (mérlegben) amikor az instrumentum szerződéses feltételei a Csoportra vonatkozóvá válnak. A pénzügyi eszközök megjelenítése a teljesítés napján történik.

A kezdeti megjelenítés valós értéken történik. A kezdeti megjelenítéskor növelik/csökkentik a bekerülési értéket a közvetlenül a vásárláshoz/kibocsátáshoz kapcsolódó tranzakciós költségek.

A vevőkövetelések esetében alkalmazható a tranzakciós ellenérték bekerülési értéként, ha nincs jelentős finanszírozási komponens a követelésben.

2.3.12.1. Pénzügyi eszközök

Követő értékelés

A pénzügyi eszközt amortizált bekerülési értéken kell értékelni, ha mindkét alábbi feltétel teljesül:

- a pénzügyi eszközt olyan üzleti modell alapján tartják, amelynek célja pénzügyi eszközök szerződéses cash flow-k beszedése érdekében történő tartása; valamint
- a pénzügyi eszköz szerződéses feltételei meghatározott időpontokban olyan cash flow-kat eredményeznek, amelyek kizárólag a tőke és a kint levő tőkeösszeg után járó kamat kifizetései.

A pénzügyi eszközt az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken kell értékelni, ha mindkét alábbi feltétel teljesül:

- a pénzügyi eszközt olyan üzleti modell alapján tartják, amely szerződéses cash flow-k beszedésével és a pénzügyi eszközök eladásával éri el célját; valamint
- a pénzügyi eszköz szerződéses feltételei meghatározott időpontokban olyan cash flow-kat eredményeznek, amelyek kizárólag a tőke és a kint levő tőkeösszeg után járó kamat kifizetései.

Azon pénzügyi eszközök esetében melyek az előző két kategóriába nem esnek bele, az eredménnyel szemben valós értéken kell értékelni.

A Csoport a pénzügyi eszközeit amortizált bekerülési értéken értékeli.

Az instrumentum amortizált bekerülési értéke:

- (+) a kezdeti megjelenítéskor meghatározott értéke,
- (-) törlesztések,

NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft.

Megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz a 2021. december 31-ével végződő üzleti évre

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

- (+/-) effektív kamatlábmódszerrel kiszámolt halmozott amortizáció
- (-) az esetleges értékvesztés (ECL) vagy behajthatatlanság miatti leírás.

Kivezetés

A Csoport egy pénzügyi eszközt akkor vezet ki, amikor a pénzügyi eszközből származó cash flow-kra vonatkozó szerződéses jog lejár; vagy a gazdálkodó egység a pénzügyi eszközt átadja, és az átadás megfelel a kivezetés feltételeinek.

Hitelezési veszteség

A kétes követelések értékvesztését a vevők fizetéseképtelenségéből adódó becsült veszteség mértéke alapján határozzuk meg. Értékvesztés elszámolására nem csak a jelentési időszakban felmerült értékvesztéssel kapcsolatban kerülhet sor, hanem a jelentési időszak végéig még nem felmerült, tehát a jövőben várhatóan felmerülő értékvesztés is idetartozik. A legnagyobb ügyfelek (éves forgalom nagyobb mint 50 millió Ft) esetében az értékvesztést egyedileg határozzuk meg. Egyéb ügyfelek esetében portfólió megközelítés alapján becsüljük meg az értékvesztés mértékét: a követelések korosítása, a korábbi leírások tapasztalata, az ügyfelek hitelképessége és a fizetési feltételekben bekövetkezett változások alapján. A fenti tényezőket évente felülvizsgáljuk, és szükség esetén módosítjuk a számításokat. Egyéb ügyfelek értékvesztése összevontan csak akkor kerül kimutatásra ha a kalkulált érték meghaladja az összesített 20 millió Ft-ot.

2.3.12.2. Pénzügyi kötelezettségek

Kezdeti megjelenítés és értékelés

Pénzügyi kötelezettségnek minősülnek a következők: szerződéses megállapodáson alapuló, pénzeszközök, illetve egyéb pénzügyi eszközök más felek részére történő átnyújtására szóló kötelezettség, szerződéses megállapodáson alapuló, a pénzügyi instrumentumoknak potenciálisan kedvezőtlen feltételek mellett, más felekkel történő cseréjére szóló kötelezettség.

A kezdeti megjelenítés valós értéken történik. Pénzügyi kötelezettség esetén a valós értéke az átvett ellenértéknek. A kezdeti megjelenítéskor növelik/csökkentik a bekerülési értéket a közvetlenül a vásárláshoz/kibocsátáshoz kapcsolódó tranzakciós költségek.

Követő értékelés

Az instrumentum amortizált bekerülési értéke:

- (+) a kezdeti megjelenítéskor meghatározott értéke,
- (-) törlesztések,
- (+/-) effektív kamatlábmódszerrel kiszámolt halmozott amortizáció

Az effektív kamatlábat a pénzügyi kötelezettség kezdeti megjelenítésekor kell meghatározni. Ez az a kamatláb, mellyel a jövőbeli cash kifizetéseket diszkontálva a pénzügyi instrumentum várható élettartamára megkapjuk a pénzügyi kötelezettség bekerülési értékét.

NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft.

Megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz a 2021. december 31-ével végződő üzleti évre

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

A Csoport valamennyi pénzügyi kötelezettségét amortizált bekerülési értéken értékeli.

Kivezetés

A Csoport egy pénzügyi kötelezettséget akkor vezet ki a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásából, amikor az megszűnt, vagyis amikor a szerződésben meghatározott kötelelemnek eleget tettek, azt eltörölték, vagy az lejár.

2.3.13 Lízingek

A Csoport 2019. 01.01-től az IFRS16 Lízing standard alapján állapítja meg a lízingügyleteiből eredő eszközeinek értékét. A Csoport megvizsgálta a lízingszerződéseinek a feltételeit, illetve figyelembe vettünk minden tényt és körülményt, amely meghatározza, hogy egy szerződés lízingnek minősül-e vagy sem. Ezek alapján megállapítottuk, hogy a Csoport iroda bérleti szerződései az új számviteli eljárás szerint kell, hogy elszámolásra kerüljenek.

A mérlegben eszközhasználati jog (right-of-use asset) illetve lízingkötelezettség, az eredménykimutatásban értékcsökkenés és kamatráfordításként jelenik meg. A kezdeti megjelenítéskor a lízing tárgyát a jövőbeli lízingfizetések jelenértékén értékeli. A kezdeti megjelenítés után az eszközhasználati jogot halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken kell értékelni. Részletes bemutatás jelen beszámoló 5.10 pontja alatt.

A Csoport 2021-ben alapvetően csak lízingbe vevőként végzett gazdasági tevékenységet. Iroda bérbeadás volumene nem jelentős értékű 2021-es évben.

A Csoport a szerződések megkötésekor vizsgálja, hogy a szerződés lízingszerződés, vagy tartalmaz-e lízingszerződést. Egy szerződés lízingszerződés, ha a szerződés egy azonosított eszköz használatának irányítási jogát átruházza egy meghatározott időszakra ellenérték fejében. A Csoport egységes megjelenítési és értékelési módszereket alkalmaz minden lízingjére, kivéve:

-A lízing rövid távra szól, azaz kevesebb mint 12 hónapot fed le;
-kisértékű lízingek esetén, amikor az eszköz újonnan is kis értéket képvisel (függetlenül az adott eszköz korától, és függetlenül attól, hogy az összesített hatás materiális lehet). Kis értékűnek minősülnek azok az eszközök, amelyek értéke 5.000 EUR alatt van.

