

Statisztikai számjel: 12685776-8110-113-01
Cégjegyzék száma: 01-09-698455
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága

**KIVING Ingatlangazdálkodó és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű
Társaság**

ÉVES BESZÁMOLÓ

2024. január 01. – 2024. december 31.

Kelt: Budapest, 2025. május 05.



Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2024. december 31.

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)	3 091 987		3 105 752
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9.sorok)	20 541		12 678
3.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	15 479		11 256
4.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0
5.	Vagyoni értékű jogok	5 062		1 422
6.	Szellemi termékek	0		0
7.	Üzleti vagy cégérték	0		0
8.	Immateriális javakban adott előlegek	0		0
9.	Immateriális javak érték helyesbítése	0		0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17.sorok)	3 071 446		2 950 688
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 768 981		2 819 451
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	17 937		13 933
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	284 368		117 304
14.	Tenyészállatok	0		0
15.	Beruházások, felújítások	160		0
16.	Beruházásokra adott előlegek	0		0
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0		0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28.sorok)	0		142 386
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		142 386
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt 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 helyesbítése	0		0
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0		0
29.	IV. HALASZTOTT ADÓKÖVETELÉSEK	0		0
30.	B. FORGÓESZKÖZÖK (31.+38.+47.+54.sor)	2 102 545		1 288 856
31.	I. KÉSZLETEK (32.-37.sorok)	97 905		15 266
32.	Anyagok	7 732		4 905
33.	Befejezetlen tennelés és félkész termékek	0		0
34.	Növendék-, hízó és egyéb állatok	0		0
35.	Késztermékek	0		0
36.	Áruk	90 173		10 361
37.	Készletekre adott előlegek	0		0
38.	II. KÖVETELÉSEK (39.-46.sorok)	807 973		574 390
39.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	517 593		471 595
40.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0		19 336
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	290 380		80 459
45.	Követelések értékelési különbözete	0		0
46.	Számmegosztások pozitív értékelési különbözete	0		0
47.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (48.-53.sorok)	0		0
48.	Részesedés kapcsolt 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)	1 196 667		699 200
55.	Pénzár, csokkek	827		1 584
56.	Bankbetétek	1 195 840		697 616
57.	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (58.-60.sorok)	6 647		66 379
58.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	122		56 477
59.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	6 525		9 902
60.	Halasztott ráfordítások	0		0
61.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+30.+57.sor)	5 201 179		4 460 987

Budapest, 2025. május 05.

**MÉRLEG "A" változat
FORRÁSOK**

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
62.	D. SAJÁT TŐKE (63.+65.+66.+67.+68.+69.+72.sor)	2 719 528		2 657 986
63.	I. JEGYZETT TŐKE	429 690		429 690
64.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		0
65.	II. JEGYZETT, DE MEG BÉ NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
66.	III. TŐKETARTALÉK	2 067 210		2 067 210
67.	IV. FÉREDMÉNYTARTALÉK	672 209		211 373
68.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	15 479		11 255
69.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (70.-71.sorok)	0		0
70.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0		0
71.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0
72.	VII. ADÓZOTT FÉREDMÉNY	-465060		-61 542
73.	E. CÉLTARTALAKOK (74.-76.sorok)	187 952		0
74.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	187 952		0
75.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0		0
76.	Egyéb céltartalék	0		0
77.	F. Kötelezettségek (78.+83.+94.sor)	1 877 727		1 469 449
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)	50 977		50 976
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	50 977		50 976
93.	Halasztott adókötelezettség	0		0
94.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (95.és 97.-106.sorok)	1 826 750		1 418 473
95.	Rövid lejáratú kölcsönök	0		0
96.	ebből : az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0		0
97.	Rövid lejáratú hitelek	0		0
98.	Vevőktől kapott előlegek	453 071		10703
99.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	518 301		603 383
100.	Váltótartozások	0		0
101.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		69 685
102.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0		0
103.	Rövid lejáratú köte. egyéb részesedési visz. lévő vállalkozással sz.	0		0
104.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	855 378		734 702
105.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
106.	Számadékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
107.	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (108.-110.sorok)	415 972		333 552
108.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	7 523		0
109.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	121		12608
110.	Halasztott bevételek	408 328		320 944
111.	Források összesen (62.+73.+77.+107.sor)	5 201 179		4 460 987

Budapest, 2025. május 05.



KIVING
ingatlanvezetési, ingatlan-
és építkezésszervező Kft.
1138 Budapest, Szekszárdi u. 19-25.
Adószám: 12685776-2-41
5H.

Vállalkozás vezetője (képviselője)

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
	I. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	5 976 643		5 651 715
	2. Exportértékesítés nettó árbevétele	0		0
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELEI (01+02)	5 976 643		5 651 715
	3. Saját termelésű készletek állományváltozása	0		0
	4. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	321 810		0
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (+03+04)	321 810		0
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	70 260		371 553
	Ebből: visszatérítendő értékesítés	2 513		18 850
	5. Anyagköltség	219 784		159 971
	6. Igénybe vett szolgáltatások értéke	329 737		310 884
	7. Egyéb szolgáltatások értéke	45 073		41 473
	8. Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
	9. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	3 922 313		3 465 903
IV.	ANYAGFELJEGŐ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	4 516 907		3 978 231
	10. Bérköltség	1 459 347		1 316 649
	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	151 592		221 059
	12. Bérjárulékok	191 239		193 264
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	1 802 178		1 730 972
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	119 928		114 579
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	394 974		2 633 14
	Ebből: értékesítés	128 127		4 161
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	-465 274		-63 828
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	347		2 631
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	3		2
	Ebből: értékelési különbözet	0		0
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	350		2 633
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékesítése	0		0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	136		347
	Ebből: értékelési különbözet	0		0
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)	136		347
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	214		2 286
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B)	-465 060		-61 542
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0		0
X/I	Hatalmazott adókülönbség (+)	0		0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.±X/I)	-465 060		-61 542

Budapest, 2025. május 05.

Statisztikai számjel: 12685776-8110-113-01
Cégjegyzék száma: 01-09-698455
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága

**KIVING Ingatlangazdálkodó és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű
Társaság**

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2024. január 01. – 2024. december 31.

Kelt: Budapest, 2025. május 5.

