

Adószám: 27125900-4-42
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 01-09-350854

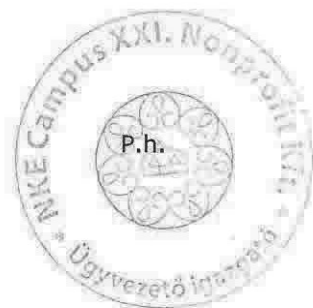
NKE Campus XXI. Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

1089. Budapest, Orczy út 1.

Kiegészítő melléklet
2025.

Fordulónap: 2025. december 31.
Beszámolási időszak: 2025. január 01. - 2025. december 31.

Budapest, 2026. április 20.




A gazdálkodó
képviselője

Tartalomjegyzék

1. Általános információk a beszámolóhoz	1
1.1. A gazdálkodó bemutatása	1
1.2. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei	3
1.3. A beszámoló közreműködői	3
1.4. Beszámoló nyilvánossága	4
2. A számviteli politika alkalmazása	4
2.1. A könyvvézés módja	4
2.2. A könyvvézés és a beszámoló pénzneme	4
2.3. Alkalmazott számviteli szabályok	4
2.4. A számviteli politika tárgyévi változása	4
2.5. Beszámoló választott formája és típusa	5
2.6. Üzleti jelentés	5
2.7. Mérlegkészítés választott időpontja	5
2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése	5
2.9. Jelentős összegű különbözetek értelmezése	5
2.10. Jelentős összhatás értelmezése	5
2.11. Devizás tételek értékelése	6
2.12. Értékcsökkenési leírás elszámolása	6
2.13. Értékvesztések elszámolása	7
2.14. Visszaírások alkalmazása	7
2.15. Értékhelyesbítések alkalmazása	7
2.16. Valós értéken történő értékelés	7
2.17. Alapítás-átszervezés költségei	7
2.18. Kísérleti fejlesztés aktiválása	7
2.19. Vásárolt készletek értékelése	8
2.20. Ki nem emelt tételek értékelésének változása	8
2.21. Értékelési szabályok más változásai	8
2.22. Leltározási szabályok	8
2.23. Pénzkezelési szabályok	8
2.24. Önköltségszámítás szabályai	8
2.25. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk	8
3. Elemzések	9
3.1. Adatok változása	9
3.2. Mérlegtételek megoszlása	10
3.3. Likviditás és fizetőképesség	12
3.4. Jövedelmezőség	12
3.5. Cash flow-kimutatás	13
4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	14
4.1. Előző évek módosítása	14
4.2. Sajátos tételbesorolások	14
4.3. Összehasonlíthatóság	14
4.4. A mérleg tagolása	14
4.5. Valós értéken történő értékelés bemutatása	14
4.6. Mérlegen kívüli tételek	15
4.7. Befektetett eszközök	16
4.8. Forgóeszközök	19
4.9. Aktív időbeli elhatárolások	21
4.10. Saját tőke	22
4.11. Céltartalékok	23
4.12. Kötelezettségek	23
4.13. Passzív időbeli elhatárolások	24
5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	25
5.1. Előző évek módosítása	25
5.2. Összehasonlíthatóság	26
5.3. Az eredménykimutatás tagolása	26

5.4. Bevételek	27
5.5. Ráfordítások	29
5.6. Adófizetési kötelezettség	31
5.7. Eredmény	31
6. Tájékoztató adatok	31
6.1. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek.....	31
6.2. Tőkeműveletekhez kapcsolódó tételek	32
6.3. Átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódó tételek	32
6.4. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások	32
6.5. Bér- és létszámadatok.....	32
6.6. Környezetvédelem	33
6.7. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok.....	34

1. Általános információk a beszámolóhoz

1.1. A gazdálkodó bemutatása

Az NKE Campus XXI. Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (továbbiakban: Társaság) 2019. szeptember 27-i bejegyzéssel jött létre. Jogelőd társaságai a Nemzeti Közszerológiai Egyetem által 2013. március 1-jén alapított NKE Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság, valamint az NKE Ludovika Huszár Lovarda Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság, mely cégek 2019. december 31-i dátummal összeolvadtak, és átalakulással létrejött a Társaság. A Ludovika Egyetemi Kiadó Kulturális és Kereskedelmi Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2021. március 1-i időponttal átalakulással szintén beolvadt a Társaságba.

A Társaság fő tevékenységi köre: 8110'25 Építményüzemeltetés (nem jövedelemszerzésre irányuló tevékenység). A Társaság üzletszerű gazdasági tevékenységet csak kiegészítő jelleggel folytat.

Egyéb tevékenységek:

- 1812'25 Nyomás (kivéve: napilap)
- 4299'25 M.n.s. egyéb mérnöki létesítmény építése
- 4311'25 Bontás
- 4312 '25 Építési terület előkészítése
- 4321 '25 Villanszerelés
- 4322 '25 Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
- 4323'25 Szigetelés
- 4324'25 Egyéb épületgépészeti szerelés
- 4331 '25 Vakolás
- 4332'25 Épületasztalos-szerkezet szerelése
- 4333'25 Padló- és falburkolás
- 4334 '25 Festés és üvegezés
- 4335'25 Egyéb befejező építés
- 4341'25 Tetőfedés, tetőszerkezet-építés
- 4342'25 Egyéb speciális szaképítés épületek építésén
- 4350'25 Speciális szaképítés egyéb építmények építésén
- 4391'25 Kőművesmunka
- 4399'25 M.n.s. egyéb speciális szakképesítés
- 4761'25 Könyv-kiskereskedelem
- 4762'25 Újság-, papíráru-, írószer-kiskereskedelem
- 4763'25 Sportszer-kiskereskedelem
- 4771'25 Ruházat-kiskereskedelem
- 4778'25 Egyéb új áru kiskereskedelme
- 4791'25 Vegyes termékkörű kiskereskedelem közvetítése

4792'25 Szakosodott kiskereskedelem közvetítése
4932'25 Nem menetrend szerinti közúti személyszállítás
4933'25 Igény szerinti személyszállítási szolgáltatás gépjárművezetővel
4939'25 M.n.s. egyéb szárazföldi személyszállítás
5540'25 Szálláshely szolgáltatás közvetítése
5590'25 Egyéb szálláshely-szolgáltatás
5611'25 Éttermi vendéglátás
5612'25 Mozgó vendéglátás
5621'25 Rendezvényi étkeztetés
5622'25 Szerződéses étkeztetés és egyéb vendéglátás
5630'25 08 Italszolgáltatás
5811'25 Könyvkiadás
5920'25 Hangfelvétel-készítés, -kiadás
6039'25 Egyéb tartalomterjesztési tevékenység
6220'25 Információtechnológiai szaktanácsadás és számítástechnikai eszközök, rendszerek üzemeltetése
6392'25 Egyéb információs szolgáltatás
6811'25 Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
6812'25 Ingatlanfejlesztés
6820'25 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
7010'25 Üzletvezetés
7020'25 Üzletviteli, egyéb üzletvezetési tanácsadás
7111'25 Építészmérnöki tevékenység
7112'25 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7120'25 Műszaki vizsgálati elemzés
7311'25 Reklámügynöki tevékenység
7312'25 Médiareklám
7320'25 Piac-, közvélemény-kutatás
7330'25 PR-tevékenység
7711'25 Személygépjármű kölcsönzése
7721'25 Szabadidős, sporteszköz kölcsönzése
7739'25 M.n.s. egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
8001'25 Nyomozói, személybiztonsági tevékenység
8009'25 M.n.s. biztonsági tevékenység
8121'25 Általános épülettakarítás
8122'25 Egyéb épület-, ipari takarítás
8123'25 Egyéb takarítás
8130'25 Zöldterület-kezelés