A lízingfizetések és a mögöttes eszközök lízing kötelezettségként és eszköz használati jogként jelennek meg a Csoport pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásában.

A lízing futamideje a fel nem mondható időszak, továbbá minden olyan időszak, amikor a Csoport, mint lízingbe vevő opcióval rendelkezik a lízing megújítására és lényegileg biztos abban, hogy élni fog az opcióval továbbá azok az időszakok, amelyek egy opcionális felmondási dátum után esnek, és a Csoport lényegileg biztos abban, hogy nem fog élni a korai felmondás lehetőségével.

A Csoport, mint lízingbe vevő a lízingkifizetések jelenértékét az következőkben definiált diszkontrátával határozza meg. A diszkontráta alapja a hasonló paraméterekkel bíró (bérleti szerződés paraméterek) hitel

NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft.

Megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz a 2021. december 31-ével végződő üzleti évre

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

kamatlábak, illetve MNB referencia kamatlábak kombinációja. A Csoport egységesen minden bevont vállalatra egy diszkontrátát alkalmaz.

Eszköz használati jog

A Csoport az eszközhasználati jogokat halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken tartja nyilván. A kezdeti megjelenítéskor a bekerülési érték része a lízingkötelezettség értéke növelve az eszközhoz rendelhető kezdeti közvetlen költségekkel, az előre fizetett lízingkifizetésekkel és az eltávolítás, helyreállítás becsült költségeivel, valamint csökkentve a kapott lízingösztönzőkkel. Az eszközhasználati jogok értékcsökkenése lineárisan, az IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések standard előírásai szerint történik. Az értékcsökkenés a lízingfutamideő kezdetén indul és a lízing futamideje alatt kerül elszámolásra.

A Csoport az alábbi csoportokba sorolja az eszközhasználati jogokat:

- Lízingelt ingatlanok: Ide tartoznak a Csoport által bérelt irodaház területek használati jogai, az eszközök leírása a bérleti időszak alatt történik, amely eltérő lehet a szerződések értelmében (2-5 év).

Követő értékelés folyamata

- + Bekerülési érték
- – Halmozott értékcsökkenés
- – Halmozott értékvesztés miatti veszteség
- +/- Lízingkötelezettség újraértékelése, felülvizsgálata, lízingdíjak újbóli meghatározása miatti kiigazítások

Lízing kötelezettség

Kezdeti megjelenítéskor a Csoport a lízingkötelezettséget a jövőbeni lízingfizetések jelenértékén értékeli. A lízing kezdetekor a lízingkötelezettség értékelésekor a következő kifizetések vannak figyelembe véve:

- fix kifizetések (ideértve a lényegileg fix kifizetéseket), mínusz a járó lízingösztönzők értéke
- változó lízingkifizetések, amelyek egy indextől vagy egy rátától függenek (például infláció, LIBOR, vagy a piaci bérleti díjak változása)
- azok az összegek, amelyeket a Csoport várhatóan ki fog fizetni maradványérték-garancia formájában
- egy vételi opció gyakorlásának díja, ha lényegében biztos, hogy a Csoport az opciót gyakorolni fogja
- a lízing felmondásának díja, ha a lízing futamideje korai felmondást tükröz

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

Azokat a változó kifizetéseket, amelyek nem egy indextől vagy rátától függenek az időszaki eredményben kell ráfordításként megjeleníteni abban az időszakban, amikor a kifizetést kiváltó esemény megtörténik.

Követő értékelés folyamata

- Nyitó érték (Lízingkötelezettség kezdeti bekerülési értéke, Annuitások jelenértéke)
- Lízingdíj
- Kamat = Nyitó érték x Járulékos-kamatláb%
- Tőke = Lízingdíj – Kamat
- Záró érték = Nyitó érték – Lízingdíj +Kamat

2.4 Kritikus számviteli értékelések és becslések

A Csoport számviteli politikáinak alkalmazása során a Csoportnak becsléseket és feltételezéseket kell tennie azon eszközök és kötelezettségek nyilvántartási értéke tekintetében, amelyek más forrásokból nem nyilvánvalók. A becslések és a kapcsolódó feltételezések múltbeli tapasztalatokon és más, relevánsnak minősített tényezőkön alapulnak. A tényleges eredmények eltérhetnek ezen becslésektől.

A becsléseket és az ezeket megalapozó feltételezéseket folyamatosan felül kell vizsgálni. A számviteli becslések módosításait a módosítás időszakában kell elszámolni, amennyiben a módosítás kizárólag ezt az időszakot érinti, vagy a módosítás időszakában és az azt követő időszakokban, amennyiben a módosítás a tárgyidőszakot és a jövőbeli időszakokat is érinti.

2.4.1 Immateriális javak értékvesztése (a goodwill kivételével)

A beszerzett vagy saját fejlesztésű immateriális javak nyilvántartási értékét a Csoport legalább éves gyakorisággal felülvizsgálja értékvesztés szempontjából. Az immateriális javak nagy részét a vevők számára licenszként értékesített szellemi termékek teszik ki. Az immateriális javak felülvizsgálatát értékvesztés szempontjából a Csoport végzi figyelembe véve a jövőbeli piaci helyzetet, az értékesítési funkció eredményességét és annak a lehetőségét, hogy az eszközök gazdasági hasznot fognak teremteni. Ha a felülvizsgálat eredménye az, hogy az immateriális javakra értékvesztést kell elszámolni, akkor a Csoport a nyilvántartási értéket a becsült megtérülés összegére írja le. A 2021 évi felülvizsgálat eredményeképpen, a Csoport a szükséges értékvesztéseket elszámolta.

2.4.2 Goodwill értékvesztés

A goodwill nyilvántartási értékét a Csoport legalább éves gyakorisággal felülvizsgálja értékvesztés szempontjából. A goodwill értékvesztés szempontjából való felülvizsgálata során a nyilvántartási értékét hasonlítják az adott egység által várhatóan generált jövőbeli cash flow-k jelenértékéből adódó goodwill értékhez. 2020-ban a goodwill teljes értékére értékvesztés elszámolására került sor.

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

2.4.3 Ingatlanok, gépek és berendezések értékvesztése és hasznos élettartama

A beszerzett ingatlanok, gépek és berendezések nyilvántartási értékét a Csoport legalább éves gyakorisággal felülvizsgálja értékvesztés szempontjából. Ha a felülvizsgálat eredménye az, hogy ezekre az eszközökre értékvesztést kell elszámolni, akkor a Csoport a könyv szerinti értéket a becslt megtérülés összegére írja le. Az értékcsökkenés elszámolása úgy történik, hogy az eszközök bekerülési értékét a becslt hasznos élettartamuk alatt lineáris leírási módszert alkalmazva írjuk le. A becslt hasznos élettartamokat, maradványértékeket, és értékcsökkenési módszert minden év végén felülvizsgáljuk, és az alapján módosítjuk a jövőbeni becsléseket. 2019-ben az NNG Aviation leányvállalat eszközét képező egyik repülőgép után értékvesztést kellett elszámolni. 2020-ban további 18 235 e Ft. értékvesztés elszámolása volt szükséges. 2021 évben nem volt szükség értékvesztés elszámolásra.

2.4.4 Vevő értékvesztés

A vevőkövetelések esetében a Csoport az egyszerűsített gyakorlati megközelítést alkalmazza a várható hitelezési veszteségek értékelésekor.