Tartalomjegyzék

I.	ÁLTALÁNOS RÉSZ	3
I/A.	A társaság és a számviteli politika bemutatása	3
1.	A társaság bemutatása	3
2.	A számviteli politika bemutatása	4
2.1.	Az elszámolás alapja	4
2.2.	A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése	6
2.2.1.	Az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt hiba, hibahatás minősítése	6
2.2.2.	Alapítás, átszervezés költségeinek minősítése	6
2.2.3.	Kutatás, kísérleti fejlesztés költségeinek minősítése	6
2.2.4.	Adósonként együttesen kisösszegű követelés	6
2.2.5.	A valuta és deviza tételek értékelése	6
2.2.6.	Fajlagosan kis értékű készlet	7
2.3.	A piaci értéken történő értékelés elveinek ismertetése	7
2.3.1.	A társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása	7
2.4.	Az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelések és amortizációs politika ismertetése	8
2.5.	Az értékvesztés elszámolásának módja	8
2.6.	Céltartalék képzés rendszere	12
I/B.	A társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének bemutatása	16
1.	A Társaság vagyoni helyzetének értékelése	16
2.	A Társaság pénzügyi, likviditási helyzetének értékelése	17
3.	A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése	18
II.	SPECIFIKUS RÉSZ	19
II/A.	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	19
1.	A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök	19
1.1.	Befektetett eszközök elemzése	19
1.1.1.	Immateriális javak	20
1.1.2.	Tárgyi eszközök	21
1.1.3.	Befektetett pénzügyi eszközök elemzése	23
1.1.3.1.	Tartós részesedések összetétele	23
1.2.	Forgóeszközök elemzése	23
1.2.1.	Készletek	23
1.2.1.1.	Saját termelésű készletek összetevőinek bemutatása	23
1.2.2.	Követelések elemzése	24
1.2.2.1.	Vevők	25
1.2.2.2.	Egyéb követelések összetétele	26
1.2.3.	Értékpapírok	26
1.2.4.	Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása	26
1.2.5.	Pénzeszközök alakulása	27
1.3.	Aktív időbeli elhatárolások	28
2.	A Társaság mérlegének elemzése – Források	29
2.1.	Saját tőke elemzése	29
2.1.1.	Lekötött tartalék összetevői	30
2.2.	Céltartalékok elemzése	30
2.3.	Kötelezettségek elemzése	31
2.3.1.	Hosszú lejáratú kötelezettség elemzése	31
2.3.2.	Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése	32
2.4.	Passzív időbeli elhatárolások elemzése	34
II/B.	Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	35
1.	Az Üzemi eredmény összetevői	35
1.1.	Értékesítés nettó árbevételeinek elemzése	35
1.2.	Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése	35

1.2.1.	Saját termelésű készletek állományváltozása.....	35
1.2.2.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	35
1.3.	Egyéb bevételek összetétele	36
1.4.	Költségek.....	36
1.4.1.	Költségek költségnemenkénti összetétele	36
1.4.2.	Értékesítési költségek	37
1.5.	Egyéb ráfordítások összetétele	38
2.	Pénzügyi műveletek eredményének összetétele.....	38
3.	Adózás.....	39
3.1.	Társasági adó.....	39
4.	Az adózott eredmény levezetése	40
1.	Személyi jellegű tájékoztatás	41
2.	Adatközlés a vezető tisztségviselőkről.....	41
3.	Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók	41
4.	Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek.....	42
5.	Környezetvédelmi tevékenység bemutatása.....	42
6.	Ellenőrzések	42
7.	Mérleg fordulónapját követő események bemutatása	42
8.	Egyéb tájékoztatás.....	42
IV.	CASH-FLOW KIMUTATÁS	43

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

I/A. A társaság és a számviteli politika bemutatása

1. A társaság bemutatása

Neve:	KIVING Ingatlangazdálkodó és Beruházás szervező Korlátolt Felelősségű Társaság
Rövidített neve:	KIVING KFT. (a továbbiakban: „Társaság”)
Székhelye:	1138 Budapest, Szekszárdi utca 19-25.
Honlapja:	www.kiving.hu
Cégjegyzék száma:	01-09-698455
KSH jelzőszáma:	12685776 -8110-113-01
Adószáma:	12685776-2-41
Alapítás időpontja:	2001. augusztus 8.
Rövid bemutatása:	Kiválás a '96 Beruházásszervező és Fővállalkozó Korlátolt Felelősségű Társaságból
A társaság tulajdonosa:	Magyar Állam
A tulajdonosi jogok gyakorlója:	Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zártkörűen működő Részvénytársaság 1133 Budapest, Pozsonyi út 56.
A társaság képviselőire jogosult személyek:	Denhoffer Balázs (1132 Budapest, Váci út 4.1.em 1A. ajtó) ügyvezető igazgató
A könyvvizetésért és a beszámoló készítéséért felelős személy(ek) adatai:	HSSC Kft.
A társaság főtevékenysége:	Építményüzemeltetés
Jegyzett tőke:	429.690.000 Forint

A társaság adottságainak, piaci helyzetének bemutatása

A 100%-ban állami tulajdonú KIVING Kft. a tevékenységét – elsősorban a tulajdonosi jogokat gyakorló MNV Zrt.-vel kötött szerződéseinek alapján – a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás követelményeinek szem előtt tartásával 2 üzletágban végzi:

- Üzemeltetési és Gondnokolási Üzletág
- Műszaki Üzletág

A szilárd tulajdonosi / tulajdonosi joggyakorló háttér egyszerre jelent előnyt (biztos állami piaci részvétel), illetve hátrányt is (flexibilitás hiánya bürokratikus rendszerből fakadóan).

A Kft. tevékenységét, meglévő kapacitásait természetesen megpróbálta nyílt piaci körülmények között is értékesíteni 2024. évben is.

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, valódiság, világosság, következtesség, 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 500 millió forintot, akkor az 500 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 (19.§.).

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, kivéve ha az alapítás-átszervezés éven túl szolgálja a Társaság tevékenységét.

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 elhasznáolódnak, 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 értékesítését, 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, azon belül:
 - tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
 - egyéb tartós részesedés
 - részesedés kapcsolt vállalkozásban
 - egyéb részesedés
- Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, azon belül:
 - tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
 - forgatási célú 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 kétségesé vált, ha megrongálódott, ha feleslegessé vált. 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, amelyeknél 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 egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- váltókövetelések
- egyéb követelések
- tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban
- tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban
- egyéb tartósan adott kölcsön
- 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 veszteségként 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 foglalkási 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 lelhető 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 veszteségként 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:

- jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettségekre,

- függő kötelezettségekre
- biztos (jövőbeni) kötelezettségekre,
- korengedményes nyugdíjfizetési kötelezettségekre (Tb járulékokkal növelten),
- végkielégítés miatti fizetési kötelezettségekre,
- környezetvédelmi kötelezettségekre.

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.

Termék előállításakor a céltartalék összege az adott termék értékesítési volumene (darabszáma), az eladásából származó árbevétele, a garanciális kötelezettség időtartama és egy tervezett hibaszázalék alapján határozható meg. A tervezett hibaszázalék mértékét 2%-ban állapítja meg a vállalkozás.

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 1%-a. 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 zárult ügylet – vélhetően veszteséggel zárul.

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

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

Céltartalék biztos (jövőbeni) kötelezettségekre

Biztos (jövőbeni) kötelezettségek az olyan visszavonhatatlan kötelezettségek, amelyek a mérleg fordulónapján már fennállnak, 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.

Céltartalék korengedményes nyugdíjra és végkielégítésre

Ha a munkavállalót a törvényes nyugdíjkorhatár előtt nyugdíjazzák, akkor a vállalkozóra hárul – a korhatár eléréséig – a nyugdíjfizetési kötelezettség. A céltartalék képzés összege az illetékes hatóság határozatában közölt összeg alapján került meghatározásra.

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.

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.

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 mérleg fordulónapon 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

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 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 céltartalék kerül kimutatásra. 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.