8230'25 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése

8551'25 Sport-, szabadidős képzés

8552'25 Kulturális képzés

8559'25 M.n.s egyéb oktatás

8569'25 M.n.s. oktatást kiegészítő tevékenység

9121'25 Múzeumi, gyűjteményi tevékenység

9122'25 Történelmi helyszíni, műemléki tevékenység

9311'25 Sportlétesítmény működtetése

9313'25 Edzőtermi szolgáltatás

9319'25 M.n.s. sporttevékenység

9329'25 M.n.s szórakoztatás, szabadidős tevékenység

9699'25 M.n.s. egyéb személyi szolgáltatás

A tulajdonos adatai:

A Társaságot a Nemzeti Községi Társasági Egyetem (adószám: 15795719-4-42) alapította, tulajdonosi részesedése 100 %-os.

Székhely:

1089 Budapest, Orczy út 1.

Telephelyei:

1089 Budapest, Diószeghy Sámuel utca 38-40.

1094 Budapest, Márton utca 19.A. lház. Ú3. ajtó

1094 Budapest, Balázs Béla utca 15-21.

Fióktelepei:

6500 Baja, Bajcsy-Zsilinszky utca 12-14.

7332 Magyaregregy, 0212.

6347 Érsekcsanád, 0149/8.

1.2. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Jelen beszámoló időszaka 2025. január 01. - 2025. december 31., a mérleg fordulónapja 2025. december 31.

Felmértük és értékeltük a tárgyidőszak során, illetve a mérleg fordulónapját követően az éves beszámoló aláírásának az időpontjáig tartó időszakban a gazdasági és jogi környezetben bekövetkezett változások hatásait a Társaság pénzügyi- és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére vonatkozóan. A felmérésünk és értékelésünk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy a beazonosított hatások nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatással a Társaság rövid távú (a mérlegfordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi- és likviditási helyzetére, az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére, valamint a Társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére, amely lényegesen befolyásolná, vagy lényegesen bizonytalanná tenné a Társaságnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét, illetve annak a mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében.

1.3. A beszámoló közreműködői

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által

NKE Campus XXI. Nonprofit Kft

Kiegészítő melléklet

vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy neve, címe, regisztrációs száma:

Kisné Szekeres Nóra Eszter (1046 Budapest, Nádor utca 77., regisztrációs szám: 208405)

A Társaság számviteli beszámolóját (a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet) a hely és a kelet feltüntetésével a Társaság képviselőjére jogosult alábbi személy köteles aláírni:

Dr. Bódai Balázs (an: Erdélyi Erika, 2310 Szigetszentmiklós, Borz utca 4/B)

A tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valódiságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló megbízásának jellemzői:

A-GENI Könyvvizsgáló és Tanácsadó Iroda Korlátolt Felelősségű Társaság, 1085 Budapest, Üllői út 16/B

Kamarai nyilvántartási szám: 002246

Személyében felelős könyvvizsgáló:

Név: Litvai Enikő Katalin

Cím: 2040 Budaörs, Farkasréti út 92.

Regisztrációs szám: 006506

1.4. Beszámoló nyilvánossága

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a Társaság munkavállalói és alkalmazottai számára a székhelyen is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek. A székhely pontos címe: 1089. Budapest, Orczy út 1.

Internetes honlap címe: campus21.uni-nke.hu

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1. A könyvvezetés módja

A Társaság könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása a Társaság gazdasági irodájának feladata.

2.2. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

2.3. Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és a Társaság kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

2.4. A számviteli politika tárgyévi változása

A tárgyévben a Társaság számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

2.5. Beszámoló választott formája és típusa

A Társaság a tárgyidőszakra éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan összköltség eljárás.

A Társaság az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban a mérleget A változatban állította össze.

A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra. Ezen előírás alapján a magyar és az arról fordított idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

2.6. Üzleti jelentés

A Társaság a számviteli beszámolóval összhangban a hatályos előírásoknak megfelelő tartalommal üzleti jelentést is készít, melynek nyilvánosságát az előírásoknak megfelelően biztosítja.

2.7. Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza. A mérlegkészítés választott időpontja: a tárgyévet követő év március 31.

2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha az eredmény, saját tőke változásai abszolút értékének (előjeltől független) együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 5 millió Ft-ot, akkor az 5 millió Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja. A hibák hatásait az egyes üzleti évekre külön-külön kell meghatározni, jelentőségét eszerint kell vizsgálni. Jelentős összegű hiba esetén a feltárt hibák hatása a feltárás évének beszámolójában - az előző évi adatok változatlanul hagyásával - nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, külön értékoszlopban kerül bemutatásra (lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások). Több üzleti évet érintő módosítás esetén is - amennyiben az egyes évek értékeadataira gyakorolt hatás alapján van jelentős összegű hiba - a korábbi évek módosítását a feltárás évének mérlegében és az eredménykimutatásában összevontan, egy értékoszlopban kell bemutatni, a jelentős összegű hibák egyes üzleti évekre vonatkozó részletező adatait - amennyiben annak elkészítése előírás - a kiegészítő mellékletben kell bemutatni.

2.9. Jelentős összegű különbözetek értelmezése

Amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy - figyelembe véve a Társaság gazdálkodásának körülményeit - a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából az egyes tételek esetében jelentős összegnek az utolsó lezárt év beszámolója mérlegfőösszegének 1%-át meghaladó összeg minősül. A fenti értékhatárt meg nem haladó összeg a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából nem minősül jelentős összegnek.

2.10. Jelentős összhatás értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözeteket is figyelembe kell venni, ha a különbözetek összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke - az előző üzleti évhez hasonlóan - az alábbi módon változik: lásd jelentős összegű különbözetek értelmezése.

2.11. Devizás tételek értékelése

A beszámoló devizanemétől eltérő pénzürtékre szóló, vagy idegen deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a beszámoló devizaneméért vásárolt valutát, devizát - valamint bevételek és ráfordítások értékének meghatározása egységesen - a jogszabály által megengedett kivételekkel a számviteli politikában rögzített módon való eltéréssel - a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

A devizás tételek értékelése az előző üzleti évhez képest - az esetleges jogszabályi előírások esetleges változásainak hatásain túl - nem változott.

