

Statisztikai számjel: 32564679-6812-113-01

Cégjegyzék száma: 01-09-430898

KIVING Partner Kft.

1138 Budapest, Szekszárdi utca 19-25.

ÉVES BESZÁMOLÓ

2024. május 16. - 2024. december 31.

Budapest, 2025. május 05.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

KIVING Partner Koriútolt Felslősségű Társaság
1138 Budapest, Szekszárdi utca 19-25.
Cégjegyzék száma: 01 09 430898
Adószám: 32564679-2-41
5.

**MÉRLEG "A" változat
ESZKÖZÖK**

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (2 + 10 + 18 + 29 sor)	0		200 156
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3-9 sorok)	0		0
3.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0		0
4.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0
5.	Vagyoni értékű jogok	0		0
6.	Szellemi termékek	0		0
7.	Üzleti vagy cégérték	0		0
8.	Immateriális javakra adott előlegek	0		0
9.	Immateriális javak érték helyesítése	0		0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11-17 sorok)	0		200 156
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0		0
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	0		127 175
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0		71 121
14.	Tenyészállatok	0		0
15.	Beruházások, felújítások	0		1 860
16.	Beruházásokra adott előlegek	0		0
17.	Tárgyi eszközök érték helyesítése	0		0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19-28 sorok)	0		0
19.	Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban	0		0
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban	0		0
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0		0
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
23.	Egyéb tartós részesedés	0		0
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0		0
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0		0
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesítése	0		0
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0		0
29.	IV. HALASZTOTT ADÓKÖVETÉLÉS	0		0
30.	B. FORGÓESZKÖZÖK (31 + 38 + 47 + 54 sor)	0		379 248
31.	I. KÉSZLETEK (32-37 sorok)	0		1 152
32.	Anyagok	0		367
33.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0		0
34.	Növendék-, hízó és egyéb állatok	0		0
35.	Készletmérések	0		0
36.	Áruk	0		285
37.	Készletekre adott előlegek	0		0
38.	II. KÖVETELÉSEK (39-46 sorok)	0		123 679
39.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	0		13 339
40.	Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	0		9 508
41.	Követelések jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
42.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
43.	Váltókövetelések	0		0
44.	Egyéb követelések	0		100 832
45.	Követelések értékelési különbözete	0		0
46.	Számadatos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0
47.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (48-53 sorok)	0		0
48.	Részesedés kapcsoló vállalkozásban	0		0
49.	Jelentős tulajdoni részesedés	0		0
50.	Egyéb részesedés	0		0
51.	Saját részvények, saját üzletrészek	0		0
52.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		0
53.	Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
54.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (55-56. sorok)	0		254 417
55.	Pénztár, csekkok	0		0
56.	Bankbetétek	0		254 417
57.	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (58-60 sorok)	0		164 521
58.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0		162 299
59.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0		2 222
60.	Halasztott ráfordítások	0		0
61.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01 + 30 + 57 sor)	0		743 925

MÉRLEG "A" változat
FORRÁSOK

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Flűző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
62.	D. SAJÁT TŐKE (63.+65.+66.+67.+68.+69.+72.sor)	0		144 781
63.	I. JEGYZETT TŐKE	0		101 667
64.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		0
65.	II. JEGYZETT, DE MÉGBENEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
66.	III. TŐKETARTALÉK	0		40 719
67.	IV. FREDMÉNYTARTALÉK	0		0
68.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0
69.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (70.-71.sorok)	0		0
70.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0		0
71.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0
72.	VII. ADÓZOTT FREDMÉNY	0		2 395
73.	E. CÉLTARTALÉKOK (74.-76.sorok)	0		0
74.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0		0
75.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0		0
76.	Egyéb céltartalék	0		0
77.	F. Kötelezettségek (78.+83.+94.sor)	0		598 244
78.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (79.-82.sorok)	0		0
79.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
80.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
81.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalkozással sz.	0		0
82.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0
83.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (84.-93.sorok)	0		40 757
84.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0		0
85.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0		0
86.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0		0
87.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0		0
88.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0		0
89.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
90.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0		0
91.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
92.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0		40 757
93.	Halasztott adókötelezettség	0		0
94.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (95 és 97.-106.sorok)	0		557 487
95.	Rövid lejáratú kölcsönök	0		9 568
96.	ebből : az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0		0
97.	Rövid lejáratú hitelek	0		0
98.	Vevőktől kapott előlegek	0		315 301
99.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	0		164 577
100.	Váltótartozások	0		0
101.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		19 336
102.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0		0
103.	Rövid lejáratú köt. egyéb részesedési visz. lévő vállalkozással sz.	0		0
104.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0		48 705
105.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
106.	Számadékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
107.	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (108.-110.sorok)	0		900
108.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		0
109.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0		900
110.	Halasztott bevételek	0		0
111.	Források összesen (62.+73.+77.+107.sor)	0		743 925

Budapest, 2025. május 05.

KIVING Partner Korlátolt Felelősségű Társaság
1138 Budapest, Szekszárdi utca 18-25.
Cégjegyzékszám: 01 09 430898
Adószám: 32564679-2-41
5.

Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel: 32564679-6812-113-01

Cégjegyzék száma: 01-09-430898

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2024. december 31.

Összköltség eljárással készített
EREDMÉNYKIMUTATÁS

adatok ezer Ft-ban				
Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0		885 710
2.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0		0
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	0		885 710
3.	Saját tennelész készletek állományváltozása	0		0
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		0
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (+03+04)	0		0
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	0		189
	Ebből: visszatart értékesítés	0		0
5.	Anyagköltség	0		14 151
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	0		20 609
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	0		2 715
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		648 800
IV.	ANYAGIELLEGI RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	0		686 275
10.	Bérek	0		147 587
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	0		7 842
12.	Bérfeladások	0		18 168
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	0		173 597
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	0		21 661
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	0		4 706
	Ebből: értékesítés	0		0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (E+II+III-IV-V-VI-VII)	0		-340
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0		0
	Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott	0		0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
	Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott	0		0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
	Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott	0		0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0		2 997
	Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott	0		0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0		0
	Ebből: értékelési különbözet	0		0
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	0		2 997
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0		0
	Ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott	0		0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0		0
	Ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott	0		0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0		0
	Ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott	0		0
21.	Részesedések, értékpapírok, latósan adott kölcsönök, bankbetétek értékesítése	0		0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0		0
	Ebből: értékelési különbözet	0		0
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)	0		0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	0		2 997
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (E+B)	0		2 657
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0		262
X/1.	Halasztott adókülönbözlet (±)	0		0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E+C-X±X/1)	0		2 395

Budapest, 2025. május 05.

KIVING Partner Korlátolt Felelősségű Társaság

1138 Budapest, Székszárdi utca 19-25.

Cégjegyzékszám: 01 09 430898

Adószám: 32564679-2-41

5.

Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel: 32564679-6812-113-01
Cégjegyzék száma: 01-09-430898
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága

KIVING Partner Kft

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2024. május 16. – 2024. december 31.

Kelt: Budapest, 2025. május 5.