Céltartalék függő kötelezettségekre

Függő kötelezettség olyan, általában harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján fennáll, de mérlegtételenkénti szerepeltetése jövőbeni eseményektől függ. A függő kötelezettség a mérlegben nem szerepeltethető. A Számviteli törvény előírásai szerint a 0. számla osztályban mérlegen 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

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	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Tőkeerősség (%)	<u>Saját tőke</u> <u>Források</u>	52,29	59,58	14%
Kötelezettségek aránya (%)	<u>Kötelezettségek</u> <u>Források</u>	36,10	32,94	-9%
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	<u>Hosszú lejáratú köt.</u> <u>Források összesen</u>	0,98	1,14	16%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	<u>Rövid lejáratú köt.</u> <u>Források összesen</u>	35,12	31,80	-9%
Befektetett eszközök fedezete (%)	<u>Saját tőke</u> <u>Befektetett eszközök</u>	87,95	85,58	-3%
Saját tőke növekedésének mértéke I. (%)	<u>Adózott eredmény</u> <u>Jegyzett tőke</u>	-108,23	-14,32	87%
Saját tőke növekedésének mértéke II. (%)	<u>Adózott eredmény</u> <u>Saját tőke</u>	-17,10	-2,32	86%
Eszköz igényességi mutató	<u>Eszközök összesen</u> <u>Saját tőke</u>	191,25	167,83	-12%
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%)	<u>Tárgyi eszközök nettó értéke</u> <u>Tárgyi eszközök bruttó értéke</u>	91,32	91,36	0%
Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%)	<u>Tárgyi év során aktivált érték</u> <u>Tárgyi eszközök bruttó értéke</u>	46,74	3,63	-92%
Eszközök forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> <u>Eszközök összesen</u>	114,91	126,69	10%
Tárgyi eszközök forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> <u>Tárgyi eszközök összesen</u>	194,59	191,54	-2%
Készletek forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> <u>Készletek</u>	6 104,53	37 021,58	506%
Saját tőke forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> <u>Saját tőke</u>	219,77	212,63	-3%

Tőkeerősség 59,58%-os értéke azt mutatja, hogy az összes forrásból a saját tőke aránya 59,58 %-ot tesz ki, vagyis a Társaság finanszírozásában az idegen tőke aránya 40,42 %. A társaság finanszírozása mintegy 40 % arányban idegen tőkéből történik.

A **Kötelezettségek aránya** megmutatja, hogy az összes forráson belül mekkora arányt jelentenek a kötelezettségek, a társaság esetében a tárgyévben a mutató 32,94 % értéket vesz fel. A kötelezettségek aránya az előző évi értékhez képest javult.

A **Saját tőke növekedésének mértéke I -14,32 %-os** tárgyévi értéke azt mutatja, hogy a Társaság a 429.690 ezer forintos jegyzett tőkére vetítve -14,32%-os adózott eredményt (vesztéséget) ért el.

2. A Társaság pénzügyi, likviditási helyzetének értékelése

Adósságállományra vonatkozó mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Hitelfedezeti mutató (%)	<u>Követelések</u> Rövid lejáratú köl.	44,23	40,49	-8%
Adósságállomány arány (%)	<u>Adósságállomány</u> Adósságállomány : Saját tőke	0,02	0,02	0%
Adósságállomány fedezettsége (%)	<u>Saját tőke</u> Adósságállomány	53,35	52,14	-2%
Átlagos vevő futamidő (nap)	<u>Vevők</u> 1 napi értékesítés nettó árbev.	31,61	30,65	-3%
Átlagos szállító futamidő (nap)	<u>Szállítók</u> 1 napi anyagjellegű ráf.	41,88	55,36	32%
Vevői/szállítói állomány aránya (%)	<u>Vevők</u> Szállítók	1,00	0,79	-21%

A **Hitelfedezeti mutató** 40,49 %-os aránya azt mutatja, hogy a Társaság a likvid eszköznek tekinthető követelésekből milyen mértékben képes a rövid lejáratú kötelezettségeit teljesíteni.

A tárgyévben a **Vevő/Szállító arány** 0,79 értéket mutat, mely azt jelenti, hogy 1.000,- Ft szállítói tartozásra 790,- Ft vevő követelés jut.

Likviditási mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Likviditási mutató I.	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú köl.	1,15	0,91	-21%
Likviditási mutató II.	<u>Forgóeszközök-Készletek</u> Rövid lejáratú köl.	1,10	0,90	-18%
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök + Értékpapírok</u> Rövid lejáratú köl.	65,51	49,29	-25%
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú köl.	65,51	49,29	-25%

A **Likviditási mutató I-II.** 0,91 és 0,90 értéket mutat a tárgyévben. Az értékek romlottak az előző évhez viszonyítva.

3. A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	<u>Üzemi tevékenység eredménye</u> Értékesítés nettó árbev.	-7,78	-1,13	85%
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	<u>Adózott eredmény</u> Értékesítés nettó árbev.	-7,78	-1,09	86%
Tőke arányos üzemi eredmény (%)	<u>Üzemi tevékenység eredménye</u> Saját tőke	-17,11	-2,40	86%
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	-17,10	-2,32	86%
Eszközarányos adózott nyereség (ROA) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Eszközök összesen	-8,94	-1,38	85%
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Értékesítés nettó árbev.	-7,78	-1,09	86%
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke + Hátrasorolt + Hosszú lej. Köl.	-16,79	-2,27	86%
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Átlagos stat. létszám	-2 094,86	-325,62	84%
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	<u>Adózott eredmény</u> Átlagos stat. létszám	-2 094,86	-325,62	84%
Bérearányos jövedelmezőség (%)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Béreköltség	-31,87	-4,67	85%
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Személyi jellegű ráfordítások	-25,81	-3,56	86%

Árbevétel arányos üzemi eredmény -1,13%-os értéke azt mutatja, hogy minden 100,- forint árbevétel -1,13 forint üzemi veszteséget termel.

A Tőkearányos üzemi eredmény -2,40 %-os értéke mutatja, hogy a Társaság a tárgyévben az üzemi eredmény szintjén is veszteséges volt.

II. SPECIFIKUS RÉSZ

II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök

adatok ezer Ft-ban

Mérlegkategória	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Befektetett eszközök	3 091 987	59%	3 105 752	70%	13 765	0%
Immateriális javak	20 541	0%	12 678	0%	-7 863	-38%
Tárgyi eszközök	3 071 446	59%	2 950 688	67%	-120 758	-4%
Befektetett pénzügyi eszk.	0	-	142 386	3%	142 386	-
Halasztott adókövetelés	0	-	0	-	0	-
Forgóeszközök	2 102 545	41%	1 288 856	29%	-813 689	-39%
Készletek	97 905	2%	15 266	0%	-82 639	-84%
Követelések	807 973	16%	574 390	13%	-233 583	-29%
Értékpapírok	0	-	0	-	0	-
Pénzeszközök	1 196 667	23%	699 200	16%	-497 467	-42%
Aktív időbeli elhatárolás	6 647	0%	66 379	1%	59 732	899%
Eszközök összesen	5 201 179	100%	4 460 987	100%	-740 192	-14%

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	20 541	1%	12 678	0%	-7 863	-38%
Tárgyi eszközök	3 071 446	99%	2 950 688	95%	-120 758	-4%
Befektetett pénzügyi eszközök	0	-	142 386	5%	142 386	-
Összesen:	3 091 987	100%	3 105 752	100%	13 765	0%

1.1.1. Immateriális javak

	MEGNEVEZÉS	Alapítás- átvétel aktívált értéke	Külső fejlesztés aktívált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégerék	Immateriális javak rá adott előlegek	Immateriális javak értéke- helyesítése	Összesen
1.	Bruttó érték nyitó állománya	21 113	0	32 997	24 000	0	0	0	78 110
2.	Beszerezés-felújítás (aktuálás)			0					0
3.	Térítés nélk. átvétel								0
4.	Leltári többlet								0
5.	Térítés nélk. átadás								0
6.	Társaságba vitt								0
7.	Értékesítés								0
8.	Selejtezés, részselejt			-142					-142
12.	Bruttó érték záró állománya	21 113	0	32 855	24 000	0	0	0	77 968
13.	Értécsökkenés nyitó állománya	5 634	0	27 935	24 000	0	0	0	57 569
14.	Tárgyévi tervszerinti leírás	4 223		3 640	0				7 863
15.	Előző évi tervszerinti leírás								0
22.	Értékesítés								0
23.	Selejtezés			-142					-142
27.	Értécsökkenés záró állománya	9 857	0	31 433	24 000	0	0	0	65 290
28.	Nyitó állomány nettó értéke	15 479	0	5 062	0	0	0	0	20 541
29.	Záró állomány nettó értéke	11 256	0	1 422	0	0	0	0	12 678

Az immateriális javak értékcsökkenésének elszámolási módja (lineáris) nem változott az előző évhez képest.