2.12. Értékcsökkenési leírás elszámolása

Értékcsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értékcsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - havonta kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 200 E Ft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték

A maradványérték - amennyiben az az értékcsökkenés tervezése során figyelembevételre kerül - tervezése során az eszköz várható hasznos élettartama végén várható realizálható értéke megállapításra kerül, és amennyiben az egyedileg - az eszköz és a gazdálkodás körülményeit figyelembe véve - valószínűsíthetően nem jelentős, úgy a maradványérték nulla összeggel veendő figyelembe.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha

- az eszköz piaci értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke (beruházások kivételével),

- az eszköz piaci értéke tartósan lecsökken, mert

- a) a vállalkozási tevékenység változása miatt az eszköz feleslegessé vált, vagy

- b) rendeltetésének megfelelően nem használható, mert megrongálódott, megsemmisült vagy hiányzik,

- egyes immateriális javak esetében:

- a) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető,

- b) a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló

tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, vagy az eredménytelen lesz,

c) az üzleti vagy cégérték várható megtérülésként meghatározott összege a várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke,

- minden más esetben, ha azt a megbízható és valós összkép biztosítása megkívánja.

Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása

Az értékcsökkenési leírás elszámolásának módjában, az alkalmazott eljárásokban az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számviteli politikai döntések miatt további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

2.13. Értékvesztések elszámolása

Értékvesztést kell elszámolni, ha az alábbi eszközök esetében a piaci érték tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték:

- a gazdasági társaságban tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél,
- egy évnél hosszabb lejáratú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál,
- követelésekre, melyek a fordulónapon fennálltak, és azok a számviteli politikában meghatározott mérlegkészítés időpontjáig nem kerültek pénzügyileg rendezésre,
- követelés jellegű aktív időbeli elhatárolásokra,
- vásárolt készletekre, saját termelésű készletekre (a mérlegkészítéskor ismert várható eladási árat és használhatóságának megfelelő piaci értékét alapul véve),
- minden más esetben, ha azt a megbízható és valós összkép biztosítása megkívánja.

Az értékvesztések elszámolása során követendő eljárás az egyes mérlegtételek sajátosságai között kerül meghatározásra.

2.14. Visszaírások alkalmazása

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik.

2.15. Értékhelyesbítések alkalmazása

A Társaság az eszközöket piaci értékben értékeli abban az esetben is, ha a piaci érték jelentősen meghaladja a terv szerinti értékcsökkenési leírással csökkentett, a már nyilvántartott értékhelyesbítéssel növelt bekerülési értéket, szükség esetén értékhelyesbítést alkalmaz.

2.16. Valós értéken történő értékelés

A Társaság a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben ehhez kapcsolódóan sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás ehhez kapcsolódóan értékelési különbözetet nem tartalmaz.

2.17. Alapítás-átszervezés költségei

Az alapítás-átszervezés költségei nem kerülnek aktiválásra az immateriális javak között, azok - az előző üzleti évhez hasonlóan - a tárgyidőszakban költségként számolandók el.

2.18. Kísérleti fejlesztés aktiválása

A Társaság a kísérleti fejlesztés költségei aktiválásának lehetőségével nem kíván élni, azokat - az előző üzleti évhez hasonlóan - minden esetben a tárgyidőszak költségei között számolja el.

2.19. Vásárolt készletek értékelése

A Társaság a vásárolt anyagokról - amennyiben a valós és megbízható összkép biztosítása, forgalmuk volumene, az üzletpolitika, vagy a gazdálkodás körülményei azt indokolják - folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet, ennek megfelelően azok beszerzései a készletek között kerülnek elszámolásra, felhasználásuk (kivezetésük) költségkénti (ráfordításkénti) könyvelései pedig a nyilvántartás adatai szerint történnek. Ezen készletek esetében a fordulónapi - mennyiségi felvételen vagy egyeztetésen alapuló - leltár, valamint a nyilvántartás adatai közötti esetleges eltérés leltári különbözetként kerül elszámolásra. Az árukészletek nem csoportosan kerülnek nyilvántartásra, egyedileg azonosíthatók, így azok a mérlegben a tényleges bekerülési értékükben jelennek meg.

2.20. Ki nem emelt tételek értékelésének változása

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben a jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számviteli politikai döntések miatt módosítás nem történt.

2.21. Értékelési szabályok más változásai

A számviteli politika más, az alkalmazott értékelési elveket és eljárásokat meghatározó elemeiben az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számviteli politikai döntések miatt jelentős módosítás nem történt.

2.22. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.23. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.24. Önköltségszámítás szabályai

A Társaság az önköltségszámítás rendjét az önköltség számítási szabályzatában határozta meg. Az önköltség meghatározása az általános szabályok szerint, utókalkulációval történik.

2.25. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

A Társaság tevékenysége alapján más jogszabály által további, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közlésére nem kötelezett.

3. Elemzések

3.1. Adatok változása

Mérlegadatok változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgy- időszak	Abszolút változás
	ESZKÖZÖK (aktívák)			
A.	Befektetett eszközök	84 169	177 270	93 101
A.I.	Immateriális javak	13 904	22 281	8 377
A.II.	Tárgyi eszközök	70 265	154 989	84 724
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
B.	Forgóeszközök	559 195	660 293	101 098
B.I.	Készletek	51 721	45 522	-6 199
B.II.	Követelések	288 584	443 366	154 782
B.III.	Értékpapírok	0	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	218 890	171 405	-47 485
C.	Aktív időbeli elhatárolások	114 930	112 960	-1 970
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	758 294	950 523	192 229
	FORRÁSOK (passzívák)			
D.	Saját tőke	303 473	251 685	-51 788
D.I.	Jegyzett tőke	3 000	3 000	0
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
D.III.	Tőketartalék	102 674	102 674	0
D.IV.	Eredménytartalék	195 133	192 799	-2 334
D.V.	Lekötött tartalék	5 000	5 000	0
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	-2 334	-51 788	-49 454
E.	Céltartalékok	0	0	0
F.	Kötelezettségek	447 721	694 932	247 211
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	500	560	60
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	447 221	694 372	247 151
G.	Passzív időbeli elhatárolások	7 100	3 906	-3 194
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	758 294	950 523	192 229

Eredménykimutatás adatainak változása

1000HUF		Előző időszak	Tárgy-időszak	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	3 927 530	5 060 260	128,84
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	12 445	-12 445	-100,00
III.	Egyéb bevételek	13 894	17 271	124,31
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	1 134 149	1 670 192	147,26
V.	Személyi jellegű ráfordítások	2 689 946	3 242 455	120,54
VI.	Értékcsökkenési leírás	24 296	27 857	114,66
VII.	Egyéb ráfordítások	100 910	167 364	165,85
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	4 568	-42 782	-936,56
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	210	373	177,62
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	17	239	1405,88
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	193	134	69,43
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	4 761	-42 648	-895,78
X.	Adófizetési kötelezettség	7 095	9 140	128,82
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-2 334	-51 788	2218,85

3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök összetétele és annak változása