Tartalomjegyzék

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ	8
I/A. A társaság és a számviteli politika bemutatása	8
1. A társaság bemutatása	8
2. A számviteli politika bemutatása	9
2.1. Az elszámolás alapja	9
2.2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése	11
2.2.1. Az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt hiba, hibahatás minősítése.....	11
2.2.2. Alapítás, átszervezés költségeinek minősítése.....	11
2.2.3. Kutatás, kísérleti fejlesztés költségeinek minősítése	11
2.2.4. Adósonként együttesen kisösszegű követelés	11
2.2.5. A valuta és deviza tételek értékelése	11
2.2.6. Fajlagosan kis értékű készlet.....	12
2.3. A piaci értéken történő értékelés elveinek ismertetése	12
2.3.1. A társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása	12
2.4. Az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelések és amortizációs politika ismertetése	13
2.5. Az értékvesztés elszámolásának módja	13
2.6. Céltartalék képzés rendszere.....	17
7.2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	19
I/B. A társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének bemutatása	21
1. A Társaság vagyoni helyzetének értékelése.....	21
2. A Társaság pénzügyi, likviditási helyzetének értékelése	22
3. A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése.....	23
II. SPECIFIKUS RÉSZ.....	24
II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	24
1. A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök	24
1.1. Befektetett eszközök elemzése	24
1.1.1. Immateriális javak	25
1.1.2. Tárgyi eszközök.....	25
1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök elemzése.....	26
Befektetett pénzügyi eszközökkel a Társaság nem rendelkezik.	26
1.1.3.1. Tartós részesedések összetétele	26
1.2.1. Készletek	27
1.2.1.1. Saját termelésű készletek összetevőinek bemutatása	27
1.2.2.1. Vevők	28
1.2.3. Értékpapírok.....	29
1.2.4. Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása	29
1.2.5. Pénzeszközök alakulása	29
1.3. Aktív időbeli elhatárolások.....	29
1. A Társaság mérlegének elemzése – Források	30
2.1. Saját tőke elemzése.....	30
2.2. Céltartalékok elemzése	31
2.3. Kötelezettségek elemzése	32
2.3.1. Hosszú lejáratú kötelezettség elemzése	32
2.4. Passzív időbeli elhatárolások elemzése.....	35
II/B. Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	36
1. Az Üzemi eredmény összetevői	36
1.1. Értékesítés nettó árbevételének elemzése.....	36
1.2. Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése	36

1.2.1.	Saját termelésű készletek állományváltozása	36
1.2.2.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	36
1.3.	Egyéb bevételek összetétele	37
1.4.	Költségek	37
1.4.1.	Költségek költségnemenkénti összetétele	37
1.5.	Egyéb ráfordítások összetétele	38
2.	Pénzügyi műveletek eredményének összetétele	39
3.	Adózás	40
3.1.	Társasági adó	40
4.	Az adózott eredmény levezetése	41
1.	Személyi jellegű tájékoztatás	42
2.	Adatközlés a vezető tisztségviselőkről	42
3.	Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók	42
5.	Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek	42
6.	Környezetvédelmi tevékenység bemutatása	43
7.	Ellenőrzések	43
8.	Mérleg fordulónapját követő események bemutatása	43
9.	Egyéb tájékoztatás	43
IV.	CASH-FLOW KIMUTATÁS	44

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

I/A. A társaság és a számviteli politika bemutatása

1. A társaság bemutatása

A cég elnevezése: KIVING Partner Korlátolt Felelősségű Társaság

Rövid neve: KIVING Partner Kft.

Székhelye 1138 Budapest, Szekszárdi utca 19-25.

Cégjegyzékszám: 01 09 430898

KSH jelzőszám: 32564679-6812-113-01

Adószám: 32564679-2-41

Főtevékenység: 6812'25 Ingatlanfejlesztés

Jegyzett tőke: 101 667 000 HUF

A társaság képviselőjére jogosult személyek: Denhoffer Balázs
(1132 Budapest, Váci út 4. 1.em 1A. ajtó) ügyvezető igazgató

Tagja: KIVING Ingatlangazdálkodó és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság
(székhelye: 1138 Budapest, Szekszárdi utca 19-25.) (100%)

A társaság adottságainak, piaci helyzetének bemutatása

A KIVING Partner Kft. a KIVING Kft. 100%-os tulajdonában álló gazdasági társaság.

A vállalkozás határozatlan időre alakult, és működését 2024. május 16-án kezdte meg. Mivel a társaság a tárgyévben kerül megalapításra, így az előző évre vonatkozó összehasonlítható adatok nem állnak rendelkezésre.

Egyszemélyes korlátolt felelősségű társaságként működik, ügyvezetését a Társaság ügyvezetője látja el.

Három tagból álló Felügyelő Bizottság ellenőrzi a Társaság ügyvezetését.

A Társaság gazdálkodását a Felügyelő Bizottság mellett a könyvvizsgáló ellenőrzi.

A Társaság székhelye egyben a központi ügyintézés helye is. Egyéb telephellyel és fiókteleppel nem rendelkezik.

A Társaság főtevékenysége ingatlanfejlesztés. A vállalkozás alapvető célkitűzése a működés során harmadik, nem az MNV Csoportba tartozó cégekkel kötött vállalkozási szerződések maradéktalan teljesítése. Szerződéseken alapuló kötelezettségeit a Társaság részben saját munkaerővel, részben alvállalkozók bevonásával végzi.

A Kiving Partner Kft. feladatait 2024-ben két fő üzletágban végezte:

- Műszaki beruházás-szervezési üzletág.
- Üzemeltetési és Gondnokolási üzletág;

2. A számviteli politika bemutatása

2.1. Az elszámolás alapja

A beszámoló formája, a könyvvizetés rendszere és az alkalmazott szabályzatok

A Társaság a Számviteli törvény előírásai alapján működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről éves beszámoló készítésére kötelezett.

Az éves beszámoló felépítése:

- Mérleg: a Szt. 1. számú mellékletében meghatározott „A” változatban;
- Eredmény kimutatás: a Szt. 2. számú mellékletében meghatározott összköltség eljárással;
- Kiegészítő melléklet

Az éves zárás fordulónapja: december 31.

A mérlegkészítés időpontja: tárgyévet követő év március 31.

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy:

Denhoffer Balázs

(1132 Budapest, Váci út 4.1.em 1A. ajtó) ügyvezető igazgató

A társaság könyvvizsgálatra kötelezett. A társaság könyvvizsgálója: SIGNATOR AUDIT Könyvvizsgáló Kft. (8200 Veszprém, Radnóti tér 2. 1em. 102.) kamarai nyilvántartási szám: MKVK 000753, természetes személyként Olma Frigyes (8227 Felsőörs, Kökény u. 3) Kamarai nyilvántartási szám: 007324

Az éves beszámolót készítette:

Barócsiné Patai Márta (oklevél száma: 209472-).

Az éves beszámoló a formai követelményeknek megfelelően magyar nyelven készül, az összegek ezer Forintban szerepelnek, tartalmazza az előző időszak adatait is.

A Társaság a kezelésében, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól a Számviteli törvény előírásai alapján kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit, mely biztosítja a gazdasági műveletek folyamatos rögzítését, a számviteli elvek betartását, és a társaság pénzügyi-gazdasági helyzetéről valós kép kialakítását teszi lehetővé.

A számlatükör és a szöveges számlarend a törvényi előírások figyelembevételével, a Társaság specialitásainak szem előtt tartásával került kialakításra. A Társaság költségei elszámolásának módja: elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnemenként.

Az évközi folyamatos információ biztosítása érdekében a Társaság havonta főkönyvi kivonatot készít.

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valóság, világosság, következetesség, folytonosság, összemérés, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

A törvényben előírtakon túlmenő, további információkat kell a kiegészítő mellékletben megadni, amennyiben a Sztv. előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése nem elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredmény kimutatásban történő bemutatásához.

A Társaságnak a könyvvizetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályait úgy alakította ki, hogy az a mérleg és az eredmény kimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen.

A közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a nyilvántartási (könyvvizetési) rendszer oly módon tovább részletezett, hogy abból a vonatkozó külön jogszabályban meghatározott adatok rendelkezésre álljanak.

A Társaság a számviteli törvénnyel összhangban kialakította és módosította a pénzkezelési, leltározási, eszköz és forrás értékelési, valamint önköltség számítási szabályzatát.

A beszámoló összeállítása során alkalmazott szabályzatok

- Számviteli politika
- Számlarend
- Eszközök és Források értékelési szabályzata
- Leltározási szabályzat
- Selejtezési szabályzat
- Pénzkezelési szabályzat

A mérleg és az eredménykimutatás a számviteli törvény szerinti tagoláson túl további tagolást nem tartalmaz. Az arab számmal jelzett tételek egy-egy csoporton belül nem kerülnek összevonásra, illetve nem kerülnek elhagyásra azok az arab számmal jelzett sorok, amelyben sem a tárgyévben, sem az előző évben nem szerepel adat.