1.1.2. Tárgyi eszközök

adatok ezer Ft-ban

	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyésztőállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Tárgyi eszközök értékvesztése	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	2 798 778	22 818	541 695	0	160	0	0	3 363 451
2. Tárgyi beszerzés (beruh., felújítás)					117 484			117 484
3. Apportként átvett								0
4. Vagyonezelt ingatlan visszaadása								0
5. Térítés nélk. átadás vagyonezelt ingatlan visszaadás								0
6. Vagyonezelt ingatlan visszaadott elfogadott érték növelő beruházás								0
7. Értékesítés	-2 651	-472	-3 873					-6 996
8. Selejtezés	-20 234	-198	-34 614					-55 046
9. Hiány								0
10. Apport átadás		-4 843	-183 875					-188 718
11. Aktiválás tárgyi beszerzésből	95 814	3 677	17 637		-117 128			0
12. Aktiválás előző évi beszerzésből								0
13. Átsorolás					-516			-516
14. Bruttó érték záró állománya	2 871 707	20 982	336 970	0	0	0	0	3 229 659
15. Értékesítéskor nyitó állománya	29 797	4 881	257 327	0	0	0	0	292 005
16. Tárgyi tervszerinti leírás	33 539	5 720	67 457					106 716
17. Előző évi tervszerinti leírás								0
18. Tárgyi terven felüli leírás								0
19. Terven felüli és. visszírása								0
20. Térítés nélk. átvétel								0
21. Vagyonezelt ingatlan visszaadása								0
22. Apport átadás		-3 063	-73 830					-76 893
23. Vagyonezelt ingatlan visszaadott elfogadott érték növelő beruházás								0
24. Értékesítés	-854	-291	-2 968					-4 113
25. Selejtezés	-10 226	-198	-28 320					-38 744
26. Értékesítéskor záró állománya	52 256	7 049	219 666	0	0	0	0	278 971
27. Nyitó állomány nettó értéke	2 768 981	17 937	284 368	0	160	0	0	3 071 446
28. Záró állomány nettó értéke	2 819 451	13 933	117 304	0	0	0	0	2 950 688

Tárgyévben az ingatlanok között 95.814 E Ft értékű eszköz került aktiválásra, mely teljes egészében a tulajdonos által a Társaságba apportált ingatlan értékét növeli.

Termelő gépek, berendezések, számszámok tárgyidőszakban 3.677 E Ft értékben, üzemi gépek berendezések, felszerelések 5.552 E Ft értékben és irodai, igazgatási eszközök 12.085 E Ft értékben kerültek aktiválásra.

Apportként került átadásra műszaki gép, berendezés bruttó 4.843 E Ft értékben melynek nettó értéke 3.063 E Ft, üzemi gépek, berendezések, járművek bruttó 183.875 E Ft értékben melynek nettó értéke 110.045 E Ft.

Értékesítésre került Bp, Etele u.64/b lakás bruttó 2.651 E Ft értékben melynek nettó értéke 1.797 E Ft, műszaki gép, berendezés bruttó 472 E Ft értékben melynek nettó értéke 181 E Ft és üzemi gépek, berendezések, felszerelések járművek bruttó 3.873 E Ft értékben, melynek nettó értéke 905 E Ft.

Selejtezésre került bruttó 20.234 E Ft értékben bérelt ingatlanon végzett beruházás, melynek nettó értéke 10.008 E Ft, műszaki gépek berendezések bruttó 198 E Ft értéken melynek nettó értéke 0 E Ft és üzemi gépek berendezések bruttó 34.614 E Ft melynek nettó értéke 6.294 E Ft.

Befejezetlen beruházások állománya:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Nyitó	828 188	160
Beszerzés	420 837	113 290
Egyéb növekedés	366 435	4 194
Tárgyévi ráfordítás	0	0
Aktiválás	-1 572 215	-117 128
Terven felüli écs.	0	0
Egyéb csökkenés	-43 085	-516
Előző év(ek) módosítása	0	0
Záró	160	0

Tárgyévi beszerzés 116.968 E Ft értékben történt, ebből termelő gépek, berendezések, szerszámok 3.677 E Ft, üzemi gépek, berendezések, felszerelések 5.551 E Ft, irodai, igazgatási berendezések, felszerelések 12.245 E Ft. A Szekszárdi utca 19-25. sz. alatti A, B, C, épületek felújítása 95.814 E Ft értékben történt.

Egyéb növekedésként a költségből át minősített eszköz értéke 4.194 E Ft, egyéb csökkenésként beszerzés után költséggé történt átminősítés összege 516 E Ft került kimutatásra.

Az Immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenése leírási módonként

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Terv szerinti					Terven felüli	Visszaírt terven felüli
	Lineáris	Degresz-szív	Telj. arányos	Egyéb módon	Összesen		
Vagyoni értékű jogok	3 640	0	0	0	3 640	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0	0	0	0
További im. javak	4 223	0	0	0	4 223	0	0
Immateriális javak összesen	7 863	0	0	0	7 863	0	0
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	33 539	0	0	0	33 539	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	5 720	0	0	0	5 720	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	67 457	0	0	0	67 457	0	0
Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	106 716	0	0	0	106 716	0	0
Mindösszesen:	114 579	0	0	0	114 579	0	0

1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök elemzése

1.1.3.1. Tartós részesedések összetétele

A Társaság rendelkezik 100 %-os részesedéssel a Kiving Partner Kft-ben 142.386 E Ft értékben.

adatok ezer Ft-ban

Kiving Kft 100 % leányvállalat (cégcsoport székhelye: 1138, Budapest, Szekszárdi utca 19-25.)	Saját tőke		Jegyzett tőke		Tőketartalék		Eredménytartalék		Lekötött tartalék		Adózott eredmény	
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
Kiving Partner Kft	0	144 781	0	101 667	0	40 719	0	0	0	0	0	2 395

1.2. Forgóeszközök elemzése

Forgóeszközök összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Készletek	97 905	5%	15 266	1%	-82 639	-84%
Követelések	807 973	38%	574 390	45%	-233 583	-29%
Értékpapírok	0	-	0	-	0	-
Pénzeszközök	1 196 667	57%	699 200	54%	-497 467	-42%
Összesen:	2 102 545	100%	1 288 856	100%	-813 689	-39%

1.2.1. Készletek

adatok ezer Ft-ban

Mérlegfőcím	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Változás %
Anyagok	7 732	0	2 827	4 905	63%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	-
Növendék, hízó és egyéb állatok	0	0	0	0	-
Késztermékek	0	0	0	0	-
Áruk	90 173	4 342 114	4 421 926	10 361	11%
Készletre adott előleg	0	0	0	0	-
Összesen:	97 905	4 342 114	4 424 753	15 266	16%

Az anyagok között került kimutatásra a munkaruha készlet értéke (4.905 E Ft).