A Csoport a vevőkövetelések hitelezési veszteségeivel kapcsolatos múltbeli tapasztalatai mellett, aktuális információkat és jövőbeni várakozásait használja fel a pénzügyi eszköz élettartama alatt várható hitelezési veszteségeinek becsléséhez.

Az ügyfélkör sokszínűségétől függően a Csoport megfelelő csoportosítást alkalmaz, ha a hitelezési veszteséggel kapcsolatos becslések jelentős különbséget jeleznek az egyes ügyfélszegmensek veszteségi mintázatával kapcsolatban. Az eszközök csoportosítása történhet többek között a földrajzi terület, a terméktípus, az ügyfélminősítés vagy az ügyféltípus alapján.

A Csoport az egyedi értékelésen felül, IFRS számviteli politikája alapján 0,1% általános értékvesztést képez a teljes vevőállomány év végi egyenlegére vonatkozóan, ha ezen összeg eléri 20 000 e Ft-ot.

3 Tárgyévi Eredmény

3.1 Árbevétel

	2021	2020
Szoftver licenz értékesítés	13 331 039	13 069 677
Egyéb árbevétel	6 901 430	6 444 255
Összesen	20 232 469	19 513 932

A Csoport árbevétel növekedésének oka, egyrészt egyéb árbevétel jellegű (térképforgatási díjbevétel) növekedése, illetve a szoftver licenz értékesítés növekedése.

NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft.**Megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz a 2021. december 31-ével végződő üzleti évre****Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő***Egyéb árbevétel bontása szerződéses kötelelemek alapján:*

	2021	2020
Fejlesztési jellegű árbevétel	790 865	505 490
Forgatási díj árbevétel	3 123 425	2 615 003
Services árbevétel	1 904 668	2 172 335
Egyéb árbevétel	1 082 472	1 151 426
Összesen	6 901 430	6 444 255

3.2 Egyéb bevétel

	2021	2020
Céltartalék visszaírása	582 984	0
Költségvetéstől kapott támogatás	235 323	228 994
Kapott kártérítés	0	1 240
Elengedett, elévült kötelezettség	4 734	14 298
Egyéb bevételek	24 634	34 200
Állami támogatás feloldása	260 889	207 206
Értékvesztés visszaírás (vevők)	0	14 802
Egyéb bevétel	1 108 564	500 740

3.3 Anyagjellegű ráfordítások

	2021	2020
Anyagköltség		
Alapanyagok	440	616
Rezsi költség	22 533	32 282
Marketing- és reklámanyagok	1 320	1 669
IT anyagköltség	11 566	14 792
Egyéb anyagköltségek	37 028	33 829
Anyagköltség összesen	72 887	83 188
Igénybevett szolgáltatások		
Harmadik felektől származó értékesített licenzdíjak	5 749 413	5 025 520
Számítástechnikai szolgáltatások	224 773	256 199
Bérleti díjak	215 916	77 518
Ügyvédi, könyvvizsgálói és egyéb szakértői díjak	148 532	183 224
Online értékesítési jutalék	1 018 167	933 030
Utazás kiküldetés költségei	62 598	87 083
Hirdetés, reklám, propaganda költségei	35 162	52 309
Karbantartás díja	413 589	342 325
Szakértői díjak	1 165 331	951 900
Software bérleti díjak	423 890	454 533

NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft.**Megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz a 2021. december 31-ével végződő üzleti évre****Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő**

Ügyvezetői szolgáltatás díja	555 214	139 917
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	330 915	275 996
Ígénybe vett szolgáltatások összesen	10 343 500	8 779 554
Egyéb szolgáltatások		
Banki költségek	35 477	37 498
Biztosítási díjak	82 819	77 165
Egyéb díjak, illetékek	3 847	8 851
Egyéb szolgáltatások összesen	122 143	123 514
Eladott áruk beszerzési értéke	10 810	26 161
Összesen	10 549 341	9 012 417

3.4 Személyi jellegű ráfordítások

	2021	2020
Béreköltség	6 746 300	7 098 712
Járulékok	1 211 445	1 311 252
Személyi jellegű egyéb kifizetések	465 487	803 981
Összesen	8 423 232	9 213 245

3.5 Pénzügyi műveletek eredménye

	2021	2020
Árfolyam-nyereség	965 259	1 068 160
Kamatbevétel	474	72
Pénzügyi műveletek bevételei	965 733	1 068 231
Árfolyam-veszteség	-410 633	-959 845
IFRS 16 kamatráfordítás	-41 833	-64 522
Kamatráfordítás	0	-1 401
Pénzügyi műveletek ráfordításai	452 466	-1 025 768
Pénzügyi műveletek eredménye	513 267	42 464

NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft.**Megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz a 2021. december 31-ével végződő üzleti évre****Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő****3.6 Egyéb ráfordítások**

	2021	2020
Céltartalék képzés	0	564 984
Befektett eszköz kivezetése	94 931	9 348
Elengedett követelések	2 862	2 741
Adott támogatások	875	2 187
Panasonic project kártérítés	309 660	0
Üzletfejlesztési támogatás	0	23 297
Értékvesztés Aviation eszköz után	0	18 235
Goodwill értékvesztés	0	1 255 018
Értékvesztés UX termékcsoport	0	1 834 805
Értékvesztés Cyber termékcsoport	0	1 503 080
Egyéb ráfordítások	60 671	153 680
Egyéb ráfordítás	468 999	5 367 375

A Csoport a 2020-ban képzett céltartalékot a várható kötelezettség, (Panasonic project) rendezése, illetve megszűnése miatt visszaírta 2021 év során. Goodwill értékvesztés 4.2, illetve 4.3 alatt kifejtve.

3.7 Adófizetési kötelezettség

Eredmény terhére elszámolt társasági adó

	2021	2020
Időszaki adórátfordítás	242 219	250 929
Helyi és egyéb adók	293 969	165 460
Halasztott adó bevétel(-)/rátfordítás	55 279	-132 441
Adórátfordítás összesen	591 000	283 948

A magyar csoportcégek jövedelmeik után a magyar jogszabályoknak megfelelően adóznak, azaz 2021-ben elért pozitív adóalapot 9% társasági adó terhel. A külföldi leányvállalatok a székhelyük szerinti állam jogszabályai szerint adóznak. A csoport-tagok közül eredmény alapon csak az NNG Kft. fizet társasági adónak megfelelő adót (forrásadó) 2021 évben, társasági adó fizetési kötelezettsége volt 2021 évre vonatkozóan. Továbbá az adórátfordítás soron jelenik meg az NNG Kft. által fizetett iparűzési adó.

A teljes éves rátfordítás az alábbiak szerint egyeztethető a számviteli eredménnyel:

NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft.**Megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz a 2021. december 31-ével végződő üzleti évre****Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő**

	2021	2020
Adózás előtti eredmény	1 555 122	-6 555 937
Törvényes adókulcs 2021-ben 9%; 2020-ban 9%	46 822	0
Licenzdíjból származó eltérés	0	0
Külföldön fizetett forrásadó hatása	195 397	250 929
Iparűzési adó	293 969	165 460
Az átlagos adókulcs változások hatása a halasztott adó egyenlegekre	0	0
Egyéb állandó eltérések	54 812	-132 441
Eredmény terhére elszámolt társaságiadó-ráfordítás	591 000	283 948

Tárgyévi adókövetelések halasztott adó egyenlegre vonatkozóan

A Csoport figyelembe véve a speciális adóalap módosító tételek hatását 9%-os mértékű átlagos társasági adókulccsal számol a halasztott adó kalkulációja során.