Ha egy eszköz vagy kötelezettség a mérleg több tételében is elhelyezhető, illetve, ha egy adott eszköz vagy kötelezettség minősítése az egyik üzleti évről a másikra megváltozik, akkor az alkalmazott megoldást a kiegészítő mellékletben számszerűsítve, az összetartozás, az összehasonlíthatóság tételhivatkozásaival meg kell adni.

2.2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

2.2.1. Az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt hiba, hibahatás minősítése

Nem jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát.

Az ellenőrzés által megállapított nem jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását az eredménykimutatás megfelelő tárgyévi adatai tartalmazzák.

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) megállapított hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 %-a meghaladja az 1 millió forintot, akkor az 1 millió Ft-ot.

A feltárt és a mérlegkészítés napjáig jogerőssé vált **jelentős hiba miatti módosításokat** a mérleg és eredmény kimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett be kell mutatni, azok nem képezik részét a tárgyévi adatoknak. Ez esetben **a mérlegben és az eredmény kimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek** az előző üzleti év adatai, a lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások, valamint a tárgyévi adatok.

2.2.2. Alapítás, átszervezés költségeinek minősítése

A vállalkozási tevékenység indításával, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos költségeket a vállalkozás az eredmény terhére számolja el a felmerülés évében

2.2.3. Kutatás, kísérleti fejlesztés költségeinek minősítése

A kísérleti fejlesztéssel kapcsolatos költségeket a felmerülés évében az eredmény terhére számolja el a Társaság, kivéve, ha a kísérleti fejlesztés tevékenység révén használatba vehető tárgyi eszköz létesül.

2.2.4. Adósonként együttesen kisösszegű követelés

Adósonként együttesen kisösszegűnek minősíti a társaság azokat a követeléseket, melyek nem haladják meg a végrehajtás várható költségeinek háromszorosát.

2.2.5. A valuta és deviza tételek értékelése

A mérlegben a valuta pénztárban lévő valutakészletet, a deviza számlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló és minősített követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó MNB hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértékben mutatja ki a Társaság.

2.2.6. Fajlagosan kis értékű készlet

Az értékvesztés megállapítása során fajlagosan kis értékű készleteknek minősül az a készlet, amelyeknél a nyilvántartáson való keresztülvezetés költsége meghaladja az értékvesztés összegét. Ezeknél a készleteknél az értékvesztés elszámolása a könyv szerinti érték arányában történik.

2.3. A piaci értéken történő értékelés elveinek ismertetése

2.3.1. A társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása

A **befektetett eszközök** között kerülnek kimutatásra mindazok az eszközök, amelyek tartósan, legalább egy évig, ill. azon túl szolgálják a vállalkozástevékenységét.

A **forgóeszközök** között kerülnek kimutatásra mindazok az eszközök, amelyek nem tartósan szolgálják a vállalkozás tevékenységét, vagyis legfeljebb egy év vagy egy évnél rövidebb időszak alatt elhasználnak, illetve elhagyják a vállalkozást.

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése az eredeti besorolást követően megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni, a befektetett eszközöket át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni:

- az értékpapírok forgóeszközként, illetve befektetésként való számbavételének elveit
- a céltartalék képzés alkalmazott elveit
- az egyéb és rendkívüli kategóriák meghatározása
- az alkalmazott értékelési eljárásokat
- a felújítás, karbantartás elkülönítésének elveit
- az értékcsökkenés elszámolásának módja, amortizációs politika lényegének meghatározását (terven felüli amortizáció elszámolásának alapelvei, terv szerinti amortizáció megváltoztathatóságának kritériumai)
- az értékvesztés elszámolásának módját
- indoklás, ha az éves beszámolóban szereplő tételek nem hasonlíthatók össze az előző év megfelelő adataival, vagy az üzleti évre vonatkozó értékelési eljárásban nem történt olyan változás, amely befolyásolná az adatok előző évvel való összehasonlítását
- ha egy eszköz vagy forrás a mérleg több tételében is elhelyezhető, vagy a minősítése megváltozik, akkor az alkalmazott megoldást számszerűsítve kell megadni az összehasonlíthatóság érdekében

A kiegészítő mellékletben **további információkat kell megadni**, amennyiben e törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése nem elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, az eredmény kimutatásban történő bemutatásához.

A **törvény előírásaitól** csak abban a kivételes esetben lehet - a könyvvizsgáló egyetértése és ilyen tartalmú nyilatkozata mellett - **eltérni**, ha az adott körülmények mellett e törvény valamely rendelkezésének alkalmazása nem biztosítja a megbízható és valós összképet. Minden ilyen eltérést közölni kell a kiegészítő mellékletben, bemutatva annak indokait, valamint az eszközökre-forrásokra, a pénzügyi helyzetre és az eredményre gyakorolt hatását is.

2.4. Az éves beszámoló összeállítása során alkalmazott értékelések és amortizációs politika ismertetése

Az alkalmazott értékelési eljárások **rövid** ismertetése.

Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változtatást előidéző tényezők tartósan - legalább egy éven túl – jelentkeznek, és emiatt a változás állandónak, tartósnak minősül. Ez esetben a változtatást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat a kiegészítő mellékletben részletezni kell.

A számviteli törvény előírásai szerint és a Társaság sajátos körülményeit figyelembe véve az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése az egyedi értékelés elve alapján kialakított lineáris kulcsokkal kerül elszámolásra időarányosan. A tárgyi eszközöknél maradványérték kerül meghatározásra a rendeltetésszerű használatbavételkor az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján. A számítás alapja: maradványértékkel csökkentett bruttó érték, a leírás maradványértékig tart.

Nem tekinti a Társaság jelentősnek, ezért 0 forintban határozza meg azon tárgyi eszközök maradványértékét, amely eszközök értéke a tervezett elhasználódási idő végén a beszerzési érték 10 %-a alatti értékre prognosztizálható.

A számviteli törvény által adott választási lehetőségekkel élve, a kis értékű eszközök (200 ezer Ft egyedi előállítási vagy bekerülési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök) használatbavételkor egy összegben kerülnek értékcsökkenésként elszámolásra.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása havonta történik, a rendeltetésszerű használatbavétel napjától, az üzembe helyezéstől kezdődően. Eszköz kivezetés (pl. selejtezés, értékesítés, hiány), átsorolás esetén az eszköz értékcsökkenését a kivezetés, illetve átsorolás naptári napjáig kell elszámolni.

Terven felüli értékcsökkenés abban az esetben kerül elszámolásra, ha az immateriális javak, tárgyi eszközök könyvszerinti értéke magasabb, mint piaci értéke, illetve, ha azok megrongálódtak, feleslegessé váltak, megsemmisültek, selejtezésre kerültek, vagy leltározás során hiányként kerültek feltárára.

A terven felüli értékcsökkenés az egyéb ráfordítások között kerül elszámolásra. Amennyiben az immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot, a tárgyi eszközt piaci értékére (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére) vissza kell értékelni.

2.5. Az értékvesztés elszámolásának módja

A Számviteli törvény szabályai szerint értékvesztést kell elszámolni (meghatározott eszközök esetében), amennyiben az adott eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint az eszköz mérlegkészítéskor ismert piaci értéke.

Ha tehát a könyv szerinti érték és a piaci érték közötti különbség tartós és jelentős, akkor az értékvesztés elszámolása - függetlenül attól, hogy az érintett eszközt a gazdálkodó a befektetett vagy a forgóeszközök között mutatja ki -, az óvatosság elve alapján kötelező.