Az áruk között mutatjuk ki a vendéglátóipari egységek árukészletét (6.264 E Ft), tisztítószerkészletét (567 E Ft), anyagraktár készletét (3.002 E Ft), közvetített szolgáltatást (528 E Ft) értékben.

1.2.1.1. Saját termelésű készletek összetevőinek bemutatása

A Társaságnak nincs saját termelésű készlete.

1.2.2. Követelések elemzése

Mérlegtétel	adatok ezer Ft-ban				
	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Változás %
Vevők	517 593	8 361 494	8 404 492	474 595	92%
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	23 419	4 083	19 336	-
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	290 380	1 271 856	1 481 777	80 459	28%
Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	-
Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0	-
Összesen:	807 973	9 656 769	9 890 352	574 390	71%

A vevő követelések állományából a legnagyobb tétel:

- MNV Zrt. 433.855 E Ft.

Az MNV Zrt-vel szembeni nagy összegű kintlévőség egy részének indoka az MNV Zrt. belső ügyviteli rendszere, amely tulajdonképpen kétszeri igazolást jelent (egyszer a KIVING Kft. általi számlázást megelőzően teljesítésigazolás történik, majd a számla beérkezését követően a számla leigazolása). Ennek időigényessége miatt fordulhat elő, hogy a vevő nem tudja tartani a fizetési határidőt.

Az egyéb követelések között mutatja ki a Társaság a garanciális visszatartást 53.960 E Ft értékben.

A Társaság kapcsolt vállalkozással szembeni követelése 19.336 E Ft.

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	472 575	91%	469 124	100%	-3 451	-1%
Határidőn túli:						
- 1-30 nap	3 148	1%	3 848	1%	700	22%
- 31-60 nap	10 639	2%	3 650	1%	-6 989	-66%
- 61-90 nap	7 762	1%	368	0%	-7 394	-95%
- 91-180 nap	30 726	6%	647	0%	-30 079	-98%
- 181-360 nap	121 247	23%	1 374	0%	-119 873	-99%
- 360 napon túli	20 295	4%	139 518	29%	119 223	587%
Vevői túlfizetés	1 123	0%	62	0%	-1 061	-94%
Értékvesztés tárgyévi	124 989	24%	4 161	1%	-120 828	-97%
Értékvesztés előző évekről	24 933	5%	139 835	29%	114 902	461%
Összesen (Mérlegérték):	517 593	100%	474 595	100%	-42 998	-8%

A számviteli politika egyedi elbírálást tesz lehetővé a vevő követelések értékvesztésének elszámolására.

A Társaság a rendelkezésre álló információk alapján a lejárt vevő követelésekre a tárgyévben 4.161 E Ft értékvesztést számolt el.

1.2.2.2. Egyéb követelések összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Adott előleg	88 298	30,4%	0	-	-88 298	-100%
Adott kaució, teljesítési biztosíték	44 921	15,5%	53 960	67,1%	9 039	20%
Áfa	30 416	10,5%	0	-	-30 416	-100%
Belföldi szállítók túlfizetés és értékvesztés	24 401	8,4%	3 509	4,4%	-20 892	-86%
Elszámolási előleg Nemzeti Mobilfizetési Zrt	43	0,0%	0	-	-43	-100%
Építményadó	298	0,1%	0	-	-298	-100%
Gépjárműadó	0	-	6	0,0%	6	-
Illeték követelés	3	0,0%	888	1,1%	885	29500%
Innovációs járulék	2 338	0,8%	438	0,5%	-1 900	-81%
Iparüzési adó	33 881	11,7%	0	-	-33 881	-100%
Kettős foglalkoztatásból származó egyéb követelés	0	-	10 925	13,6%	10 925	-
Kiegészítő Tb járulék, egyszerűsített közteher, egbizt túlfizetés	2	0,0%	0	-	-2	-100%
Környezetterhelési díj	389	0,1%	120	0,1%	-269	-69%
Különféle egyéb követelések	52 915	18,2%	0	-	-52 915	-100%
Munkavállalókkal szembeni követelések	2 935	1,0%	3 200	4,0%	265	9%
POS terminál átvétel	20	0,0%	12	0,0%	-8	-40%
Önellenzési pótlék, bírság teljesítése	0	-	1 451	1,8%	1 451	-
Társasági adó	5 841	2,0%	2 413	3,0%	-3 428	-59%
Tb kifizetések és nyugdíjpénztár	3 529	1,2%	3 457	4,3%	-72	-2%
Váltópénz	150	0,1%	80	0,1%	-70	-47%
Összesen:	290 380	100,0%	80 459	100,0%	-209 921	-72%

1.2.3. Értékpapírok

Társaságunk nem rendelkezik értékpapírokkal.

1.2.4. Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Változás %
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	-
Készlet	0	0	0	0	-
Követelés	149 921	4 161	29 547	124 535	83%
Értékpapír	0	0	0	0	-
Összesen:	149 921	4 161	29 547	124 535	83%

1.2.5. Pénzeszközök alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Pénztár, csekkek	827	0%	1 584	0%	757	92%
Bankbetétek	1 195 840	100%	697 616	100%	-498 224	-42%
Összesen:	1 196 667	100%	699 200	100%	-497 467	-42%

I.3. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Üzemeltetési díj bevétele	122	2%	56 289	85%	56 167	46039%
Bérleti díj bevétel	0	-	188	0%	188	-
Vendéglátás bevétel	0	-	0	-	0	-
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	122	2%	56 477	3913%	56 355	46193%
Előfizetések, hirdetési díjak	768	12%	5 657	9%	4 889	637%
Bérleti díj	2 298	35%	0	-	-2 298	-100%
Közüzem díjak	7	0%	30	0%	23	329%
Egyéb szolgáltatás	576	9%	812	1%	236	41%
Biztosítási díjak	2 876	43%	3 403	5%	527	18%
Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen:	6 525	98%	9 902	15%	3 377	52%
Halasztott ráfordítások összesen:	0	-	0	-	0	-
Mindösszesen:	6 647	100%	66 379	100%	59 732	899%

A 2025. évben számlázott üzemeltetési díj árbevétel került elhatárolásra 56.289 E Ft értékben.

A költségek aktív időbeli elhatárolásai közt a 2025. évet érintő költségek jelennek meg 9.902 E Ft értékben, melyből jelentős tételek 5.657 E Ft előfizetések, hirdetési és biztosítási díjak 3.403 .E Ft.