Halasztott adóegyenlegek

A halasztott adókövetelések / kötelezettségek az alábbiakból származnak:

2021	Nyitó állomány	Eredményben jóváírva/ (terhelve)	Záró egyenleg
Eszközök nettó értéke	-311 023	2 317	-308 706
Követelés értékvesztése	6 372	447	6 819
IFRS 16	31 954	-5 574	26 380
Fel nem használt adóvesztés	201	0	201
Céltartalék	52 469	-52 469	0
Összesen	-220 027	-55 279	- 275 306

Az NNG Kft. mint anyavállalat 2020-ban jelentős (2 314 096 e Ft.) továbbvihető (fel nem használt) adóvesztést generált. Tekintve az iparági bizonytalanságot a COVID hatás miatt, a Csoport úgy döntött, hogy ezen fel nem használt adóvesztésre jutó halasztott adó eszközt 2021 év során nem veszi fel a könyveibe. A 2021-es évben felhasznált továbbvihető veszteség értéke 521 644 e Ft.

NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft.**Megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz a 2021. december 31-ével végződő üzleti évre****Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő**

2020	Nyitó állomány	Eredményben jóváírva/ (terhelve)	Záró egyenleg
Eszközök nettó értéke	-361 529	50 506	-311 023
Követelés értékvesztése	7 255	-883	6 372
IFRS 16	0	31 954	31 954
Fel nem használt adóvesztés	185	16	201
Céltartalék	1 620	50 849	52 469
Összesen	-352 468	132 441	-220 027

3.8 Egyéb átfogó eredmény

Egyéb átfogó eredmény a leányvállalatok funkcionális és konszolidált beszámoló pénzneme közötti átváltási hatások eredménye; 2021 évre 104 971 eFt ráfordítás került elszámolásra.

2021	Nyitó állomány	Eredményben jóváírva/ (terhelve)	Záró egyenleg
Egyéb átfogó eredmény	-300 450	-104 971	-405 421

NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft.

Megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz a 2021. december 31-ével végződő üzleti évre

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

4 Pénzügyi helyzet

4.1 Tárgyi eszközök

	Ingyatlan	Műszaki berendezés	Felszerelés és egyéb berendezés	Beruházások	Összesen
Bruttó érték					
2021. január 1.	1 455 523	3 530 256	965 703	31 701	5 983 183
Növekedések	18 011	59 357	16 897	88 205	182 472
Átvezetés a beruházásokból					
Csökkenések	308 961	63 505	30 098	95 332	497 896
2021. december 31.	1 164 573	3 526 108	952 502	24 574	5 667 757
Halmazott értékcsökkenés					
2021. január 1.	1 140 323	1 629 048	798 451	0	3 567 822
Növekedések	121 138	186 809	50 709	0	358 657
Csökkenések	214 030	128 880	12 162	0	355 072
2021. december 31.	1 047 431	1 686 977	836 998	0	3 571 406
Halmazott értékvesztés					
2021. január 1.	0	885 384	0	0	885 384
Növekedések- repülőgép	0	0	0	0	0
Csökkenések	0	0	0	0	0
2021. december 31.	0	885 384	0	0	885 384
Könyv szerinti érték					
2021. január 1.	315 200	1 015 824	167 252	31 701	1 529 977
Könyv szerinti érték					
2021. december 31.	117 142	953 747	115 504	24 574	1 210 967

NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft.

Megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz a 2021. december 31-ével végződő üzleti évre

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

	Ingatlan	Műszaki berendezés	Felszerelés és egyéb berendezés	Beruházások	Összesen
Bruttó érték					
2020. január 1.	1 444 954	3 572 412	986 269	26 924	6 030 559
					0
Növekedések	0	0	0	137 134	
Átvezetés a beruházásokból	34 809	47 725	49 822	-132 357	0
Csökkenések	24 240	89 881	70 388	0	184 509
2020. december 31.	1 455 523	3 530 256	965 703	31 701	5 983 183
Halmazott értékcsökkenés					
2020. január 1.	986 556	1 474 455	776 305	0	3 237 316
Növekedések	153 757	242 297	68 173	0	464 238
Csökkenések	0	87 704	46 027	0	133 731
2020. december 31.	1 140 323	1 629 048	798 451	0	3 567 822
Halmazott értékvesztés					
2020. január 1.	0	867 149	0	0	867 149
Növekedések- repülőgép	0	18 235	0	0	18 235
Csökkenések	0	0	0	0	0
2020. december 31.	0	885 384	0	0	885 384
Könyv szerinti érték					
2020. január 1.	458 398	1 230 808	209 964	26 924	1 926 094
Könyv szerinti érték					
2020. december 31.	315 200	1 015 824	167 252	31 701	1 529 977

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

4.2 Immateriális javak

	Saját fejlesztésű szoftver	Egyéb immateriális javak	Összesen
Bruttó érték			
2021. január 1.	28 234 587	4 828 064	33 116 080
Növekedések	2 661 998	81 113	2 743 112
Csökkenések	1 290	0	1 290
2021. december 31.	30 895 295	4 909 177	35 804 473
Halmozott amortizáció:			
2021. január 1.	18 056 825	2 407 356	20 464 180
Tárgyévi leírás	2 397 609	113 581	2 511 190
Csökkenések	0	0	0
2021. december 31.	20 454 434	2 520 937	22 975 371
Halmozott értékvesztés:			
2021. január 1.	3 337 888	1 255 018	4 592 906
Tárgyévi képzés	0	0	0
Visszaírás	0	0	0
2021. december 31.	3 337 888	1 255 018	4 592 906

	Saját fejlesztésű szoftver	Egyéb immateriális javak	Összesen
Könyv szerinti érték			
2021. január 1.	6 839 874	1 165 691	8 005 565
Könyv szerinti érték			
2021. december 31.	7 102 974	1 133 222	8 236 196

2020 év során a Csoport a számviteli politikájának megfelelően felülvizsgálta a befektetett eszközök értékét, a felülvizsgálat eredményeképpen a UX illetve Cyber termékcsoportok után egyéb ráfordításként értékvesztést számolt el.

A UX termék csoport értéke után elszámolt értékvesztés mértéke 1 834 805 e Ft., Cyber termékcsoport értéke után elszámolt értékvesztés mértéke 1 503 083 e Ft. A Csoport 2020 év végén elvégezte az év végi Goodwill értékvesztés (impairment) tesztet az NNG North America (nFuzion) és az Arilou felvásárlásához kapcsolódóan, 100% értékvesztés került elszámolásra.

NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft.**Megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz a 2021. december 31-ével végződő üzleti évre****Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő**

	Saját fejlesztésű szoftver	Egyéb immateriális javak	Összesen
Bruttó érték			
2020. január 1.	26 518 072	4 711 887	31 229 959
Növekedések	3 390 482	119 251	3 563 152
Csökkenések	1 673 967	3 074	1 677 041
2020. december 31.	28 234 587	4 828 064	33 116 080
Halmozott amortizáció:			
2020. január 1.	14 696 547	2 283 406	16 979 953
Tárgyévi leírás	3 360 278	127 084	3 487 362
Csökkenések	0	3 134	3 134
2020. december 31.	18 056 825	2 407 356	20 464 180
Halmozott értékvesztés:			
2020. január 1.	0	0	0
Tárgyévi képzés	3 337 888	1 255 018	4 592 906
Visszaírás	0		
2020. december 31.	3 337 888	1 255 018	4 592 906

	Saját fejlesztésű szoftver	Egyéb immateriális javak	Összesen
Könyv szerinti érték			
2020. január 1.	11 821 525	2 428 481	14 250 006
Könyv szerinti érték			
2020. december 31.	6 839 874	1 165 691	8 005 565

Az egyéb immateriális javak közé tartoznak a szolgáltatási jogok, licenzek és harmadik fél szoftverei. A Csoport nem rendelkezik olyan immateriális jószággal, melynek hasznos élettartama határozatlan lenne.