Az óvatosság elvéhez kapcsolódnak a vagyontárgyak értékelésére, az eredmény megállapítására vonatkozó előírások, továbbá az is, hogy az eszközök értékcsökkenését, az értékvesztéseket a tárgyév eredményének alakulásától (nyereségétől, veszteségétől) függetlenül el kell számolni.

Tartósnak tekinti a vállalkozás a könyv szerinti és a piaci érték közötti különbséget, ha az meghaladja az 1 évet.

Jelentősnek minősíti a vállalkozás a könyv szerinti és a piaci érték közötti különbséget, ha az meghaladja a könyv szerinti érték 10%-át.

Az analitikus nyilvántartásokban devizában is megjelenő tételek esetében az értékvesztés (és a visszairás) elszámolása megelőzi a devizás értékeléseket.

Befektetések, értékpapírok értékvesztése

A befektetések és értékpapírok esetében a következő eszközcsoportoknál szükséges értékvesztés elszámolása, amennyiben a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű - különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű:

- Tulajdoni részesedést jelentő befektetések – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett eszközök között szerepel -, azon belül:
 - tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
 - tartós jelentős tulajdoni részesedés
 - egyéb tartós részesedés
- Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett eszközök között szerepel -, azon belül:
 - tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
- a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget,
- a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó részt, külföldi pénzürtékre szóló befektetés esetén a számviteli törvény szerinti, az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó választott devizaárfolyamon átszámított forintértéken.

A hitelviszonyt megtestesítő értékpapír piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- az értékpapír (felhalmozott) kamattal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, piaci értékét, annak tartós tendenciáját,

- az értékpapír kibocsátójának piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, azt, hogy a kibocsátó a lejáratkor, a beváltáskor a névértéket (és a felhalmozott kamatot) várhatóan megfizeti-e, illetve milyen arányban fizeti majd meg.

A tulajdoni részesedést jelentő befektetések, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén az értékvesztést a „Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztéseként” kell elszámolni a pénzügyi műveletek ráfordításai között.

A készletek értékvesztése

A készleteken belül a következő eszközcsoporthoz szükséges az értékvesztés elszámolása, amennyiben a készlet könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű - különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű:

- anyagok
- befejezetlen termelés és félkész termékek
- növendék-, hízó- és egyéb állatok
- késztermékek
- áruk

A vásárolt készletek beszerzési árát, illetve a saját termelésű készletek előállítási költségét csökkenteni kell, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltételek, szakmai előírások stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha felhasználása kétségesse válik, ha megrongálódott, ha feleslegessé válik. Az egy évnél régebben beszerzett – fajlagosan kis értékű – készleteknél (ahol a nyilvántartásokon való keresztülvezetés költsége meghaladja az értékvesztés összegét), a társaság által kialakított készletcsoportok könyv szerinti értékének arányában is meghatározható az értékvesztés.

Az értékvesztés megállapítása során **fajlagosan kis értékű készleteknek** minősül az a készlet, amelynek a nyilvántartáson való keresztülvezetés költsége meghaladja az értékvesztés összegét. Ezeknél a készleteknél az értékvesztés elszámolása a könyv szerinti érték arányában történik.

A készletek esetében az értékvesztést az „Egyéb ráfordítások” között kell elszámolni.

A követelések értékvesztése

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Ezen követelések a következők:

- vevőkövetelések
- követelések kapcsolt vállalkozással szemben
- követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- váltókövetelések

- egyéb követelések
- tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban
- tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban
- tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban
- egyéb tartósan adott kölcsön
- bankbetétek
- immateriális javakra, beruházásokra, készletekre adott előleg
- bevételek aktív időbeli elhatárolása

A könyvviteli nyilvántartásokban szereplő valamennyi – fentebb felsorolt - követelést adósonként az éves beszámoló összeállítását megelőzően – a követelés lejáratí időpontja, az adós fizetési készsége és fizetési képessége figyelembevételével – minősíteni kell.

A követelések minősítési kategóriái:

- határidőn belüli, teljes értékű követelések,
- határidőn túli, (lejárt) követelések,
- behajthatatlan követelések.

Itt jelentősnek tekinthető a 100.000 Ft feletti különbözet.

Az adós minősítése - a rendelkezésre álló információk – alapján, egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és elszámolni.

Azon vevőkövetelésekre, ahol a vevő felszámolás alá került, és érvényesíthető fedezet a vevővel szemben nem került kikötésre, továbbá egyéb az ügyfél megítélésére vonatkozó információ nem áll rendelkezésre, 100 %-ban értékvesztést kell elszámolni.

Adósonként együttesen kisösszegűnek minősíti a társaság azokat a követeléseket, melyek nem haladják meg a végrehajtás várható költségeinek háromszorosát.

A mérlegben behajthatatlan követelést nem lehet kimutatni. A részben vagy egészében behajthatatlan követelést legkésőbb a mérlegkészítéskor - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - az üzleti év hitelezési veszteségeként le kell írni.

Behajthatatlan az a követelés:

- amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság – nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján – vélelmezhető),
- amelyet a hitelező a csődlejárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
- amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni,
- amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget),

- amelynél az adós nem lehető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltan” nem járt eredménnyel,
- amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell.

A követelések esetében az értékvesztést az „Egyéb ráfordítások” között kell elszámolni.

A behajthatatlannak minősített - és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteséggént leírt - követelésekre kapott összeget, valamint a követelés eredeti jogosultjánál - ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el – **a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeget** a Számviteli törvény 77.§. szerint **egyéb bevételként kell elszámolni**.

Az értékvesztés visszairása

Az értékvesztés visszairása a könyv szerinti értéknek egy olyan növelése, amely a korábban elszámolt értékvesztés csökkentését vagy megszüntetését idézi elő. Az értékvesztés visszairását akkor kell elszámolni, ha az adott eszköznek a korábban elszámolt értékvesztéssel csökkentett (könyv szerinti) értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb annak mérlegkészítéskor ismert piaci (forgalmi, további hasznosíthatósági) értékénél.

A visszairás összege

- a mérlegkészítéskor ismert piaci érték, valamint a könyv szerinti érték különbsége vagy
- az eredeti bekerülési érték, valamint a könyv szerinti érték különbsége közül

a kisebb érték lehet.

Az értékvesztés visszairásának a két korlátja tehát a mérlegkészítéskor ismert piaci érték, illetve az eredeti bekerülési érték. Ebből következően visszaírni maximum a korábban elszámolt értékvesztést lehet.

A hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál további korlát az értékpapír névértéke, ugyanis ennél magasabb értékre nem lehet visszairással növelni az eszköz könyv szerinti értékét.

2.6. Céltartalék képzés rendszere

A társaság várható kötelezettségeire, jövőbeni költségeire, illetve egyéb címen céltartalékot képez a következők szerint:

A céltartalékok mérlegtételei a következők:

- Céltartalék a várható kötelezettségekre
- Céltartalék a jövőbeni költségekre
- Egyéb céltartalék

Céltartalék a várható kötelezettségekre

A Számviteli törvény 41.§. alapján az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérlegkészítés időpontjáig várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Céltartalékot kell képezni különösen:

Céltartalék a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettségekre

Amennyiben a vállalkozó olyan terméket állít elő és értékesít, illetve olyan szolgáltatást végez, melyhez jogszabályon alapuló garanciális kötelezettség is kapcsolódik, akkor szükséges a várható ráfordítások fedezetére céltartalék képzése.

Garanciális szolgáltatás esetében céltartalék képzésére abban az esetben kerül sor, ha a vállalkozás más módon nem biztosítja a garanciális kötelezettségét.

Amennyiben céltartalék képzésére kerül sor, akkor a céltartalék mértéke a garanciális kötelezettséget igénylő tevékenység árbevételének 0,5% –a

Céltartalék függő kötelezettségekre

Függő kötelezettség olyan, általában harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely a mérlegfordulónapján fennáll, de mérlegtételkénti szerepeltetése jövőbeni eseményektől függ. A függő kötelezettség a mérlegben nem szerepeltethető. A Számviteli törvény előírásai szerint a 0 számlaosztályban mérlegén kívüli tételként kell bemutatni.