2. 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	2 719 528	52%	2 657 986	60%	-61 542	-2%
Jegyzett tőke	429 690	8%	429 690	10%	0	0%
Tőketartalék	2 067 210	40%	2 067 210	46%	0	0%
Eredménytartalék	672 209	13%	211 373	5%	-460 836	-69%
Lekötött tartalék	15 479	0%	11 255	0%	-4 224	-27%
Értékelési tartalék	0	-	0	-	0	-
Adózott eredmény	-465 060	-9%	-61 542	-1%	403 518	-87%
Céltartalékok	187 952	4%	0	-	-187 952	-100%
Kötelezettségek	1 877 727	36%	1 469 449	33%	-408 278	-22%
Hátrasorolt köt.	0	-	0	-	0	-
Hosszú lejáratú köt.	50 977	1%	50 976	1%	-1	0%
Rövid lejáratú köt.	1 826 750	35%	1 418 473	32%	-408 277	-22%
Passzív időbeli elhatárolás	415 972	8%	333 552	7%	-82 420	-20%
Források összesen	5 201 179	100%	4 460 987	100%	-740 192	-14%

Saját tőke összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Jegyzett tőke	429 690	16%	429 690	16%	0	0%
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	-	0	-	0	-
Tőketartalék	2 067 210	75%	2 067 210	78%	0	0%
Eredménytartalék	672 209	25%	211 373	8%	-460 836	-69%
Lekötött tartalék	15 479	1%	11 255	0%	-4 224	-27%
Értékelési tartalék	0	-	0	-	0	-
Adózott eredmény	-465 060	-17%	-61 542	-2%	403 518	-87%
Összesen:	2 719 528	100%	2 657 986	100%	-61 542	-2%

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
<i>Nyitó egyenleg</i>	429 690	0	2 067 210	672 209	15 479	0	-465 060	2 719 528
Növekedés								
Tőkeemelés								0
Átvezetés a saját tőke elemei között				4 224	-4 224			0
Értékhelyesbítés								0
Előző évi eredmény				-465 060				-465 060
Tárgyévi eredmény							-61 542	-61 542
Előző évi korrekció								0
Kerekítés miatti korrekció								0
Növekedés összesen	0	0	0	-460 836	-4 224	0	-61 542	-526 602
Csökkenés								
Átvezetés a saját tőke elemei között								0
Előző évi eredmény átv. eredménytartalékba							-465 060	-465 060
Előző évi korrekció átv. eredménytartalékba								0
Csökkenés összesen	0	0	0	0	0	0	-465 060	-465 060
<i>Záró egyenleg</i>	429 690	0	2 067 210	211 373	11 255	0	-61 542	2 657 986

2.1.1. Lekötött tartalék összetevői

A Társaságnál előző időszakban az alapítás átszervezés aktivált értékében került megképzésre 21.113 E Ft lekötött tartalék az eredménytartalék terhére, tárgyidőszakban 4.224 E Ft feloldásra került a lekötött tartalékból az alapítás-átszervezés aktivált értéke után elszámolt amortizáció miatt.

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	50 977	3%	50 976	3%	-1	0%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	50 977	3%	50 976	3%	-1	0%
Vevőktől kapott előlegek	453 071	24%	10 703	1%	-442 368	-98%
Kötelezettségek áruszállításhoz és szolgáltatáshoz (szállítók)	518 301	27%	603 383	41%	85 082	16%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	855 378	46%	734 702	50%	-120 676	-14%
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 826 750	97%	1 418 473	97%	-408 277	-22%
Mindösszesen:	1 877 727	100%	1 469 449	100%	-408 278	-22%

2.3.1. Hosszú lejáratú kötelezettség elemzése

adatok ezer Ft-ban

Szerződés	Előző év	Tárgyév
Terézvárosi ingatlanok	50 977	50 976
Összesen:	50 977	50 976

Az ingatlanok vagyongazdálkodásba vételkor a TERÉP Kft. **50.976 E Ft** összegű vevőkövetelést adott át a Kiving Kft. számára, melyet a kezdetektől az Alapítóval szembeni hosszú lejáratú kötelezettségként tartunk nyilván. A jelzett vevőköveteléssel a vagyongazdálkodás MNV Zrt. részére történt visszaadását követően még nem számoltunk el. (Jelenleg is folyik az ehhez kapcsolódó tételes elszámolás az MNV Zrt-vel.) Így az elszámolásig a hosszú lejáratú kötelezettségek között van nyilvántartva.

Hosszú- és rövidlejáratú hitelek tárgyévi alakulása

A Társaság 2024. novemberében 500 millió Ft keretösszegben folyószámlahitel szerződést kötött az MBH Bank Nyrt-vel, melynek célja a napi likviditási igények kielégítése. A hitelkeret biztosítékként 700 millió Ft összeg erejéig első ranghelyen jelzálogjog, továbbá elidegenítési és terhelési tilalom került bejegyzésre a Társaság Budapest, Szekszárdi utca 19-25. szám alatt lévő ingatlanára.

Pénzügyi lízingszerződésből eredő kötelezettség bemutatása

Társaságunk nem rendelkezik pénzügyi lízing miatti kötelezettséggel.

Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Vevőktől kapott előlegek	453 071	5 863 162	6 305 530	10 703
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	518 301	5 538 423	5 453 341	603 383
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	103 273	33 588	69 685
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	855 378	9 637 755	9 758 431	734 702
Összesen:	1 826 750	21 142 613	21 550 890	1 418 473

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból állományának alakulása lejárat szerint

adatok ezer Ft-ban

Lejárat	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Határidőn belüli	371 593	72%	567 810	95%	196 217	53%
Határidőn túli:						
- 1-30 nap	123 466	24%	21 439	4%	-102 027	-83%
- 31-60 nap	5 771	1%	1 034	0%	-4 737	-82%
- 61-90 nap	1 144	0%	4 869	1%	3 725	326%
- 91-180 nap	21 090	4%	1 795	0%	-19 295	-91%
- 181-360 nap	-985	0%	21	0%	1 006	-102%
- 360 napon túli	-28 180	-5%	-1 048	0%	27 132	-96%
Szállítói túlfizetés	24 402	5%	7 463	1%	-16 939	-69%
Összesen (Mérlegérték):	518 301	100%	603 383	100%	85 082	16%

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele és állományváltozása:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
ÁFA	633 578	74,4%	357 798	48,8%	-275 780	56%
Adott előleg	0	-	257	0,0%	257	-
Ajánlati biztosíték	0	-	16 000	2,2%	16 000	-
Alapítókkal szembeni rövid lejáratú köt.	288	0,0%	288	0,0%	0	100%
Bírói letiltások	204	0,0%	765	0,1%	561	375%
Biztosítottaktól levont Tb.járulék	28 340	3,3%	33 654	4,6%	5 314	119%
Cégautóadó	629	0,1%	575	0,1%	-54	91%
Egyszerűsített fogl.közteher	35	0,0%	62	0,0%	27	177%
Építményadó	0	-	42 423	5,8%	42 423	-
Fel nem vett járandóságok	295	0,0%	1 268	0,2%	973	430%
Helyi iparüzési adó	0	-	3 143	0,4%	3 143	-
Idegenforgalmi adó	320	0,0%	320	0,0%	0	100%
Jótéjesítési garancia és biztosíték	36 335	4,2%	50 826	6,9%	14 491	140%
Jövedelemelszámolás	87 185	10,2%	83 682	11,4%	-3 503	96%
Kauciók, óvadék	17 451	2,0%	17 131	2,3%	-320	98%
Különféle egyéb kötelezettség SZT1 57037	0	-	22 676	3,1%	22 676	-
Különféle egyéb kötelezettség SZT1 57811	0	-	28 313	3,9%	28 313	-
NAV késedelmi pótlék	0	-	8 185	1,1%	8 185	-
Nyugdíjbiztosítási alap	193	0,0%	157	0,0%	-36	81%
Önkéntes nyugdíjpénztár	7	0,0%	9	0,0%	2	129%
Rehabilitációs hozzájárulás	5 377	0,6%	4 622	0,6%	-755	86%
Személyi jövedelemadó	24 638	2,9%	34 712	4,7%	10 074	141%
Szociális hozzájárulás	19 155	2,2%	27 625	3,8%	8 470	144%
Turizmusfejlesztési hozzájárulás	225	0,0%	273	0,0%	48	121%
Vevő túlfizetés	1 123	0,1%	-62	0,0%	-1 185	-6%
Összesen (Mérlegérték):	855 378	100,0%	734 702	100,0%	-120 676	86%

Rövid lejáratú kötelezettség jelentős összegű tételei: munkavállalói jövedelemelszámolási tartozás (83 682 E Ft), NAV részére fizetendő adók, járulékok (459 321 E Ft) és jótéjesítési garancia (50.826 E Ft).