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

4.3 Goodwill

	2021	2020
Könyv szerinti érték	1 255 018	1 255 018
Halmazott értékvesztés	1 255 018	1 255 018
Év végi egyenleg	0	0

A Csoport elvégezte az év végi Goodwill értékvesztés (impairment) tesztet az NNG North America (nFuzion) és az Arilou felvásárlásához kapcsolódóan 2020 üzleti év végével. Az impairment teszt alapján 100% értékvesztés került elszámolásra 2020 üzleti év végével.

4.4 Egyéb befektetett eszközök

	2021	2020
Kaució banki betét formájában	1 960	30 261

4.5 Készletek

	2021	2020
Anyagok	12 750	11 110

4.6 Vevők és egyéb követelések

	2021	2020
Vevőkövetelések	3 146 699	3 155 858
Kétes követelésekre képzett értékvesztés	-75 953	-70 802
Nettó vevőállomány	3 070 746	3 085 056
Adókövetelések	218 972	371 497
Egyéb követelések	190 340	209 689
Aktív időbeli elhatárolások	3 076 621	2 190 757
Összesen	6 556 679	5 856 999

A vevőkövetelések fizetési határideje 15-90 nap között mozog.

NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft.**Megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz a 2021. december 31-ével végződő üzleti évre****Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő****Határidőn túli vevőkövetelések (értékvesztéssel csökkentett):**

	2021	2020
Kevesebb, mint 1 hónap	3 052 140	3 008 660
1 és 3 hónap közötti	- 18 819	31 306
3 hónaptól 1 évig	37 425	-9 142
1-5 év	0	54 232
Összesen	3 070 746	3 085 056

Kétes követelésekre képzett értékvesztések mozgási táblája:

	2021	2020
Egyenleg az év elején	70 802	80 610
Értékvesztés képzés	5 151	4 995
Kivezetett értékvesztés	0	0
Értékvesztés visszaírás	0	-14 803
Egyenleg az év végén	75 953	70 802

4.7 Pénzeszközök

	2021	2020
Készpénz	9 224	11 479
Banki folyósámlák	4 161 460	3 178 120
Összesen	4 170 684	3 189 599

NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft.

Megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz a 2021. december 31-ével végződő üzleti évre

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

4.8 Saját tőke és tartalékok

Jegyzett tőke	2021	2020
Kibocsátott és befizetett törzstőke	3 000	3 000

Eredménytartalék

Egyenleg 2021. január 01-én	11 677 970
Az anyavállalat tulajdonosainak részesedése a nettó eredményből	964 122
Osztalék	0
Egyenleg 2021. december 31-én	12 642 092

2021. december 31-én az NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft. 3 392 866 eFt lekötött tartalékkal rendelkezett, amely az eredménytartalékban szerepel a konszolidált pénzügyi kimutatásokban, amely a fel nem osztható tartalék.

Egyéb Tartalékok

Egyéb tartalékok soron a Csoport a külföldi tevékenységek beszámolási pénznemre történő átszámítása miatti átváltási különbözet összesített hatását mutatja ki 405 421 eFt. értékben.

4.9 Hitelek

Az NNG Kft. 2015 év folyamán hosszú lejáratú hitelt vett fel az NNG North America részesedés felvásárlásának finanszírozására. A hitel összege 4,3 millió USD. Futamidő vége az eredeti szerződés szerint 2021.03.26., kamat mértéke 1 hónapos USD LIBOR kamatbázis + évi 1,25% kamatfelár. A Csoport élt a moratórium lehetőségével. 2021.01-2021.12 közti időszakban sem történt tőke-, és kamattörlesztés. A moratorium miatt nem változott a hitel törlesztő összege a moratorium ideje alatt felgyülemlett kamattal. A hitel-futamideje így 28 hónappal meghosszabbodott. A törlesztés várható 2022 08 hónap újraindul.

A hitel hosszú lejáratú része 166 167 eFt, egy éven belül esedékes része 142 429 eFt.

	Nyitó egyenleg	Cash Flow + / (-)	Ártértékelés	Átsorolás	Záró
Rövid lejáratú hitel	130 032	0	12 397	0	142 429
Hosszú lejáratú hitel	151 704	0	14 463	0	166 167
Összesen	281 736	0	26 860	0	308 596

NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft.**Megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz a 2021. december 31-ével végződő üzleti évre****Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő****4.10 Lízingek****Lízingek 2021 évi tételeinek bemutatása**

	Eszköz használati jog	Összesen
Bruttó érték		
2021. január 1.	2 638 586	2 638 586
Növekedések		
Csökkenések		
2021. december 31.	2 638 586	2 638 586
Halmozott értékcsökkenés		
2021. január 1.	1 173 506	1 173 506
Növekedések	512 277	512 277
Csökkenések	0	0
2021. december 31.	1 685 783	1 685 783
Könyv szerinti érték	952 803	952 803
2021. december 31.		

	IFRS 16 lízing kötelezettség	Összesen
2021. január 1.	1 820 120	1 820 120
2021 évi lízing törlesztések	-617 766	-617 766
2021 év lízing törlesztések árf. különbözet	-11 340	-11 340
2021 évi lízing kamatráfordítás	41 833	41 833
2021 lízing év végi átértékelés hatása	13 067	13 067
2021 év során kivezetett lízing kötelezettség-szerződés bontás miatt	0	0
2021. december 31.	1 245 914	1 245 914
Könyv szerinti érték	1 245 914	1 245 914
2021. december 31.		

1 245 914 e Ft értékűből (IFRS 16 lízing kötelezettség bérelt irodák miatt) hosszú lejáratú rész (1-5 éven belüli) 660 383 e Ft., a rövid lejáratú rész (1 éven belül) 585 531 e Ft.

NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft.

Megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz a 2021. december 31-ével végződő üzleti évre

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

	Eszköz használati jog	Összesen
Bruttó érték		
2020. január 1.	3 129 198	3 129 198
Növekedések	0	0
Csökkenések	490 612	490 612
2020. december 31.	2 638 586	2 638 586
Halmazott értékcsökkenés		
2020. január 1.	734 019	734 019
Növekedések	707 738	707 738
Csökkenések	268 251	268 251
2020. december 31.	1 173 506	1 173 506
Könyv szerinti érték		
2020. december 31.	1 465 080	1 465 080

	IFRS 16 lízing kötelezettség	Összesen
2020. január 1.	2 506 797	2 506 797
2020 évi lízing törlesztések	-763 602	-763 602
2020 év lízing törlesztések árf. különbözet	44 902	44 902
2020 évi lízing kamatráfordítás	64 522	64 522
2020 lízing év végi átértékelés hatása	168 732	168 732
2020 év során kivezetett lízing kötelezettség-szerződés bontás miatt	-201 230	-201 230
2020. december 31.	1 820 120	1 820 120
Könyv szerinti érték		
2020. december 31.	1 820 120	1 820 120

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

4.11 Szállítók

	2021	2020
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	823 049	1 202 642

A szállítói egyenlegek csökkenésének oka, hogy a beszámoló készítés időpontjáig a nagyértékű szállítói számlák nem érkeztek be.