A függő kötelezettségek a következők:

- kezességvállalás
- opciós ügyletek (ideértve az eladási opció kiírójának kötelezettségét, illetve a vételi opció vevőjének kötelezettségét)
- garanciavállalás
- nem valódi penziós ügyletek
- váltókezesi kötelezettség
- le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatban várható kötelezettség

Kezességvállalás és garanciavállalás esetében a céltartalék összegét a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk alapján – természetesen csak vélelmezni lehet –, a várható kockázatot felmérve kell meghatározni.

Az opciós ügyletek esetében akkor kell céltartalékot képezni, ha – a mérlegkészítés időpontjáig le nem zárt ügylet – vélhetően veszteséggel zárul.

Peres ügyek fedezetére a vállalkozás egyedi mérlegelés alapján képez céltartalékot az alábbiak szerint:

- elsőfokú ítélet hiányában a képzés mértéke a perérték 50 %-a
- elsőfokú pereszes ítélet ismeretében és további II. fokú eljárás esetén a képzés mértéke a perérték 100 %-a
- elsőfokú pernyertes ítélet ismeretében és további II. fokú eljárás esetén a képzés mértéke a perérték 0 %-a

7.1.3. Céltartalék biztos (jövőbeni) kötelezettségekre

Biztos (jövőbeni) kötelezettségek az olyan visszavonhatatlan kötelezettségek, amelyek a mérlegfordulónapján már fennállak, de a szerződések teljesítése még nem történt meg, ezért mérlegtételként még nem szerepeltethetők.

A 0. számlaosztályban kell kimutatni a biztos (jövőbeni) kötelezettségeket, céltartalékot pedig az érintett ügyletekből származó veszteség mértékéig kell képezni.

7.1.4. Céltartalék végkielégítésre

Végkielégítések esetében, ha az üzleti évhez kapcsolódó végkielégítések kifizetése a következő üzleti évben esedékes, akkor a kifizetés fedezetére céltartalékot kell képezni. A képzendő céltartalék összege kalkulációval állapítható meg.

7.1.5. Céltartalék környezetvédelmi kötelezettségekre

A környezetvédelmi kötelezettség fedezetére képzett céltartalék összegét kalkulációval kell megalapozni. Ennek alapja a környezetvédelmi terv, mely évenkénti bontásban tartalmazza a környezetvédelmi költségeket is.

7.2. Céltartalék a jövőbeni költségekre

Az adózás előtti eredmény terhére – a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben – a törvény előírása szerint céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre, (különösen a fenntartási-, az átszervezés-, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető, vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé. Ez a céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

Az időszakonként ismétlődő jövőbeni költségek jellemzően a következők lehetnek:

- fenntartási költségek
- átszervezési költségek
- környezetvédelemmel kapcsolatos – nem jogszabályon alapuló – költségek

7.3. Egyéb céltartalék

A Számviteli törvény szerint az egyéb céltartalékok között kell kimutatni a mérlegben a halasztott ráfordításként elszámolt nem realizált árfolyamveszteségre képzett céltartalékot, valamint a külön kormányrendelet alapján képzett céltartalék összegét.

A devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló – beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközökhöz kapcsolódó – hiteltartozások, továbbá devizakötvény kibocsátásából származó – beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó – tartozások nem realizált árfolyamveszteség halasztott ráfordításként történő kimutatása esetén az üzleti év végén az így elhatárolt halmozott összegnek a hitelfelvételtől eltelt időtartam és a hitel figyelembe vehető futamideje arányában számított hányadának megfelelő összegű céltartalékot kell kimutatni.

Amennyiben az előző üzleti év végéig ilyen címen képzett céltartalék ennél kevesebb, illetve több, a különbözettel a tárgyévben kell a céltartalékot növelni az egyéb ráfordításokkal szemben, illetve csökkenteni az egyéb bevételekkel szemben. A számításnál figyelembe vett futamidő nem lehet hosszabb, mint a hitel futamideje, illetve mint a hitellel finanszírozott tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog várható – amortizációnál figyelembe vett – élettartama, ha a hitel futamideje hosszabb.

I/B. A társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének bemutatása

Mutatószámok segítségével a Társaság valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének, az eszközök összetételének, a saját tőke és kötelezettségek, a likviditás és fizetőképesség, valamint a jövedelmezőség alakulásának elemzése és értékelése.

1. A Társaság vagyoni helyzetének értékelése

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Tárgyév
Tőkeerősség (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források}}$	19,46
Kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Források}}$	80,42
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt.}}{\text{Források összesen}}$	5,48
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Rövid lejáratú köt.}}{\text{Források összesen}}$	74,94
Befektetett eszközök fedezete (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	72,33
Saját tőke növekedésének mértéke I. (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$	2,36
Saját tőke növekedésének mértéke II. (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	1,65
Eszköz igényességi mutató	$\frac{\text{Eszközök összesen}}{\text{Saját tőke}}$	513,83
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%)	$\frac{\text{Tárgyi eszközök nettó értéke}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}}$	90,23
Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%)	$\frac{\text{Tárgyi év során aktivált érték}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}}$	99,16
Eszközök forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Eszközök összesen}}$	119,06
Tárgyi eszközök forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Tárgyi eszközök összesen}}$	442,51
Készletek forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Készletek}}$	76 884,55
Saját tőke forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Saját tőke}}$	611,76

2. A Társaság pénzügyi, likviditási helyzetének értékelése

Adósságállományra vonatkozó mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Tárgyév
Hitelfedezeti mutató (%)	$\frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	22,19
Adósságállomány arány (%)	$\frac{\text{Adósságállomány}}{\text{Adósságállomány} + \text{Saját tőke}}$	0,22
Adósságállomány fedezettsége (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Adósságállomány}}$	3,55
Átlagos vevő futamidő (nap)	$\frac{\text{Vevők}}{1 \text{ napi értékesítés nettó árbev.}}$	5,50
Átlagos szállító futamidő (nap)	$\frac{\text{Szállítók}}{1 \text{ napi anyag jellegű ráf.}}$	87,53
Vevői/szállítói állomány aránya (%)	$\frac{\text{Vevők}}{\text{Szállítók}}$	0,08

Likviditási mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Tárgyév
Likviditási mutató I.	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	0,68
Likviditási mutató II.	$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	0,68
Likviditási mutató III.	$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	45,64
Likviditási mutató IV.	$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	45,64

3. A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Tárgyév
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbev.}}$	-0,04
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbev.}}$	0,27
Tőke arányos üzemi eredmény (%)	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Saját tőke}}$	-0,23
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	1,65
Eszközarányos adózott nyereség (ROA) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,32
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbev.}}$	0,27
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke} + \text{Hátrasorolt} + \text{Hosszú lej. Köt.}}$	1,29
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Átlagos stat. létszám}}$	147,61
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Átlagos stat. létszám}}$	133,06
Bélarányos jövedelmezőség (%)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Béreköltség}}$	1,80
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Személyi jellegű ráfordítások}}$	1,53

II. SPECIFIKUS RÉSZ

II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök

adatok ezer Ft-ban

Mérlegátétel	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Befektetett eszközök	0	0%	200 156	27%	200 156	-
Immateriális javak	0	-	0	-	0	-
Tárgyi eszközök	0	-	200 156	27%	200 156	-
Befektetett pénzügyi eszk.	0	-	0	-	0	-
Halasztott adókövetelés	0	-	0	-	0	-
Forgóeszközök	0	0%	379 248	51%	379 248	-
Készletek	0	-	1 152	0%	1 152	-
Követelések	0	-	123 679	17%	123 679	-
Értékpapírok	0	-	0	-	0	-
Pénzeszközök	0	-	254 417	34%	254 417	-
Aktív időbeli elhatárolás	0	-	164 521	22%	164 521	-
Eszközök összesen	0	0%	743 925	100%	743 925	-

1.1. Befektetett eszközök elemzése

Befektetett eszközök összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Immateriális javak	0	-	0	-	0	-
Tárgyi eszközök	0	-	200 156	100%	200 156	-
Befektetett pénzügyi eszközök	0	-	0	-	0	-
Összesen:	0	0%	200 156	100%	200 156	-

1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak beszerzése nem történt 2024. évben.