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség részletezése

Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségünk 69.685 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	7 523	2%	0	-	-7 523	-100%
Egyéb szolgáltatás	121	0%	12 608	4%	12 487	10320%
Költség elhatárolások összesen	121	0%	12 608	4%	12 487	10320%
Halasztott bevételek összesen	408 328	98%	320 944	96%	-87 384	-21%
Mindösszesen:	415 972	100%	333 552	100%	-82 420	-20%

A halasztott bevétel összetevőinek alakulása

Halasztott bevételként az MNV Zrt.-től kapott támogatásból beszerzett tárgyi eszközök nettó értékét mutatja ki a Társaság 320 944 E Ft értékben. Egyéb szolgáltatás díjként könyvvizsgálói díj és fizetendő késedelmi kamat került elhatárolásra.

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	5 976 643	-1285%	5 651 715	-8855%	-324 928	-5%
Aktivált saját teljesítmények értéke	321 810	-69%	0	-	-321 810	-100%
Egyéb bevételek	70 260	-15%	371 553	-582%	301 293	429%
Anyagjellegű ráfordítások	4 516 907	-971%	3 978 231	-6233%	-538 676	-12%
Személyi jellegű ráfordítások	1 802 178	-387%	1 730 972	-2712%	-71 206	-4%
Értékesítési leírás	119 928	-26%	114 579	-180%	-5 349	-4%
Egyéb ráfordítás	394 974	-85%	263 314	-413%	-131 660	-33%
Üzemi eredmény	-465 274	100%	-63 828	100%	401 446	-86%

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	5 976 643	100%	5 651 715	100%	-324 928	-5%
Export értékesítés nettó árbevétele	0	-	0	-	0	-
Értékesítés nettó árbevétele	5 976 643	100%	5 651 715	100%	-324 928	-5%

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	%
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	213	0%	223	0%	10	5%
Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat, kártérítés	10	0%	7 190	2%	7 180	71800%
Értékesített immat.javak, tárgyi eszközök nyeresége	6 936	10%	15 433	4%	8 497	123%
Várható kötelezettségre képz.céltart.felhaszn.	0	-	187 952	51%	187 952	-
Fejlesztési célra kapott támogatás	49 323	70%	87 384	24%	38 061	77%
Követelések visszairt értékesítése	2 513	4%	18 850	5%	16 337	650%
Eg.bízt.Pénzt.kifizetőhelyek ktg.térítése	382	1%	365	0%	-17	-4%
Skonto	0	-	904	0%	904	-
Társaságba apportként bevitt eszköz	0	-	30 561	8%	30 561	-
Egyéb ki nem emelt bevételek	10 883	16%	22 691	6%	11 808	108%
Összesen:	70 260	100%	371 553	100%	301 293	429%

Egyéb bevételként került kimutatásra az MNV Zrt.-től kapott támogatás tárgyévi ktg -ek fedezetére jutó része (87.384 E Ft).

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	219 784	3%	159 971	3%	-59 813	-27%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	329 737	5%	310 884	4%	-18 853	-6%
Egyéb szolgáltatások értéke	45 073	1%	41 473	1%	-3 600	-8%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	-	0	-	0	-
Eladott (közvetített) szolg. értéke	3 922 313	61%	3 465 903	60%	-456 410	-12%
Anyagjellegű ráfordítások	4 516 907	70%	3 978 231	68%	-538 676	-12%
Béreköltség	1 459 347	23%	1 316 649	23%	-142 698	-10%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	151 592	2%	221 059	4%	69 467	46%
Bérráfordítások	191 239	3%	193 264	3%	2 025	1%
Személyi jellegű ráfordítások	1 802 178	28%	1 730 972	30%	-71 206	-4%
Immateriális javak értékesítése	9 610	0,2%	7 863	0,2%	-1 747	-18%
Tárgyi eszközök értékesítése	110 318	1,9%	106 716	2,1%	-3 602	-3%
Értékesítési leírás	119 928	2,1%	114 579	2,4%	-5 349	-4%
Mindösszesen:	6 439 013	100%	5 823 782	100%	-615 231	-10%

Igénybe vett szolgáltatások összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Adatvédelmi jogszabályoknak való megfelelés	4 500	1%	40	0%	-4 460	-99%
Bérleti díjak	41 382	13%	34 226	11%	-7 156	-17%
Energetikai tanúsítványok	6 357	2%	1 646	1%	-4 711	-74%
Flotta kezelés	15 635	5%	16 942	5%	1 307	8%
Fuvarozási, szállítási, rakodási költségek	1 069	0%	2 020	1%	951	89%
Gondnokság, őrzés	60 981	18%	33 206	11%	-27 775	-46%
Hulladék kezelés	5 902	2%	0	-	-5 902	-100%
Karbantartási költségei	30 234	9%	20 836	7%	-9 398	-31%
Ki nem emelt egyéb igénybevett szolg.költségei	27 179	8%	32 047	10%	4 868	18%
Költöztetés, segédmunka	10 406	3%	306	0%	-10 100	-97%
Könyvelés, kontrolling, bérszámfejtés költségei	64 805	20%	73 538	24%	8 733	13%
Oktatás és továbbképzés költségei	1 748	1%	976	0%	-772	-44%
Rendszerkarbantartás, IT desktop szolgáltatás	18 112	5%	19 869	6%	1 757	10%
Szakértői díjak	11 489	3%	31 236	10%	19 747	172%
Személygépjárművek kapcsolódó költsége	6 565	2%	19	0%	-6 546	-100%
Telekommunikációs költségek	8 596	3%	9 562	3%	966	11%
Tűz- és munkavédelmi költségek	960	0%	5 198	2%	4 238	441%
Ügyvédi, közjegyzői díjak	11 434	3%	10 895	4%	-539	-5%
Üzemorvosi szolgáltatás	2 383	1%	1 372	0%	-1 011	-42%
Üzletviteli tanácsadás	0	-	16 950	5%	16 950	-
Mindösszesen:	329 737	100%	310 884	100%	-18 853	-6%

Import beszerzése a társaságnak nem volt.

Értékesítési költségek

Társaságunk nem tartja tételesen nyilván az értékesítés közvetlen és közvetett költségeit, összköltség típusú eredmény kimutatást készít.