Eszközök (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Befektetett eszközök	11,1	18,65
Immateriális javak	1,83	2,34
Tárgyi eszközök	9,27	16,31
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,00
Forgóeszközök	73,74	69,47
Készletek	6,82	4,79
Követelések	38,57	46,64
Értékpapírok	0	0,00
Pénzeszközök	28,86	18,03
Aktív időbeli elhatárolások	15,16	11,88
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100	100

Források összetétele és annak változása

Források (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Saját tőke	40,02	26,48
Jegyzett tőke	0,4	0,32
Jegyzett, de be nem fizetett	0	0,00
Tőketartalék	13,54	10,80
Eredménytartalék	25,73	20,28
Lekötött tartalék	0,66	0,53
Értékelési tartalék	0	0,00
Adózott eredmény	-0,31	-5,45
Céltartalékok	0	0,00
Kötelezettségek	59,04	73,11
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,00
Hosszú lejáratú kötelezettség	0,07	0,06
Rövid lejáratú kötelezettség	58,98	73,05
Passzív időbeli elhatárolások	0,94	0,41
FORRÁSOK ÖSSZESEN	100	100

Befektetett eszközök fedezettsége

Azt mutatja, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. Kedvező, ha a mutató minél nagyobb, mert ez azt jelenti, hogy a saját források egyre nagyobb hányadát finanszírozzák a befektetett eszközöknek.

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 360,6%-ban, a tárgyévben 142,0%-ban fedezte. A befektetett eszközök saját tőkével való fedezettsége mindkét évben megfelelő volt, mivel a mutató 100% feletti értéket mutatott. Ugyanakkor a tárgyévben jelentős csökkenés következett be (360,6%-ról 142,0%-ra), ami a tárgyévi veszteség következménye. A mutató továbbra is kedvező finanszírozási struktúrát jelez.

Saját tőke változása

A saját tőke az előző évhez képest 51 788 E Ft értékkel csökkent. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott, a változás a tárgyévi adózott eredmény összege.

Tőkeerősség

A tőkeerősség azt mutatja meg, hogy a cég vagyonának mekkora része származik saját forrásból, a teljes vagyon mekkora hányadát képes a saját tőke fedezni. Minél magasabb ez a szám, annál kevesebb tartozása van a cégnek – és fordítva: ha alacsony a tőkeerősség, akkor sok tartozása van a cégnek.

A Társaság saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 40,00 %, a tárgyévben 26,48 %. A Társaság tőkeerőssége csökkent.

Tőkeszerkezeti mutató

A tőkeszerkezeti mutató alapján a kötelezettségek aránya mindkét évben meghaladta a saját tőke összegét. Az előző évben a kötelezettségek a saját tőke 147,02%-át tették ki, míg a tárgyévben ez az arány 276,11%-ra emelkedett. A mutató jelentős növekedése szintén a tárgyévi veszteség következménye.

Kötelezettségek aránya, dinamikája

A Társaság kötelezettségei az előző évhez képest 247 211 E Ft értékkel, 55,22 %-kal nőtt. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya 99,89 %-ról 99,92 %-ra nőtt. A mutató alakulása azt mutatja, hogy nőtt a Társaság eladósodottsága.

3.3. Likviditás és fizetőképesség

Pénzeszközök változása

A pénzeszközök állománya 47 485 E Ft értékkel, 21,69 %-kal csökkent.

Likviditási gyorsráta

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 1,13 a tárgyévben 0,89 volt.

Hosszú távú likviditás

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközökön belül a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 1,25 a tárgyévben 0,95 volt.

Kötelezettségek és likvid eszközök

A Társaság az év során kötelezettségeinek mind a szállítói, mind a munkavállalói kifizetések, valamint az adófizetési kötelezettségeinek határidőben eleget tett.

3.4. Jövedelmezőség

Bevétel alakulása

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 3 954 079 E Ft, a tárgyévben 5 065 459 E Ft volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 1 111 380 E Ft értékkel, 28,11 %-kal növekedett.

Az árbevétel dinamikája

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 3 927 530 E Ft, a tárgyévben 5 060 260 E Ft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 1 132 730 E Ft értékkel, 28,84 %-kal növekedett.

Egy napra jutó árbevétel

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 10 760 E Ft, a tárgyévben 13 864 E Ft volt.

Az adózott eredmény dinamikája

Az adózott eredmény az előző évben -2 334 E Ft, a tárgyévben -51 788 E Ft volt.

3.5. Cash flow-kimutatás

Cash flow-kimutatás (Szvt. 7. mell.)

Megnevezés (1000HUF)		Előző időszak	Tárgy-időszak
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	20 579	73 413
1a.	Adózás előtti eredmény +	4 761	-42 648
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0	0
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	4 761	-42 648
2.	Elszámolt amortizáció +	24 296	27 857
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás +	0	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása +	10 729	155 404
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	-97 873	78 534
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	4 673	-3 194
9.	Vevőkövetelés változása +	162 573	-143 499
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-3 338	8 129
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	-78 147	1 970
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	-7 095	-9 140
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-42 875	-120 958
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-42 875	-120 958
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 -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	-17	60
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	-2	0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	-15	60
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (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) +	-22 313	-47 485
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	-22 313	-47 485

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

4.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, a mérleg tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

4.2. Sajátos tételbesorolások

A mérlegben olyan tétel nem szerepel, amely több sorban is elhelyezhető lenne, és sajátos besorolása bemutatást kívánná.

4.3. Összehasonlíthatóság

Össze nem hasonlítható adatok

A Társaság 2025. január elsejével az Egyetemmel csoportos ÁFA adóalany, ennek következtében az egymás között folytatott gazdasági tevékenységek vonatkozásában ÁFA felszámítására nem jogosultak a felek, amely a mérleg adatok változását eredményezte a kapcsolt vállalkozással szembeni követeléseken keresztül.

Tétel átsorolások

A mérlegben az előző üzleti évhez képest - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - az egyes eszközök és kötelezettségek minősítése saját hatáskörben meghozott számviteli politikai döntések miatt nem változott.

Értékelési elvek változása

Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek - az esetleges jogszabályi előírások változásain túl - nem változtak.

4.4. A mérleg tagolása

Összevont tételek a mérlegben

A Társaság a mérleg arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

Új tételek a mérlegben

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

Tételek további tagolása a mérlegben

A mérleg tételei tovább tagolásának lehetőségével a Társaság a tárgyidőszakban nem élt.

Tételek elhagyása a mérlegben

A mérlegben - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében - az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre került, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

4.5. Valós értéken történő értékelés bemutatása

Pénzügyi instrumentumok

A Társaság instrumentumait sem az előző évben, sem a tárgyévben valós értéken történő értékelés címen nem értékelte át.

Piaci érték (jelenérték) meghatározása

Tekintettel arra, hogy a Társaság a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt, így a piaci érték (jelenérték) meghatározásának módját nem határozta meg.

Valós értékelés értékelési különbözetei

A beszámolóban valós értéken történő értékelés értékelési különbözete egyetlen pénzügyi instrumentum esetében sem szerepel.