1.1.2. Tárgyi eszközök

adatok ezer Ft-ban

		Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházási felújítások	Beruházásokra adó elölégek	Tárgyi eszközök értékvesztése	Összesen
1.	Bruttó érték nyitó állománya	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Tárgyérték beszerzés (beruh., felújítás)					87 781			87 781
3.	Apportként átvett					134 036			134 036
4.	Vagyonkezelte ingatlan visszaadása								0
5.	Térítés nélküli átadás vagyonkezelte ingatlan visszaadás								0
6.	Vagyonkezelte ingatlan visszaadott elfogadott értéknövelő beruházás								0
7.	Értékesítés								0
8.	Selejtezés								0
9.	Hiány								0
10.	Átsorolás								0
11.	Aktiválás tárgyévi beszerzésből		140 230	79 727		-219 957			0
14.	Bruttó érték záró állománya	0	140 230	79 727	0	1 860	0	0	221 817
15.	Értékesítkkenés nyitó állománya	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Tárgyévi tervszerinti leírás	0	13 055	8 606					21 661
17.	Előző évi tervszerinti leírás								0
18.	Tárgyévi terven felüli leírás								0
19.	Terven felüli écs. visszairása								0
20.	Térítés nélküli átvétel								0
21.	Vagyonkezelte ingatlan visszaadása								0
22.	Térítés nélküli átadás vagyonkezelte ingatlan visszaadás								0
23.	Vagyonkezelte ingatlan visszaadott elfogadott értéknövelő beruházás								0
24.	Értékesítés								0
25.	Selejtezés								0
29.	Értékesítkkenés záró állománya	0	13 055	8 606	0	0	0	0	21 661
30.	Nyitó állomány nettó értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
31.	Záró állomány nettó értéke	0	127 175	71 121	0	1 860	0	0	200 156

A Társaság tárgyi eszközei között tartja nyilván az apportként kapott és a tárgyévi beszerzésből aktivált műszaki gépeket, berendezéseket, járműveket, és egyéb berendezéseket.

Befejezetlen beruházások állománya:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Nyitó	0	0
Beszerzés	0	87 782
Egyéb növekedés	0	134 036
Tárgyévi ráfordítás	0	0
Aktiválás	0	-219 958
Terven felüli écs.	0	0
Egyéb csökkenés	0	0
Záró	0	1 860

Az Immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenése leírási módonként

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Terv szerinti					Terven felüli	Visszaírt terven felüli
	Líneáris	Degresz-szív	Tel.j. arányos	Egyéb módon	Összesen		
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0	0	0	0
További im. javak	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	0	0	0	0	0	0	0
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	13 055	0	0	0	13 055	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	8 606	0	0	0	8 606	0	0
Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	21 661	0	0	0	21 661	0	0
Mindösszesen:	21 661	0	0	0	21 661	0	0

1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök elemzése

Befektetett pénzügyi eszközökkel a Társaság nem rendelkezik.

1.1.3.1. Tartós részesedések összetétele

A Társaság nem rendelkezik tartós részesedéssel.

1.2. Forgóeszközök elemzése

Forgóeszközök összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Készletek	0	-	1 152	0%	1 152	-
Követelések	0	-	123 679	33%	123 679	-
Értékpapírok	0	-	0	-	0	-
Pénzeszközök	0	-	254 417	67%	254 417	-
Összesen:	0	0%	379 248	100%	379 248	-

1.2.1. Készletek

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Változás %
Anyagok	0	925	57	868	-
Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	-
Növendék, hízó és egyéb állatok	0	0	0	0	-
Késztermékek	0	0	0	0	-
Áruk	0	815 455	815 171	284	-
Készletre adott előleg	0	0	0	0	-
Összesen:	0	816 380	815 228	1 152	-

Az anyagok között került kimutatásra a munkaruha készlet értéke.

Az áruk között mutatjuk ki a közvetített szolgáltatás értékét.

1.2.1.1. Saját termelésű készletek összetevőinek bemutatása

A Társaságnak nincs saját termelésű készlete.

1.2.2. Követelések elemzése

adatok ezer Ft-ban

Mérlegfőcím	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Változás %
Vevők	0	2 381 241	2 367 902	13 339	-
Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	0	47 742	38 234	9 508	-
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	-
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	-
Váltókövetelések	0	0	0	0	-
Egyéb követelések	0	574 480	473 648	100 832	-
Összesen:	0	3 003 463	2 879 784	123 679	-

A Társaság kapcsoló vállalkozással szembeni követelése 9.508 E Ft.

Az egyéb követelések között mutatja ki a munkavállalókkal szembeni követelést, az egyéb adott előleg és áthúzódó áfa követelést.

1.2.2.1. Vevők

Vevői követelések állományának alakulása lejárat szerint

adatok ezer Ft-ban

Lejárat	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Határidőn belüli	0	-	13 339	101%	13 339	-
Határidőn túli:						
- 1-30 nap	0	-	0	-	0	-
- 31-60 nap	0	-	0	-	0	-
- 61-90 nap	0	-	0	-	0	-
- 91-180 nap	0	-	0	-	0	-
- 181-360 nap	0	-	0	-	0	-
- 360 napon túli	0	-	0	-	0	-
Vevői túlfizetés	0	-	0	-	0	-
Értékvesztés tárgyév	0	-	0	-	0	-
Értékvesztés előző évekről	0	-	0	-	0	-
Összesen (Mérlegérték):	0	-	13 339	100%	13 339	-

A Társaságnak nincs lejárt határidejű követelése.

Vevőkövetelésekre értékvesztés elszámolására nem került sor.

1.2.2.2. Egyéb követelések összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Munkavállalókkal szembeni követelések	0	-	200	0,2%	200	-
Egyéb adott előleg	0	-	42 916	42,6%	42 916	-
Áfa	0	-	42 745	42,4%	42 745	-
Belföldi szállítók túlfizetés	0	-	14 971	14,8%	14 971	-
Összesen:	0	0,0%	100 832	100%	100 832	-

1.2.3. Értékpapírok

Társaságunk nem rendelkezik értékpapírokkal.

1.2.4. Értékvesztés mérlegátalakítási alakulása

A Társaság a tárgyévben értékvesztést nem számolt el.

1.2.5. Pénzeszközök alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Pénztár, csekkek	0	-	0	-	0	-
Bankbetétek	0	-	254 417	100%	254 417	-
Összesen:	0	-	254 417	100%	254 417	-

1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Építőipari tevékenység bevétele	0	-	162 299	99%	162 299	-
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	0	-	162 299	3913%	162 299	-
Karbantartási díj	0	-	0	-	0	-
Előfizetések, hirdetési díjak	0	-	0	-	0	-
Bérleti díj	0	-	0	-	0	-
Közüzem díjak	0	-	0	-	0	-
Egyéb szolgáltatás	0	-	0	-	0	-
Biztosítási díjak	0	-	2 222	1%	2 222	-
Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen:	0	-	2 222	1%	2 222	-
Halasztott ráfordítások összesen:	0	-	0	-	0	-
Mindösszesen:	0	-	164 521	100%	164 521	-

Az aktív időbeli elhatárolások között szerepelnek a műszaki, beruházási projektekhez kapcsolódóan teljesítési fok alapján elszámolható bevételek.

Aktív időbeli elhatárolásai között került elszámolásra 2025. évet érintő biztosítási díjak.