1.5. Egyéb ráfordítások összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Hiányzó, megsemm., áll-ból kivez. immat., tárgyi eszk., készletek	130	0,0%	16 302	6,2%	16 172	12440%
Értékesített immat. javak, tárgyi eszközök vesztesége	0	-	660	0,3%		
Bírságok, kötbérek, kamatok	1 594	0,4%	89 299	33,8%	87 705	5502%
Perktg. behajtási ktgátalány	259	0,1%	157	0,1%	-102	-39%
Követelések értékvesztése	128 127	32,4%	4 161	1,6%	-123 966	-97%
Adók, járulékok	48 086	12,2%	97 174	36,9%	49 088	102%
Különféle egyéb ráfordítások	19 748	5,0%	54 940	20,9%	35 192	178%
Kártérítés	410	0,1%	308	0,1%	-102	-25%
Nem a vállalkozás érdekében felmerülő ráfordítás	4 063	1,0%	313	0,1%	-3 750	-92%
Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	187 952	47,6%	0	-	-187 952	-100%
Előző éveket érintő adókötelezettség	4 605	1,2%	0	-		
Összesen:	394 974	100%	263 314	100%	-131 660	-33%

Az adók járulékok soron az innovációs járulék (6.078 E Ft) és a helyi iparüzési adó (40.480 E Ft) mellett egyéb helyi adók (gépjárműadó, építményadó) és cégautó adó került elszámolásra.

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	347	99%	2 631	100%	2 284	658%
Pénztéztől kapott kamat	347	99%	2 631	100%	2 284	658%
Devizás követelések, kötelezettségek árfolyamnyeresége	0	-	0	-	0	-
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	3	1%	2	0%	-1	-33%
Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	0	-	0	-	0	-
Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó árengedmény	0	-	0	-	0	-
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamnyereség	3	1%	2	0%	-1	-33%
Pénzügyi műveletek bevételei	350	100%	2 633	100%	2 283	652%
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0%	230	66%	230	-
Devizás követelések, kötelezettségek árfolyamvesztése	0	-	230	66%	230	-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	136	100%	117	34%	-19	-14%
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamvesztés	136	100%	117	34%	-19	-14%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	136	100%	347	100%	211	155%
Pénzügyi műveletek eredménye	214	100%	2 286	100%	2 072	968%

Tárgyidőszakban pénzügyi műveletek eredménye 2.286 E Ft nyereség.

3. Adózás

3.1. Társasági adó

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Adózás előtti eredmény	-465 060	-61 542
Adóalap növelő tételek		
-Értékcsökkenés a Sztv.szerint	119 928	114 579
-Kivezetett, átsorolt tárgyi eszközök a Sztv.szerint	4 696	136 194
-Céltartalék képzés	187 952	0
-Értékvesztés	128 127	4 161
Adóellenőrzés során megállapított adó		0
bírság	343	17
Nem a vállalkozás érdekében felmerült ráfordítás	7 516	28 108
Növelő tételek összesen	448 562	283 059
Adóalap csökkentő tételek		
-Értékcsökkenés a Tao.szerint	120 716	115 357
Kivezetett, átsorolt tárgyi eszközök a atv.szerint	4 826	137 082
-Elhatárolt veszteség	0	0
visszaírt értékvesztés	26 765	18 850
-K+F közvetlen költsége		
Csökkentő tételek összesen	152 307	271 289
Adóalap	-168 805	-49 772
Számított adó	-15 192	-4 479
Adóellenőrzés során megállapított adó		
Jövedelem minimum szerinti bevétel	6 047 254	6 025 902
Adóalap csökkentő tételek	0	0
Jövedelem minimum alapja	120 945	120 518
Fizetendő adó	0	0
Adózott eredmény	-465 060	-61 542

A társasági adó megállapítása nem a jövedelem nyereség minimum alapján történik. Negatív adóalap miatt Társaság tárgyidőszaki fizetendő társasági adója 0 E Ft.

3.2. Egyéb adó

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Nettó árbevétel	5 976 643	5 651 715
- anyagköltség (51)	219 784	159 971
- ELÁBÉ	0	0
- közvetített szolgáltatások	3 922 313	3 465 903
Adó Alap	1 834 546	2 025 841
iparűzési adó	36 665	40 480

4. Az adózott eredmény levezetése

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Adózás előtti eredmény	-465 060	-61 542
Fizetendő adó	0	0
Adózott eredmény	-465 060	-61 542

Az adózott eredmény átvezetésre kerül az eredménytartalékba.

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. Személyi jellegű tájékoztatás

Kereset - és létszámadatok

Megnevezés	Előző év			Tárgyév		
	Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Átl. Statisztikai létszám	45	177	222	40	149	189
Bérlétszám összesen	416 951	1 042 396	1 459 347	424 376	892 273	1 316 649
Személyi jellegű egyéb kifizetés összesen	21 093	127 378	148 471	25 627	108 296	133 923
Bérlétszám összesen	54 076	110 892	164 968	75 429	103 231	178 660

adatok E Ft-ban

Bérlétszám megnevezése	Tárgyév
Szociális hozzájárulási adó	163 758
Rehabilitációs hozzájárulás	21 611
Termbeni jutt. után fizetendő szja.	6 066
Személyi jellegű szochó	5 582
Kiegészítő szochó	208
Kiegészítő Tb járulék	270
Alkalmi munkavállaló járulék	119
Kettős foglalkoztatásból származó közteher	-4 350
BÉRLÉTSZÁMOK összesen	193 264

2. Adatközlés a vezető tisztségviselőkről

A társaság vezető tisztségviselői és a felügyelő bizottság tagjai az alábbi díjazásban részesültek

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Vezető tisztségviselők	16 764	79%	36 357	89%	19 593	117%
Igazgatóság	0	-	0	-	0	-
Felügyelő Bizottság	4 405	21%	4 468	11%	63	1%
Összesen:	21 169	100%	40 825	100%	19 656	93%

3. Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók

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

4. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek

Mérlegen kívüli tételek

A Társaságnak nincs nyugdíjfizetési és végkielégítési kötelezettsége, mely a mérlegben nem jelenik meg.

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.

5. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása

A Társaság környezetre veszélyes tevékenységet nem folytat.

6. Ellenőrzések

A Társaságnál 2024 évben NAV átfogó ellenőrzés történt mely 2022 évet vizsgálta. Az ellenőrzést lezáró jegyzőkönyvet 2025. évben kaptuk meg, ebből eredő kötelezettségnek eleget tett.

7. 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.

8. Egyéb tájékoztatás

A tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálatáért a SIGNATOR AUDIT Könyvvizsgáló Kft 3.700.000.-Ft +ÁFA szolgáltatást nyújtott.

A könyvvizsgálatért felelős cég megnevezésre: SIGNATOR AUDIT Könyvvizsgáló Kft.

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

A társaságnak nincs külföldi telephelye.

Székhely: 1138 Budapest, Szekszárdi út 19-25.

Web: <http://www.kiving.hu/>

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)	1 633 860	-398 814
1/a.	Adózás előtti eredmény ±	-465 060	-61 542
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	-30 561
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1/a + 1/f) ±	-465 060	-92 103
2.	Elszámolt amortizáció (+)	120 058	114 579
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	125 614	1 613
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	187 952	-187 952
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-6 241	-15 433
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	-145 702	85 082
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	496 958	-29 502
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-41 685	-82 420
9.	Vevőkövetelés változása ±	173 263	-384 681
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	101 075	253 930
10/a.	Átminősített tárgyi eszköz (készlet) esőkenés	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	1 087 628	-59 732
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)	0	-2 195
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-737 251	-98 653
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-744 187	-116 970
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	6 936	18 317
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	
IV.	Pénzeszközök változása (±1±II±III. sorok) ±	896 609	-497 467
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sor) +/-	896 609	-497 467
	Nyitó pénzeszköz állomány	300 058	1 196 667
	Záró pénzeszköz állomány	1 196 667	699 200