Valós értékelés értékelési tartalékai

A Társaság a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt, így a saját tőkében e címen értékelési tartalék nem szerepel.

Származékos ügyletek bemutatása

A Társaság - mivel a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt - származékos ügyletei bemutatására nem kötelezett.

Fedezeti ügyletek hatékonysága

A Társaság - mivel a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt - fedezeti ügyletei hatékonyságának bemutatására nem kötelezett.

4.6. Mérlegen kívüli tételek

Nyitott származékos ügyletek

A gazdálkodónak a mérlegben nem látszó, a mérleg fordulónapjáig le nem zárt ügyletek miatti függő, vagy biztos (jövőbeni) kötelezettsége nincs.

Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek

A Társaság pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő - mérlegen kívüli vagy a mérlegben nem szereplő további, a számviteli törvény által külön bemutatni nem rendelt, de bemutatást kívánó - tételek és megállapodások nincsenek.

4.7. Befektetett eszközök

Bruttó érték alakulása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Bruttó érték alakulása					
Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Vált. átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	14 512	12 808	0	0	27 320
Szellemi termékek	13 898	0	0	0	13 898
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	28 410	12 808	0	0	41 218
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	16 569	12 516	0	0	29 085
Műszaki berendezések, gépek, járművek	54 918	83 621	0	0	138 539
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	42 064	283	53	0	42 294
Tenyészállatok	28 690	9 810	3 100	0	35 400
Kisértékű tárgyi eszközök	59 486	8 810	909	0	67 387
Beruházások, felújítások	6 400	109 197	115 039	0	558
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	208 127	224 237	119 101	0	313 263
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Halmazott értékcsökkenés alakulása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök halmazott értékcsökkenésének alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Halmazott értékcsökkenés alakulása

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Változásb. átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	746	4 326	0	0	5 072
Szellemi termékek	13 759	106	0	0	13 865
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	14 505	4 432	0	0	18 937
ebből:					
közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és jogok	1 323	354	0	0	1 677
Műszaki berendezések, gépek, járművek	26 234	7 907	0	0	34 141
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	36 434	1 866	53	0	38 247
Tenyészállatok	14 384	4 488	2 052	0	16 820
Kisértékű tárgyi eszközök	59 487	8 810	908	0	67 389
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	137 862	23 425	3 013	0	158 274
ebből:					
közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Terv szerinti értékcsökkenés alakulása

A tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás megoszlását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés

Mérlegtétel (1000HUF)	Lineáris	Degresszív	Telj. arány	Egyéb	Összesen
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	4 326	0	0	0	4 326
Szellemi termékek	106	0	0	0	106
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	4 432	0	0	0	4 432
ebből:					
közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	354	0	0	0	354
Műszaki berendezések, gépek, járművek	7 907	0	0	0	7 907
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 866	0	0	0	1 866
Kisértékű tárgyi eszközök	8 810	0	0	0	8 810
Tenyészállatok	4 488	0	0	0	4 488
Tárgyi eszközök összesen	23 425	0	0	0	23 425
ebből:					
közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Terven felüli értékcsökkenés

A tárgyévből terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására vagy annak visszairására nem került sor.

Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása

A terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatására a tárgyidőszakban nem került sor.

Értékcsökkenési leírás újbóli megállapítása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása vagy annak visszairása kapcsán a beszámolási időszakban terv szerinti értékcsökkenési leírás ismételt megállapítására egyetlen eszköz esetében sem került sor.

Immateriális javak jelentős tételei

A mérleg Immateriális javak sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Tárgyi eszközök jelentős tételei

A mérleg Tárgyi eszközök sorának egyedileg jelentősnek minősülő tételei, az előző évek eredményéből megvalósított busz beszerzés, valamint a konyhai hűtőkapacitás növelése.

Befektetett pénzügyi eszközök jelentős tételei

A mérleg Befektetett pénzügyi eszközök sorának tárgydőszaki adatában tétel nem szerepel.

Befektetett pénzügyi eszközök elszámolt értékvesztései

A Társaság mérlegében a befektetett pénzügyi eszközökhöz kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszaírásra nem került sor.

Befektetett pénzügyi eszközök el nem számolt értékvesztései

A Társaság a fordulónapon befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezett.

Tartósan adott kölcsönök kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokban

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokban tartósan adott kölcsön jogcímen követelés nem állt fenn.

4.8. Forgóeszközök

Készletek értékvesztései

A Társaság mérlegében a készletekhez kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszaírásra nem került sor.

Készletek jelentős tételei

A mérleg Készletek sorának tárgydőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Követelések alakulása

A követelések és a kapcsolódó értékvesztések alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Követelések kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokkal szemben

A fordulónapon a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések megoszlása az alábbi:

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

Partner (1000HUF)	Összeg
Anyavállalattal szemben	398 002
Leányvállalatokkal szemben	0
Egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben	0
Összesen:	398 002

Követelések jelentős tételei

A mérlegben szereplő követelések közül a jelentősnek minősülő tárgydíszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Követelések jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	32 473
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	398 002
Egyéb követelések	12 891

Forgatási célú értékpapírok értékvesztései

A Társaság mérlegében a forgatási célú értékpapírokhoz kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszaírásra nem került sor.

Értékpapírok jelentős tételei

A mérleg Értékpapírok sorának tárgydíszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Forgóeszközök egyéb sajátosságai

Egyéb követelések jogcímei (1000HUF)	Összeg
Adott előlegek és munkavállalókkal egyéb követelés	385
Kiadott váltópénz	630
Költségvetési kiutalási igények – MÁK	5 569
Társasház elszámolás	21
Átvezetési számlák-úton lévő pénzeszközök	386
Általános forgalmiadó	110
Elszámolási időszakos számla áfa követelés	4 038
Évnyitás, következő időszaki visszaigényelhető áfa	1 503
Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzési pótlék teljesít	52
Szállítói túlfizetés	197
Összesen	12 891

Pénzeszközök jelentős tételei

A mérlegben szereplő pénzeszközök közül a jelentősnek minősülő tárgydíszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Pénzeszközök jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
Bankbetétek	171 323

4.9. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolásai

A bevételek aktív időbeli elhatárolásának jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Éves elszámolás elhatárolása	-136	90 633
IV. n. éves elszámolás	23 683	17 461
NKE által megtérítendő le nem vonható ÁFA	6 182	0
AIE Munkaerőmegtartó képesség fenntartása, illetve szolgáltatásfejlesztések	82 035	0
Összesen:	111 764	108 094

Elhatárolt költségek és ráfordítások

Az aktív időbeli elhatárolásként kimutatott költségek és ráfordítások jelentősebb összegei, és azok alakulása az alábbi:

Elhatárolt ráfordítások alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Következő negyedéves fiókbérleti díj	17	22
Biztosítások következő évre eső díja	1 639	3 010
Kulcs-Soft szoftverek következő évi bérleti díja	1 327	1 770
OPG adatátviteli szolgáltatás	128	0
Adózóna online szakmai szolgáltatás	46	64
számlazz.hu következő évre eső díja	9	0
Összesen:	3 166	4 866

Halasztott ráfordítások

A mérlegben aktív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott ráfordítások sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepelnek.