1. A Társaság mérlegének elemzése – Források

2.1. Saját tőke elemzése

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Saját tőke	0	0%	144 781	19%	144 781	-
Jegyzett tőke	0	-	101 667	14%	101 667	-
Tőketartalék	0	-	40 719	5%	40 719	-
Eredménytartalék	0	-	0	-	0	-
Lekötött tartalék	0	-	0	-	0	-
Értékelési tartalék	0	-	0	-	0	-
Adózott eredmény	0	-	2 395	0%	2 395	-
Céltartalékok	0	-	0	-	0	-
Kötelezettségek	0	0%	598 244	81%	598 244	-
Hátrasorolt köt.	0	-	0	-	0	-
Hosszú lejáratú köt.	0	-	40 757	5%	40 757	-
Rövid lejáratú köt.	0	-	557 487	76%	557 487	-
Passzív időbeli elhatárolás	0	-	900	0%	900	-
Források összesen	0	0%	743 925	100%	743 925	-

Saját tőke összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Jegyzett tőke	0	-	101 667	70%	101 667	-
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	-	0	-	0	-
Tőketartalék	0	-	40 719	28%	40 719	-
Eredménytartalék	0	-	0	-	0	-
Lekötött tartalék	0	-	0	-	0	-
Értékelési tartalék	0	-	0	-	0	-
Adózott eredmény	0	-	2 395	2%	2 395	-
Összesen:	0	0%	144 781	100%	144 781	-

Saját tőke állományváltozása

								adatok eFt-ban
Megnevezés	Jegyzett tőke	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény	Összesen
Nyitó egyenleg	101 667	0	40 719	0	0	0	0	142 386
Növekedés								
Tőkeemelés								0
Átvezetés a saját tőke elemei között								0
Értékhelyesbítés								0
Előző évi eredmény				0				0
Tárgyévi eredmény							2 395	2 395
Előző évi korrekció								0
Kerekítés miatti korrekció								0
Növekedés összesen	0	0	0	0	0	0	2 395	2 395
Csökkenés								
Átvezetés a saját tőke elemei között								0
Előző évi eredmény átv. eredménytartalékba							0	0
Előző évi korrekció átv. eredménytartalékba								0
Csökkenés összesen	0	0	0	0	0	0	0	0
Záró egyenleg	101 667	0	40 719	0	0	0	2 395	144 781

2.2. Céltartalékok elemzése

Céltartalék képzésére 2024 évben nem került sor.

2.3. Kötelezettségek elemzése

Kötelezettségek összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0%	0	0%	0	-
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	-	40 757	7%	40 757	-
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0%	40 757	7%	40 757	-
Rövid lejáratú kölcsönök	0	-	9 568	2%	9 568	-
Vevőktől kapott előlegek	0	-	315 301	53%	315 301	-
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	0	-	164 577	27%	164 577	-
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	-	19 336	3%	19 336	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	-	48 705	8%	48 705	-
Rövid lejáratú kötelezettségek	0	0%	557 487	93%	557 487	-
Mindösszesen:	0	0%	598 244	100%	598 244	-

2.3.1. Hosszú lejáratú kötelezettség elemzése

Hosszú- és rövidlejáratú hitelek tárgyévi alakulása

A Társaságnak nincsen rövid illetve hosszú lejáratú hitele.

Pénzügyi lízingszerződésből eredő kötelezettség bemutatása

Társaság rendelkezik zárt végű pénzügyi lízing miatti kötelezettséggel.

Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Rövid lejáratú kölcsönök	0	9 568	0	9 568
Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0
Vevőktől kapott előlegek	0	939 100	623 799	315 301
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	0	1 361 493	1 196 916	164 577
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	22 244	2 908	19 336
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	1 008 009	959 304	48 705
Összesen:	0	3 340 414	2 782 927	557 487

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból állományának alakulása lejárat szerint

Lejárat	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Határidőn belüli	0	-	145 812	90%	145 812	-
Határidőn túli:						
- 1-30 nap	0	-	4 294	3%	4 294	-
- 31-60 nap	0	-	13	0%	13	-
- 61-90 nap	0	-	0	-	0	-
- 91-180 nap	0	-	-513	0%	-513	-
- 181-360 nap	0	-		-	0	-
- 360 napon túli	0	-		-	0	-
Szállítói túlfizetés	0	-	14 971	9%	14 971	-
Összesen (Mérlegérték):	0	-	164 577	100%	164 577	-

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele és állományváltozása:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Személyi jövedelemadó	0	-	4 949	10,2%	4 949	-
Jövedelemelszámolás	0	-	11 926	24,5%	11 926	-
Biztosítottaktól levont 1b járulék	0	-	5 478	11,3%	5 478	-
Helyi iparüzési adó	0	-	4 455	9,2%	4 455	-
Szociális hozzájárulás	0	-	4 209	8,6%	4 209	-
Kettős foglalkoztatásból származó kötelezettség	0	-	10 925	22,4%	10 925	-
Jótéjesítési garancia és biztosíték	0	-	6 501	13,3%	6 501	-
Társasági adó elszámolása	0	-	262	0,5%	262	-
Összesen (Mérlegérték):	0	0%	48 705	100,0%	48 705	-

Rövid lejáratú kötelezettség jelentős részét NAV részére fizetendő adók, járulékok összege teszi ki.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség részletezése

Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségünk 19.336 E Ft.

2.4. Passzív időbeli elhatárolások elemzése

Passzív időbeli elhatárolások összetétele és változása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Bevétel elhatárolások összesen	0	-	0	-	0	-
Egyéb szolgáltatás	0	-	900	100%	900	-
Közüzem díj	0	-	0	-	0	-
Költség elhatárolások összesen	0	-	900	100%	900	-
Halasztott bevételek összesen	0	-	0	-	0	-
Mindösszesen:	0	-	900	100%	900	-

Passzív időbeli elhatárolás között a könyvvizsgálat díja szerepel.

II/B. Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1. Az Üzemi eredmény összetevői

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele	0	885 710	885 710	-
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	-
Egyéb bevételek	0	189	189	-
Anyagjellegű ráfordítások	0	686 275	686 275	-
Személyi jellegű ráfordítások	0	173 597	173 597	-
Értécsökkenési leírás	0	21 661	21 661	-
Egyéb ráfordítás	0	4 706	4 706	-
Üzemi eredmény	0	-340	-340	-

1.1. Értékesítés nettó árbevételének elemzése

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0	885 710	885 710	-
Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	-
Értékesítés nettó árbevétele	0	885 710	885 710	-

A Társaság nem realizált árbevételt exportértékesítésből.

1.2. Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése

1.2.1. Saját termelésű készletek állományváltozása

A Társaság nem rendelkezik saját termelésű készletekkel.

1.2.2. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

A Társaság nem rendelkezik saját előállítású eszközök aktivált értékével.

1.3. Egyéb bevételek összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Skontó	0	-	188	100%	188	-
Egyéb ki nem emelt bevételek	0	-	1	1%	1	-
Összesen:	0	0%	189	100%	189	-

1.4. Költségek

1.4.1. Költségek költségnemenkénti összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Anyagköltség	0	-	14 151	2%	14 151	-
Igénybe vett szolgáltatások értéke	0	-	20 609	2%	20 609	-
Egyéb szolgáltatások értéke	0	-	2 715	0%	2 715	-
Eladott áruk beszerzési értéke	0	-	0	-	0	-
Eladott (közvetített) szolg. értéke	0	-	648 800	74%	648 800	-
Anyagjellegű ráfordítások	0	-	686 275	78%	686 275	-
Béreköltség	0	-	147 587	17%	147 587	-
Személyi jellegű egyéb kifizetés	0	-	7 842	1%	7 842	-
Bérfelárak	0	-	18 168	2%	18 168	-
Személyi jellegű ráfordítások	0	-	173 597	20%	173 597	-
Immateriális javak értékcsökkenése	0	-	0	-	0	-
Tárgyi eszközök értékcsökkenése	0	-	21 661	2,5%	21 661	-
Értékcsökkenési leírás	0	-	21 661	2,5%	21 661	-
Mindösszesen:	0	-	881 533	100%	881 533	-

Igénybe vett szolgáltatások összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Fuvarozási, szállítási, rakodási költségek	0	-	310	2%	310	-
Bérleti díjak	0	-	11 820	57%	11 820	-
Karbantartási költségek	0	-	942	5%	942	-
Könyvelés, kontrolling, bérszámfejtés költségei	0	-	4 593	22%	4 593	-
Tűz- és munkavédelmi költségek	0	-	2 000	10%	2 000	-
Telekommunikációs költségek	0	-	19	0%	19	-
Üzemorvosi szolgáltatás	0	-	25	0%	25	-
Ki nem emelt egyéb igénybevett szolg.költségei	0	-	900	4%	900	-
Mindösszesen:	0	0%	20 609	100%	20 609	-

Import beszerzése a társaságnak nem volt.