4.12 Céltartalékok

2021 év végén a várható kártérítés jellegű, illetve garanciális kötelezettségek rendezése és részbeni megszűnése miatt, a céltartalékok visszaírása 582 984 e Ft. értékben megtörtént.

4.13 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	2021	2020
Licenz elhatárolás	2 189 769	1 657 038
Bónusz és járulék elhatárolás	973 001	0
Jutalék elhatárolás	448 064	476 924
Egyéb passzív időbeli elhatárolás	455 785	556 698
Helyi és egyéb adók	230 038	241 902
Vevői túlfizetés	88 149	41 473
Jövedelem elszámolási kötelezettség	140 953	5 184
KFI 18 pályázat előleg	450 975	258 580
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	297 170	123 464
Összesen	5 273 904	3 361 263

Egyéb passzív időbeli elhatárolások növekedésének oka, hogy 2021 évre elhatárolásra került a bónusz, illetve kapcsolódó járulék, továbbá az elhatárolt szállítói tételek is nőttek 2020-hoz képest, ezért csökkent az szállítói kötelezettség egyenlege 2020 évhez képest.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között kerül kimutatásra a futó KFI 18 pályázat keretében kapott előleg 450 975 e Ft értékben.

Halasztott pályázati bevétel elhatárolás értéke 736 508 e Ft, ebből rövid lejáratú rész 260 892 e Ft. Pénzügyi kimutatásban (mérlegben) 475 616 e Ft. mint támogatás hosszú lejáratú kötelezettség, 260 892 e Ft. mint támogatás rövid lejáratú kötelezettség kerül kimutatásra.

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

5 Csoport stuktúra és kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók

5.1 Tulajdonosi információk

A Csoport tulajdonosi összetételét az alábbi táblázat részletezi:

Tulajdonos megnevezése	Tulajdoni hányad		Székhely
	2021.12.31.	2020.12.31.	
D&K Fortescue Limited	52%	52%	Ciprus
COM3 Consulting S.A	48%	48%	Luxemburg

5.2 Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók részletezése

A konszolidáláskor a Csoport és a – kapcsolt feleknek minősülő – leányvállalatai között folytatott tranzakciók kiszűrésre kerültek, és azok nem szerepelnek ebben a pontban.

Tulajdonos	Árbevételek		Évvégi állomány		Kölcsönök
	Egyenleg szállítóként	Egyenleg vevőként	Egyenleg szállítóként	Egyenleg vevőként	
	t	t	t	t	k
	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft
D&K Fortescue Limited	0	0	0	0	0
COM3 Consulting S.A	0	0	0	0	0

Ügyvezetők	Forgalom		Kölcsönök
	Egyenleg szállítóként	Forgalom szállítóként	
	e Ft	e Ft	e Ft
DAW Management	-14 619	223 848	0
KH Management	-14 619	224 141	0
T.T.G. Inc.	0	6 349	0
Greentree Consulting	0	185 465	0
Insight Venture LLC.	0	0	0
Összesen	-29 238	639 803	0

A Csoport kapcsolt félként azonosította a fenti táblázatban nevesített ügyvezetőket. A hatályos jogszabályok értelmében a fent nevesített Társaságok, mint ügyvezetők szerepelnek. Forgalom alatt az általuk számlázott havi alapú ügyvezetői szolgáltatás ellenértéke kerül kimutatásra.

NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft.

Megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz a 2021. december 31-ével végződő üzleti évre

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

5.2.1 Vezetői javadalmazás

	Átlagos statisztikai létszám (Fő)	Béreköltség e Ft	Bérbírálatok e Ft	Személy jellegű egyéb kifizetés e Ft	Összes személy jellegű ráfordítás e Ft
2021-ben					
Összes alkalmazott	512	6 746 300	1 211 445	465 487	8 423 232

2021-ben az ügyvezetőknek 555 214 e Ft. került szolgáltatás ellenértékéért kifizetésre.

	Átlagos statisztikai létszám (Fő)	Béreköltség e Ft	Bérbírálatok e Ft	Személyi jellegű egyéb kifizetések e Ft	Összes személyi jellegű ráfordítás e Ft
2020-ban					
Összes alkalmazott	609	7 098 712	1 311 252	803 981	9 213 245

2020-ban az ügyvezetőknek 139 917 eFt került szolgáltatás ellenértékéért kifizetésre.

6 Kockázatok kezelése

6.1 Hitelezési kockázat

Pénzügyi eszközök

A Csoport főbb pénzügyi eszközei közé a bankegyenlegek és a készpénzállomány, a vevők és az egyéb követelések tartoznak.

A pénzeszközökhöz és a származékos pénzügyi instrumentumokhoz kapcsolódó hitelkockázat korlátozott, mivel az adott tranzakciókban résztvevő másik felek – nemzetközi hitelminősítő intézetek értékelése alapján – jó hitelbesorolással rendelkező stabil bankok.

A Csoportnak ezért elsősorban a vevőköveteléseihez kapcsolódóan merül fel hitelkockázata. A mérlegben bemutatott összegek tartalmazzák a kétes követelésekre képzett céltartalékot. A Csoport akkor képez értékvesztést, ha olyan beazonosított, veszteséget okozó esemény jelentkezik, amely nyilvánvalóan csökkenti a tényleges pénzbefolyás valószínűségét.

Mivel a kockázati kitettség a Csoport számos partnere és vásárlója között oszlik meg, a Csoportnak nincs jelentős követelés kockázat koncentrációja.

A szolgáltatások átlagos fizetési határideje 30 nap. A Csoport az egyes vevőket felülvizsgálja az értékvesztés szempontjából, és szükség esetén konkrét céltartalékot képez. Általános céltartalékot a Csoport nem képzett a behajthatatlan és kétes követelésekre.

NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft.**Megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz a 2021. december 31-ével végződő üzleti évre****Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő****6.2 Likviditási kockázat**

A likviditási kockázat annak kockázata, hogy a gazdálkodó egység nehézségekbe ütközik pénzeszköz vagy más pénzügyi eszköz átadásával rendezendő pénzügyi kötelezettségek teljesítése során.

Annak érdekében, hogy elegendő likvid forással rendelkezzen a Csoport a kötelezettségeinek teljesítése érdekében, a csoport likviditási politikáját a folyamatos cash-flow előrejelzés és tervezés jellemzi. A Csoport likviditási és fizetőképességi kockázata alacsonynak tekinthető.

A következő táblázat a Csoport pénzügyi kötelezettségeit tartalmazza lejárat szerinti bontásban 2020. és 2021. december 31-én:

2021	Esedékes	1 éven belül esedékes	1-5 éven belül esedékes	5 éven túl esedékes	Összesen
Hitelek	0	142 429	166 167	0	308 596
Szállítók és egyéb kötelezettségek	239 965	889 254	0	0	1 129 219
Licensz-szállító passzív időbeli elhatárolás	0	2 180 769	0	0	2 180 769
Bónusz és jutalék elhatárolás	0	973 001	0	0	973 001
Összesen	239 965	4 185 453	166 167	0	4 591 585

2020	Esedékes	1 éven belül esedékes	1-5 éven belül esedékes	5 éven túl esedékes	Összesen
Hitelek	0	130 032	151 704	0	281 736
Licensz-szállító passzív időbeli elhatárolás	0	1 657 038	0	0	1 657 038
Szállítók és egyéb kötelezettségek	238 291	1 838 024	0	0	2 076 315
Összesen	238 291	3 625 094	151 704	0	4 015 089

A Csoport 2015 év folyamán hosszú lejáratú hitelt vett fel az NNG North America részesedés felvásárlásának refinanszírozására. A hitel összege 4,3 millió USD. Futamidő vége 2022.03.26., kamat mértéke 1 hónapos USD LIBOR kamatbázis + évi 1,25% kamatfelár. Csoportunk élt a moratórium lehetőségével és 2020.03-2021.12 közti időszakban nem történt sem tőke-, sem kamattörlesztés.