Aktív időbeli elhatárolások jelentős tételei

A mérleg Aktív időbeli elhatárolások sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

4.10. Saját tőke

Saját tőke elemeinek változása

A saját tőke elemeinek tárgyévi változásait, valamint a változások okait mutatja be az alábbi táblázat:

Saját tőke alakulása

Tőkeelem 1000HUF	Előző időszak	Tárgy-időszak	Változás	Változás indoka
Jegyzett tőke	3 000	3 000	0	
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	0	
Tőketartalék	102 674	102 674	0	
Eredménytartalék	195 133	192 799	-2 334	Előző időszaki adózott eredménye
Lekötött tartalék	5 000	5 000	0	
Értékelési tartalék	0	0	0	
Adózott eredmény	-2 334	-51 788	-49 454	
Saját tőke összesen	303 473	251 685	-51 788	

Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke a tárgyidőszakban nem változott.

Kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozások által jegyzett tőke

A jegyzett tőkében a kapcsolt vállalkozások által jegyzett összeg és annak alakulása az alábbi:

Kapcsolt vállalkozások által jegyzett tőke

Tulajdonos (1000HUF)	Jegyzett tőke	
	Előző időszak	Tárgy-időszak
Anyavállalat	3 000	3 000
Leányvállalatok	0	0
Közös vezetésű vállalkozások	0	0
Társult vállalkozások	0	0
Más tulajdonosok	0	0
Jegyzett tőke összesen	3 000	3 000

Jegyzett, de be nem fizetett tőke

A Társaság beszámolójában jegyzett, de be nem fizetett tőke nem szerepel.

Visszavásárolt saját üzletrészek

A társaság a tárgyévben saját üzletrészeivel nem rendelkezett, saját üzletrészt sem közvetlenül, sem közvetve nem szerzett meg és nem idegenített el.

Lekötött tartalék jogcímei

A lekötött tartalék jogcíme 2017. évben a veszteség fedezetére biztosított pótbefizetés összege Alapítói Határozat alapján.

Értékelési tartalék jelentős tételei

A mérleg Értékelési tartalék sorának tárgyidőszaki adatában tétel nem szerepel.

Értékhelyesbítések alakulása

A Társaság a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

Tőkemegfelelés

A Társaság fordulónapi saját tőkéje a jogszabályokban előírt tőkekövetelményeknek mindenben eleget tesz, a vállalkozás folytatásához megfelelő fedezetet biztosít.

4.11. Céltartalékok

Céltartalékok - várható kötelezettségekre

A várható kötelezettségekre céltartalékképzés a tárgyévben nem történt, a körülmények ilyen céltartalék képzését nem indokolták.

Céltartalékok kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre

A mérlegben kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen céltartalék képzését nem indokolták.

Céltartalékok - jövőbeni költségekre

A mérlegben jövőbeni költségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

Céltartalékok - egyéb címen

A mérlegben egyéb címen képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

4.12. Kötelezettségek

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

A mérlegben olyan kötelezettség nem szerepel, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

Biztosított kötelezettségek

A mérlegben kimutatott tárgyévi kötelezettségek között zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettség nem szerepel.

Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek

A tárgyévi kötelezettségek között olyan kötvénykibocsátás miatti tartozás, váltótartozás vagy egyéb kötelezettség nincs, ahol a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél.

Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tételei

A mérleg hátrasorolt kötelezettségek sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni hátrasorolt kötelezettség nem állt fenn.

Hosszú lejáratú kötelezettségek jelentős tételei

A fordulónapon a mérleg kaució jogcímen 560 E Ft hosszú lejáratú kötelezettséget tartalmaz a Márton utcai ingatlanhoz kapcsolódóan.

Tartós kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben tartós kötelezettség nem állt fenn.

Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre

A mérlegben törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján kezelésbe vett, az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszköz nem szerepel, így ahhoz kapcsolódóan egyéb hosszú lejáratú kötelezettség sem került kimutatásra.

Kötelezettségek átsorolása

A tárgyévben a hosszú lejáratú kötelezettségek közül a fordulónapot követő egy éven belül esedékes törlesztések miatti átsorolására nem került sor.

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei

A mérlegben szereplő rövid lejáratú kötelezettségek közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei (1000HUF)		Összeg
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)		228 802
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		428 038
ebből:	állami költségvetéssel elszámolt adók	226 521
	helyi önkormányzatokkal elszámolt adók	19 668
	dolgozókkal kapcsolatos kötelezettségek	181 849

4.13. Passzív időbeli elhatárolások

Elhatárolt bevételek

A bevételek passzív elhatárolásának jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

Elhatárolt bevételek alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgy-időszak
Bolti értékesítés bevétele Külsős	107	0
Összesen:	107	0

Elhatárolt költségek, ráfordítások

A passzív időbeli elhatárolásként kimutatott költségek és ráfordítások összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Könyvvizsgálati díj	1 500	1 905
2025.IV.negyedéves Foglalkozás eü. szolgáltatás	600	114
Baja		
Kártevő-mentesítés	24	0
Felvonó karbantartása 2024.évi	82	0
Start hirdetés konyhai kisegítő	43	0
Ló patkolás	1 048	470
Belföldi csomagszállítás 2024.12.16-2024.12.31.	21	0
2024.12.havi Szolgáltatási díj	35	0
2024.12.01-12.31. havi bizományosi elszámolás	3	0
Bizományosi elszámolás ruhanemű	26	0
Mikrobiológiai vizsgálat	54	0
Villamos energia 2024.12.01-12.31, Mennyiségi eltérés 2024.01.24-12.31	-69	0
2024.12.havi Állat-egészségügyi ellátás	2 639	0
Leltár eltérés Fa pendrive, nyakpassz	4	0
Leltár eltérés Könyvek	24	0
2024.évi késedelmi pótlék elhatárolása	46	0
Orvosi ügyelet biztosítása esetkocsival 2024.12.08.	99	0
Összesen:	6 179	2 489

Halasztott bevételek

A mérlegben passzív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott bevétel összege, összesen 1 417 E Ft, a Lovasszakmai üzletág működéséhez és fejlődéséhez biztosított támogatások összege volt, ebből:

- 2022. évben kapott 8 000 E Ft, melynek 2025. évi maradvány értéke 168 E Ft.
- 2025. évben kapott 1 600 E Ft, melynek 2025. évi maradvány értéke 1249 E Ft.

Átengedett befektetett eszközök bevétele

A Társaság befektetett eszköz használati, üzemeltetési, kezelési jogát ellenérték fejében tartósan nem engedte át, így ilyen címen halasztott bevétel a mérlegben nem jelenik meg.

5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

5.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, az eredménykimutatás tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

5.2. Összehasonlíthatóság

A Társaság eredménykimutatásában az adatok az előző üzleti évhez képest a Társaság és az Egyetem között 2025. január elsejével létrejött csoportos ÁFA adóalanyiságra tekintettel jelentősen megváltoztak. A Társaság az Egyetemmel csoportos ÁFA adóalany, ennek következtében az egymás között folytatott gazdasági tevékenységek vonatkozásában ÁFA felszámítására nem jogosultak a felek. A Társaság tevékenysége elsődlegesen az Egyetem üzemeltetési feladatainak ellátása, a csoportos ÁFA adóalanyiság azt is jelenti, hogy a beszerzései és igénybe vett szolgáltatásai vonatkozásában nem élhet az ÁFA levonási jogával, azaz a le nem vonható adó beépül a költségeibe. A fenti adójogi szabályozás érvényes minden Egyetemmel kötött szerződésre. A csoporton kívüli „külső” partnerek vonatkozásában azonban az ÁFA felszámítására továbbra is jogosult a Társaság és levonást is érvényesíthet a tisztán „külső” ügyletei kapcsán, ez a tételeken különíthető levonás a kereskedelmi célú értékesítések esetén valósul meg. A vendéglátás szolgáltatásai vonatkozásában az egyetemi és a „külső” megrendelő egyaránt jelen van, így erre vonatkozóan az arányosított levonást alkalmazza a Társaság. A bevételekre sem jogosult felszámítani az ÁFA összegét a Társaság az Egyetem vonatkozásában csak „külső” megrendelések esetén, ezért a Társasággal 2025. évre megállapított szerződéses összegeket a felek felülvizsgálták és a megfelelő korrekciót elvégezték, ez látszik a 2025. évi bevételek és kiadások vonatkozásában egyaránt.

Adófizetési kötelezettség változása

A Társaság adófizetési kötelezettsége körében - az esetleges jogszabályi változások hatásain túl - nem történt olyan változás, mely az eredménykimutatás egyes adatainak összehasonlításában korrekciót kívánna.

5.3. Az eredménykimutatás tagolása

Összevont tételek az eredménykimutatásban

A Társaság az eredménykimutatás arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

Új tételek az eredménykimutatásban

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új eredménykimutatás-tételek nem szerepelnek.

Tovább tagolt tételek az eredménykimutatásban

Az eredménykimutatás tételei tovább tagolásának lehetőségével a Társaság a tárgyidőszakban nem élt.

Tételek elhagyása az eredménykimutatásban

Az eredménykimutatásban - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében - az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre kerül, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

5.4. Bevételek

Bevételek alakulása

A Társaság bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevételek alakulása és megoszlása

Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Árbevétel	3 927 530	99,33	5 060 260	99,90
Aktivált saját teljesítményérték	12 445	0,31	- 12 445	-0,25
Egyéb bevételek	13 894	0,35	17 271	0,34
Pénzügyi műveletek bevételei	210	0,01	373	0,01
Bevételek összesen	3 954 079	100	5 065 459	100

Kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásoktól származó bevételek

A beszámolási időszakban árbevételként, egyéb bevételként, illetőleg pénzügyi műveletek bevételeként kizárólag a Tulajdonos részére számlázott 4 059 399 E Ft értékesítés nettó árbevétele szerepel.

Árbevétel jelentős tételei

Az értékesítés nettó árbevételében a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Értékesítés nettó árbevétele jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	5 060 260

Árbevétel tevékenységenként

Az értékesítés nettó árbevételének megbontása az egymástól jelentősen különböző tevékenységek, szolgáltatások szerint az alábbi:

Tevékenységenkénti árbevétel alakulása

Tevékenységi kör	Árbevétel (1000HUF)	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Üzemeltetési bevételek	2 788 152	3 793 971
Lovasszakmai üzletág bevételei	10 524	14 477
Vendéglátás üzletág bevételei	908 715	1 066 730
Kereskedelmi üzletág bevételei	38 520	40 820
Rendezvények bevételei	181 619	144 262
Összesen:	3 927 530	5 060 260

Export árbevétel bemutatása

A Társaság export értékesítésből származó árbevételt nem realizált.

Exporttámogatás felhasználása

A Társaság a beszámolási időszakban exporttámogatást nem vett igénybe.

Végleges jelleggel kapott támogatások

A Társaság támogatási program keretében a beszámolási időszakban végleges jelleggel vissza nem térítendő támogatást tevékenysége fenntartására, fejlesztésre más gazdálkodótól kapott.

Visszatérítendő kapott támogatások

A Társaság támogatási program keretében a beszámolási időszakban visszatérítendő (kötelezettségként kimutatott) támogatást tevékenysége fenntartására, fejlesztésére sem önkormányzati, sem központi, sem nemzetközi forrásból, sem más gazdálkodótól nem kapott, illetve nem számolt el.

Támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk

Jogszabály támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk közlését a Társaság számára nem írja elő.

Aktivált saját teljesítmények jelentős tételei

Az eredménykimutatás aktivált saját teljesítmények értéke sorának tárgyidőszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Egyéb bevételek jelentős tételei

Az egyéb bevételekben a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek tartalma és összegei az alábbiak:

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének realizált nyeresége	56
Kapott támogatás	997
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat	67
Leltározás során fellelt, térítés nélkül átvett készlet, tárgyi eszköz nyilvántartásba vétele	10 354
Gépjármű magánhasználat árbevétele	867
Dolgozói kártérítés	26
Egyéb bevételek	649
TB kifizetőhelyi ellátások elsz. bevétele, apanap, szab., ktg térítés	1 297
Kerekítési különbözet	33

Üzletág értékesítés bemutatása

A Társaság a tárgyidőszakban üzletágot nem értékesített, e jogcímen sem egyéb bevételt nem számolt el, sem eszközöket vagy kötelezettségeket nem vezetett ki.

Pénzügyi műveletek bevételei jelentős tételei

A pénzügyi műveletek bevételei között az átváltáskori árfolyamnyereség került bemutatásra 373 E Ft.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

A tárgyidőszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel nem került elszámolásra.

5.5. Ráfordítások

Ráfordítások alakulása

A Társaság ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítások alakulása és megoszlása

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	1 134 149	28,720	1 670 192	32,697
Személyi jellegű ráfordítások	2 689 946	68,110	3 242 455	63,477
Értékcsökkenési leírás	24 296	0,620	27 857	0,545
Egyéb ráfordítások	100 910	2,550	167 364	3,276
Pénzügyi műveletek ráfordításai	17	0,000	239	0,005
Ráfordítások összesen	3 949 318	100	5 108 107	100

Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei

Az anyagjellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
Anyagköltség	457 751
Igénybe vett szolgáltatások értéke	819 993
Egyéb szolgáltatások értéke	136 903
Eladott áruk beszerzési értéke	122 005
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	133 540
Anyagjellegű ráfordítások összesen	1 670 192

Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei

A személyi jellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
Béreköltség	2 676 790
Személyi jellegű egyéb kifizetések	189 239
Bérfelárulások	376 426
Személyi jellegű ráfordítások összesen	3 242 455

Költségek költségnemenként

A költségek költségnemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

Költségnem	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	1 134 149	29,47	1 670 192	33,81
Személyi jellegű ráfordítások	2 689 946	69,90	3 242 455	65,63
Értékcsökkenési leírás	24 296	0,63	27 857	0,56
Költségnemek összesen	3 848 391	100	4 940 504	100

Igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei

A tárgyidőszakban igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételeit mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat:

Bérelti díjak (Gépjárművek, munkagépek, munkaerő)	151 522
Karbantartási költségek	490 425
Szállítási költségek	21 178
Kommunikációs költségek	15 838
Üzemeltetési költségek	49 426
Utazási, kiküldetési költségek	826
Szakértői díjak	70 822
Kereskedelem költségei	1 571
Orvosi vizsgálatok díja	15 774
Egyéb igénybevett szolgáltatások	2 611
Összesen	819 993

Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyevi költségei

A tárgyidőszakban kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem került elszámolásra.