1.5. Egyéb ráfordítások összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Adók, járulékok	0	-	4 455	94,7%	4 455	-
Különféle egyéb ráfordítások	0	-	251	5,3%	251	-
Összesen:	0	0%	4 706	100%	4 706	-

Az egyéb ráfordítások között 2024. évben 4.455 E Ft értéken, a helyi iparüzési adó összege áll.

2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0%	2 997	100%	2 997	-
Pénztéztől kapott kamat	0	-	2 997	100%	2 997	-
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0%	0	0%	0	-
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamnyereség	0	-	0	-	0	-
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0%	2 997	100%	2 997	-
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0%	0	0%	0	-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0%	0	0%	0	-
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamvesztés	0	-	0	-	0	-
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0%	0	0%	0	-
Pénzügyi műveletek eredménye	0	-	2 997	100%	2 997	-

Tárgyidőszakban pénzügyi műveletek eredménye 2.997 E Ft nyereség.

3. Adózás

3.1. Társasági adó

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Adózás előtti eredmény	0	2 657
Adóalap növelő tételek		
-Értékcsökkenés a Sztv.szerint	0	21 661
-Kivezetett, átsorolt tárgyi eszközök a Sztv.szerint	0	0
-Céltartalék képzés	0	0
-Értékvesztés	0	0
Adóellenőrzés során megállapított adó		0
bírság	0	0
Nem a vállalkozás érdekében felmerült ráfordítás	0	250
Növelő tételek összesen	0	21 911
Adóalap csökkentő tételek		
-Értékcsökkenés a Tao.szerint	0	21 661
Kivezetett, átsorolt tárgyi eszközök a atv.szerint	0	0
-Elhatárolt veszteség	0	0
visszaírt értékvesztés	0	0
-K+F közvetlen költsége	0	
Csökkentő tételek összesen	0	21 661
Adóalap	0	2 907
Számított adó	0	262
Adóellenőrzés során megállapított adó	0	0
Jövedelem minimum szerinti bevétel		888 895
Adóalap csökkentő tételek	0	0
Jövedelem minimum alapja		17 778
Fizetendő adó		262
Adózott eredmény	0	2 395

3.2. Egyéb adó

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Nettó árbevétel		885 710
- anyagköltség (51)		14 151
- ELÁBÉ		0
- közvetített szolgáltatások		648 800
Adó Alap	0	222 759
2% iparűzési adó	0	4 455

4. Az adózott eredmény levezetése

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Adózás előtti eredmény	0	2 657
Fizetendő adó	0	262
Adózott eredmény	0	2 395

Az adózott eredmény átvezetésre kerül az eredménytartalékba.

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. Személyi jellegű tájékoztatás

Kereset - és létszámadatok

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év			Tárgyév		
	Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Átl. Statisztikai létszám	0	0	0	3	15	18
Bérköltség összesen	0	0	0	50 950	96 637	147 587
Személyi jellegű egyéb kifizetés összesen	0	0	0	1 125	5 724	6 849
Bérfizetések összesen	0	0	0	2 407	11 916	14 323

adatok E Ft-ban

Bérfizetés megnevezése	Tárgyév
Szociális hozzájárulási adó	13 285
Személyi jellegű szochó	524
Ketős foglalkoztatásból származó közteher	4 350
Alkalmi munkavállaló járulék	8
BÉRFIZETÉSEK összesen	18 168

2. Adatközlés a vezető tisztségviselőkről

A Társaság vezető tisztségviselője és a Felügyelő Bizottság tagjai 2024 évi tevékenységét díjazás nélkül látta el.

3. Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók

- A Társaság a Kiving Kft-vel áll részesedési viszonyban. A tárgyévben 81.317 E Ft árbevétel és 16.150 E Ft költség lett elszámolva. Az árbevétel nagyrészt tovább számlázásból a költség bérleti díjból tevődik ki.

5. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek

Mérlegen kívüli tételek

Mérlegen kívüli tételek nincsenek a társaságnál..

A Társaság nem kötött olyan megállapodást, melynek pénzügyi hatásai, kockázatai vannak és a mérlegben nem jelennek meg.

A Társaságnak nincs mérlegen kívüli függő és biztos jövőbeni kötelezettsége.

A Társaságnak nincs hátrasorolt eszköze.

A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások Szt. 88.§ (4 a) szerint 2024. évben a Társaságnál nem fordult elő.

6. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása

A Társaság környezetre veszélyes tevékenységet nem folytat.

A Társaság kutatás-fejlesztési tevékenységet nem folytat.

A tevékenység során 2024-ben veszélyes hulladék nem keletkezett.

7. Ellenőrzések

Tárgyév vonatkozásában ellenőrzés nem volt a társaságnál.

8. Mérleg fordulónapját követő események bemutatása

A Társaság sem direkt, sem indirekt módon nem rendelkezik orosz vagy ukrán üzleti kapcsolatokkal.

A Társaság likviditását a háború nem érinti, likviditási helyzete stabil, fizetőképessége a teljes 2025. évi üzleti év folyamán problémamentesen biztosítható. A vállalkozás folytonosságát a háborús helyzet nem veszélyezteti.

„A vállalkozás folytatásának elve” nem kerül veszélybe.

9. Egyéb tájékoztatás

A tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálataért a SIGNATOR AUDIT Könyvvizsgáló Kft 900.000.-Ft +ÁFA szolgáltatást nyújtott.

A könyvvizsgálatért felelős cég megnevezésre: SIGNATOR AUDIT Könyvvizsgáló Kft.

A társaság könyvvizsgálója: ifj Olma Frigyes (reg.szám.: 007324)

A társaságnak nincs külföldi telephelye.

Székhely: 1138 Budapest, Szekszárdi út 19-25.

Kelt: Budapest, 2025. május.05.

képviselőre jogosult személy

IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS

adatok ezer Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	0	264 813
1/a.	Adózás előtti eredmény ±	0	2 657
1/b.	Korrektció: előző éveket módosító adózás előtti eredmény	0	0
1/c.	Korrektció: előző éveket módosító adófizetési kötelezettség	0	0
1/d.	Befektetésekre megállapított (járó) osztalék (-)	0	0
1/e.	Befektetés év végi átértékelése ±	0	0
1/f.	(Pénz)eszköz ellenérték nélküli átadása (+)	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1/a + 1/f) ±	0	2 657
2.	Elszámolt amortizáció (+)	0	21 661
3.	Elszámolt értékvesztés és visszafizetés ±	0	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	0	145 867
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	0	67 779
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	0	900
9.	Vevőkövetelés változása ±	0	292 454
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	0	-101 984
10/a.	Átminősített tárgyi eszköz (készlet) csökkenés	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	0	-164 521
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)	0	
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	0	-10 396
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	0	-10 396
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	0	0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása (+)	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)		
18.	Kapott osztalék, részesedés (+)		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	0	0
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele (+)	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) (-)	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	0	254 417
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sor) +/-	0	254 417
	Nyitó pénzeszköz állomány	0	0
	Záró pénzeszköz állomány	0	254 417