A hitel hosszú lejáratú része 166 167 eFt, egy éven belül esedékes része 142 429 eFt.

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

6.3 Piaci kockázat

A piaci kockázat annak kockázata, hogy a piaci folyamatok, így például az árfolyamokban, a kamatokban és az árakban bekövetkező változások hatással lehetnek a Csoport jövedelmére és a pénzügyi instrumentumok értékére. Az alábbi piaci kockázatok kerültek azonosításra:

6.3.1 Árfolyamkockázat

A Csoport külföldi valutában is bonyolított tranzakciókat, így árfolyamkockázatnak van kitéve. A Csoport külföldi pénznemre szóló pénzügyi eszközeinek és pénzügyi kötelezettségeinek a nyilvántartási értéke az alábbiak szerint alakult a mérlegfordulónapon a három domináns valuta esetén:

	Források		Eszközök	
	2021 e Ft	2020 e Ft	2021 e Ft	2020 e Ft
Euró	372 666	415 391	3 292 868	2 077 217
Amerikai dollár	346 099	796 423	3 063 600	3 601 098
Japán yen	77 396	119 545	56 791	164 314

Árfolyam-érzékenységi elemzés:

A Csoport elsősorban az euró és a dollár változásainak van kitéve.

A következő táblázat a Csoport érzékenységét mutatja be a forint más valutákkal szembeni árfolyamának 10%-os növekedése, illetve csökkenése esetén. A Csoport az árfolyamkockázattal kapcsolatos számításoknál 10%-os érzékenységi rátát használ, és ez az érték, amit a vezetőség a megítélése szerint reálisan lehetségesnek tart az árfolyammozgásokat illetően. Az érzékenységi elemzés kizárólag a külföldi pénznemre szóló rendezetlen pénzügyi tételekre terjed ki, és azok év végi átszámítását módosítja 10% árfolyamváltozást feltételezve. Az alábbi táblázatban szereplő számok azt jelzik, hogy mennyivel csökken az eredmény, ha a forint 10%-kal erősödik az érintett külföldi valutához képest. Abban az esetben, ha a forint 10%-kal gyengül az érintett külföldi valutához képest, úgy az azonos összegű, de ellentétes hatást gyakorol az eredményre, illetve az egyéb tőkeelemekre.

A következő összefoglaló táblázat 10%-os Ft erősödés hatását mutatja.

	Euró		Amerikai dollár	
	2021 e Ft	2020 e Ft	2021 e Ft	2020 e Ft
Veszteség	- 180 299	-166 183	- 298 465	-280 468

	JPY		Izraeli Sékel	
	2021 e Ft	2020 e Ft	2020 e Ft	2020 e Ft
Veszteség	-3 657	-4 447	0	0

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

6.3.2 Kamatlábckockázat

A Csoportnak hosszú lejáratú hitele van a Citibank-nál, mely a kamatlábak folytán befolyásolhatná a Csoport eredményeit. A kamatláb változás kockázata azonban a Csoport megítélése alapján alacsony. A kamatváltozás hatása így tekintve nem jelentős a Csoport eredményére nézve.

6.4 Üzleti kockázat

A Csoport jelentős összegeket fektet be a Cyber Security termékek fejlesztésébe, melyet az izraeli leányvállalata, az Arilou Ltd. hajt végre. A Cyber Security piac méretét és növekedési potenciálját sok piaci hírszerző ügynökség különbözően jelzi előre. A különböző előrejelzések ellenére, a Csoport a piaci mérettel kapcsolatban arra számít, hogy az néhány éven belül eléri a milliárd dolláros nagyságrendet. A Cyber Security termékek létjogosultságát alátámasztja az a nemzetközi szabályozási környezet előrejelzés is, hogy néhány éven belül a Cyber Security megoldások a sorozatban gyártott gépjárművek kötelező műszaki elemei lesznek.

A Cyber Security termékfejlesztés piaci értékét a Csoport üzleti tervvel modellezte. A modell a jövőbeli pénzáramok alapján igazolja, hogy a termékfejlesztés értéke a jövőbeli pénzáramok alapján nem alátámasztott. A fentiek eredményeképpen a Csoport értékvesztést számolt el a Cyber termékcsoporthoz kapcsolódó fejlesztési értéke 2020 évben. Az értékvesztés értéke 1 503 080 e Ft. 2021 év végével további értékvesztés nem indokolt tekintve, hogy a Cyber termékcsoporthoz költségei nem kerültek aktiválásra.

7 Egyéb kiegészítő információk

7.1 Kötelezettségekben a finanszírozási tevékenységek miatt bekövetkezett változások

	Nyitó egyenleg	Cash Flow + / (-)	Ártértékelés	Egyéb	Záró
Rövid lejáratú kötelezettségek	3 952 991	1 248 675	72 238	585 531	5 859 435
Hosszú lejáratú kötelezettségek	1 380 096	0	32 985	-585 531	827 550
Összesen	5 333 087	1 248 675	105 223	0	6 686 985

A hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek egyéb növekedésének/csökkenésnek jogcíme az IFRS 16 standard keretében a források közé felvett, a bérelt ingatlanokhoz kapcsolódó lízingkötelezettség tárgyévi átsorolása.

NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft.

Megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz a 2021. december 31-ével végződő üzleti évre

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

7.2 Pénzügyi instrumentumok valós értéke

A pénzügyi instrumentumok valós értékek közelíti azok könyv szerinti értékét. Jelen beszámolóban a pénzügyi instrumentumok konkrét kifizetéshez-befolyáshoz (éven belüli) köthető instrumentumok. Tekintve az időtávot (éven belüliség) a diszkontálás hatása nem jelentős.

7.3 Függő kötelezettségek

Nincs a Csoportra nézve szignifikáns vállalás vagy függő kötelezettség.

7.4 Mérleg fordulónap utáni események

Bár a legnagyobb iparági visszaesés 2020 második negyedévét érintette, amely után egy részleges kilábalás ment végbe, egyes hosszabb távú hatások 2021 elején is megfigyelhetőek voltak (pl. ellátási lánc problémák, globális félvezető hiány, elhalasztott/visszatartott vásárlások stb.). Mindezek eredményeként a gazdasági környezetet illető kockázatok továbbra is számottevőek, így a rövid távú előrejelzéseket erős bizonytalanság övezi.

A háborús konfliktus egy mélyreható iparági transzformáció közepette érte el az autóipart. A technológiai és fogyasztói megatrendek változása, illetve a szigorodó szabályozói előírások a profitabilitás és a kibocsátás visszaesését eredményezte az utóbbi években, amelyek még nagyobb kihívások elé állítják az iparági szereplőket.

7.5 A konszolidált pénzügyi kimutatás jóváhagyása

A konszolidált pénzügyi kimutatás jóváhagyása 2022.09.26-án történt a vezetőség által.