Egyéb ráfordítások jelentős tételei

Az egyéb ráfordításokban - forgalmi adatként - valamennyi tárgyidőszaki tétel tartalma és összegei bemutatásra kerülnek:

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
Mérleg fordulónap előtt bekövetkezett ráfordítások (le nem vonható ÁFA, selejtezés, hiány, bírság, kötbér, önellenőrzési pótlék)	48 298
Adók, illetékek, nyereséget terhelő adó	127 012
Kerekítésből adódó ráfordítások	8

Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei

A pénzügyi műveletek ráfordításaiban az átváltáskori árfolyamveszteség került bemutatásra 239 E Ft.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások

A tárgyidőszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású költség és ráfordítás nem került elszámolásra.

5.6. Adófizetési kötelezettség

Társasági adó megállapítása

A társasági adó megállapítására a jövedelem-(nyereség) minimum alkalmazásával került sor.

Jelentős egyéb és pénzügyi bevételek és ráfordítások hatása az adóalapra

A tárgyidőszakban elszámolt egyéb bevételek és ráfordítások, valamint pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai között jelentős, a társasági adóra számszerűsített hatást gyakorló tételek nem voltak.

A Társaság adóalapja a fentiek alapján 101 558 E Ft.

Az adófizetési kötelezettség összege 9 140 E Ft.

5.7. Eredmény

Lezárt származékos ügyletek az eredményben

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban származékos ügyletei nem voltak.

Nettó módon elszámolt értékpapírügyletek

A tárgyidőszakban értékpapírok értékesítése, beváltása, törlesztése kapcsán ráfordítások és bevételek egymással szembeni (nettó) elszámolására nem került sor.

6. Tájékoztató adatok

6.1. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

A beszámolási időszakban a Társaságkapcsolt felekkel (anyavállalattal) bonyolított lényeges ügyletei tekintetében az 1996. évi LXXXI. törvény 18§ (5). alapján transzferár nyilvántartási kötelezettség készítésére nem kötelezett.

Az adóév utolsó napján kisvállalkozásnak nem minősülő gazdasági társaság (kivéve azt az adózót, amelyben az állam rendelkezik közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással), a bevallás benyújtásáig köteles az e törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri

rendelet előírásai szerint rögzíteni a szokásos piaci árat, az annak meghatározásánál általa alkalmazott módszert, valamint az azt alátámasztó tényeket és körülményeket.

6.2. Tőkeműveletekhez kapcsolódó tételek

A tárgyidőszakban a jelen kiegészítő mellékletben bemutatott, saját tőkét érintő tételeken kívül a Társaságtőkeműveletekben nem vett részt.

6.3. Átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódó tételek

A Társasága tárgyidőszakban átalakulásban, egyesülésben, szétválásban nem vett részt, ehhez kapcsolódóan tételeket nem számolt el.

6.4. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások

Vezető tisztségviselők munkadíja

A vezető tisztségviselők tevékenységükért az üzleti évben kizárólag munkabérben részesültek.

Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai részére az üzleti évben semmiféle előleg, kölcsön folyósítása és visszafizetése nem történt, nevükben garancia vállalására nem került sor.

Korábbi vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kötelezettségek

A korábbi vezető tisztségviselőkkel, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjaival szemben semmiféle nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn.

Könyvvizsgáló által felszámított díjak

A tárgyévi üzleti évre vonatkozóan a könyvvizsgáló által kizárólag könyvvizsgálati díj került felszámításra, más szolgáltatásokat ellenérték fejében a könyvvizsgáló nem nyújtott. A beszámoló könyvvizsgálatáért felszámított díj összege: 2 794 E Ft.

6.5. Bér- és létszámadatok

Létszámadatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszámát mutatja be az alábbi táblázat:

Átlagos állományi létszám megoszlása

Állománycsoport (fő)	Átlagos létszám
Szellemi	81
Fizikai	268
Összesen:	349

Béradatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérköltségét mutatja be az alábbi táblázat:

Bérköltség megoszlása

Állománycsoport (1000HUF)	Bérköltség
Szellemi foglalkozásúak	791 134
Fizikai foglalkozásúak	1 885 656
Összesen:	2 676 790

Munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetései

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók egyéb személyi jellegű kifizetéseit mutatja be az alábbi táblázat:

Személyi jellegű egyéb kifizetések (1000HUF)	Összeg
Munkába járás költségei	28 927
Jóléti és kulturális költségek	8 470
Táppénz 1/3	7 794
SZÉP kártya	99 943
Reprezentáció	5 852
Betegszabadságra járó munkabér	27 438
Tisztelet díjak	8 350
Külföldi, belföldi napi díjak	2 465
Összesen	189 239

Bérf járulékok jogcímenként

A tárgyidőszakban elszámolt bérf járulékokat mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat:

Bérf járulék (1000HUF)	Összeg
Szociális hozzájárulási adó	317 981
Rehabilitációs hozzájárulás	37 688
Egyszerűsített foglalkoztatási járulék	4 527
Béren kívüli szja	16 119
TB járulék kiegészítés 18,5%	111
Összesen	376 426

6.6. Környezetvédelem

Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

A tevékenység jellegéből adódóan a Társaságközvetlenül nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező, környezetre káros anyagok elenyészők.

Környezetvédelmi költségek

Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben költség nem került elszámolásra.

Környezetvédelmi céltartalékok

A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben céltartalék-képzés nem történt.

Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek

A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettség a fordulónapon nem állt fenn.

6.7. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

A számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredménykimutatásban történő bemutatásához.

A Társaság vezetése felmérte az ukrán-országi háborús helyzetnek és a kialakult gazdasági hatásoknak (pl. infláció, energiaárak, devizaárfolyamok és hozamok volatilitása, stb.) a Társaság vagyoni és pénzügyi helyzetére, likviditására, működésére, illetve a vállalkozás folytatásának elvére gyakorolt hatását. Véleményünk szerint a kialakult piaci körülményeknek a Társaságnak az éves beszámolóban bemutatott vagyoni és pénzügyi helyzetére, valamint működésére nincs közvetlen hatása, a vállalkozás folytatásának elve a Társaságnál nem sérül.