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

7.6 A mérleg és az eredménykimutatás bemutatása euróban

A konszolidált pénzügyi helyzet kimutatásában és a konszolidált átfogó eredménykimutatásban a Csoport által ezer forintban kifejezett összegek ebben a fejezetben ezer euróban is bemutatásra kerülnek. Az euróra történő átváltás során az eszközök és források a mérleg fordulónapján érvényes MNB középárfolyam alapján kerülnek átszámításra (2021: 369,00; 2020: 365,13 HUF/EUR); a bevételek és kiadások átváltása az MNB árfolyam éves átlaga alapján történik az adott pénzügyi évre nézve (2021: HUF/EUR358,52; 2020: 351,17 HUF/EUR). Nincsenek speciális IAS 21-es előírások - az árfolyamváltozások hatásait már tárgyaltuk -, így ez a jegyzet pusztán információs okokból szerepel.

Konszolidált átfogó eredménykimutatás

	2021 Nem auditált	2020 Nem auditált
	eEUR	eEUR
Árbevétel	56 433	55 568
Anyagjellegű ráfordítások	-29 425	-25 664
Személyi jellegű ráfordítások	-23 494	-26 390
Saját fejlesztésű szoftver aktivált értéke	7 347	4 993
Pénzügyi műveletek eredménye	1 432	121
Értékcsökkenés és amortizáció	- 9 739	-13 439
Egyéb költségek/ bevételek	1 784	-13 358
Adózás előtti eredmény	4 338	-18 669
Társasági adó ráfordítás	1 648	809
Tárgyévi eredmény	2 690	-19 478
Egyéb átfogó eredmény	-293	-765
Tárgyévi átfogó eredmény összesen	2 397	-20 243
Tárgyévi átfogó eredményből:		
A Társaság tulajdonosaira jutó rész	2 397	-20 243
Nem ellenőrző részesedésekre jutó rész	0	0

NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft.

Megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz a 2021. december 31-ével végződő üzleti évre

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

ESZKÖZÖK	eEUR	eEUR
Befektetett eszközök		
Tárgyi eszközök	3 282	4 190
IFRS 16 azonosított eszköz	2 582	4 012
Goodwill	0	0
Immateriális javak	22 320	21 925
Egyéb befektetett eszközök	5	83
Befektetett eszközök összesen	28 189	30 210
Forgóeszközök		
Készletek	35	30
Vevőkkel szembeni és egyéb követelések	17 176	15 023
Tárgyévi adókövetelések	593	1 017
Pénzeszközök	11 303	8 736
Forgóeszközök összesen:	29 107	24 806
Eszközök összesen	57 296	55 016
FORRÁSOK		
Saját tőke és tartalékok		
Jegyzett tőke	9	9
Tartalékok	34 260	31 983
Egyéb tartalékok	-1 099	-823
Saját tőke összesen	33 170	31 168
Hosszú lejáratú kötelezettségek		
Hosszú lejáratú hitelek	450	415
Támogatás hosszú lej. kötelezettség	1 289	2 017
IFRS 16 lízing kötelezettség	1 790	3 364
Halasztott adó kötelezettségek	746	603
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	4 275	6 399
Rövid lejáratú kötelezettségek		
Szállító kötelezettségek	2 255	3 293
Rövid lejáratú hitelek	386	356
Rövid lejáratú adókötelezettségek	623	662
Céltartalékok	0	1 597
IFRS 16 lízing kötelezettség rövid lejáratú	1 587	1 621
Támogatás rövid lej. kötelezettség	707	715
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	14 291	9 205
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	19 851	17 449
Kötelezettségek összesen:	24 126	23 848
Források összesen	57 296	55 016

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

8 A Csoport által alkalmazott új és módosított standardok és értelmezések

Az IFRS standardok 2021. január 1-jétől érvényes módosuló szabályainak illetve új standardok bevezetésének hatása a pénzügyi kimutatásra

A jelen beszámolási időszaktól hatályba lépő, az IASB által közzétett és az EU által elfogadott új és módosított standardok és értelmezések:

- IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 és IFRS 16 standardok módosításai – kamatláb benchmark reform – 2. fázis – az EU által elfogadva 2021. január 13-tól (hatályba lép a 2021. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

- IFRS 4 „Biztosítási szerződések” standard módosításai IFRS 9 halasztással - az EU által elfogadva 2020. December 15-től (hatályba lép a 2021. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

- IFRS 16 „Lízingek” – Covid-19-cel kapcsolatos bérleti díj engedmények 2021 június 30- án túl (hatályba lép a 2021. április 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).

A Csoport úgy véli, hogy jelen standardoknak elfogadása és a meglévő standardok módosítása nem lesz jelentős hatással a Csoport pénzügyi kimutatásaira.

Az IASB által kibocsátott és az EU által elfogadott, de még nem hatályos új és módosított standardok és értelmezések

- IFRS 3 “Üzleti kombinációk”; IAS 16 “Ingatlanok, gépek és berendezések”; IAS 37 “Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések” standardok módosításai – Éves fejlesztések (hatályba lép 2022. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

- IFRS 17 “Biztosítási szerződések” standard, beleértve az IFRS 17 standard módosításait (hatályba lép a 2023. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).

Az IASB által kibocsátott és az EU által nem elfogadott standardok és értelmezések

Az EU által elfogadott IFRS-ek jelenleg nem különböznek jelentősen a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) által elfogadott rendeletektől, kivéve az alábbi új standardokat, a meglévő standardok módosításait és új értelmezéseket, amelyeket az EU-ban még nem fogadtak be a pénzügyi kimutatások közzétételének napjával:

- IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” standard módosításai – A rövid és hosszú lejáratú kötelezettségek besorolása (hatályba lép a 2023. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),

NNG Szoftverfejlesztő és Kereskedelmi Kft.

Megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz a 2021. december 31-ével végződő üzleti évre

Eltérő jelölés hiányában a feltüntetett összegek ezer Ft-ban értendő

- IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” standard módosításai és IFRS Practice Statement 2 – Számviteli politikák közzététele (hatályba lép a 2023. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

- IAS 8 “Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák” standardok módosításai – Számviteli becslések definíciója (hatályba lép a 2023. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

- IAS 12 „Nyereségadó” standard módosításai - Egyetlen ügyletből származó eszközökhöz és kötelezettségekhez kapcsolódó halasztott adó (hatályba lép a 2023. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

- IFRS 17 “Biztosítási szerződések” standard módosításai – az IFRS 17 és az IFRS 9 kezdeti alkalmazása – Összehasonlító információk (hatályba lép a 2023. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

- IFRS 10 “Konszolidált pénzügyi kimutatások” és IAS 28 “Társult vállalkozásokban és közös vállalkozásokban lévő befektetések” standardok módosításai – Eszközök eladása, illetve átadása a befektető és annak társult vagy közös vezetésű vállalkozása között (a hatálybalépés időpontját bizonytalan időre elhalasztották, amíg a kutatási projekt konklúzióra jut a tőkemódszerrel kapcsolatban)

- IFRS 14 “Szabályozói elhatárolások” standard (hatályba lép a 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban) – az Európai Bizottság döntést hozott, mely értelmében a jóváhagyás folyamatot a jelenlegi köztes standardra nem fogja alkalmazni, és megvárja a végső standardot.

Ezek a módosítások, új standardok és értelmezések implementációja nem befolyásolná számottevően a Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásait.