

DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT KFT



2024. év

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Tartalomjegyzék

1. Általános kiegészítések	3
1.1. A vállalkozás bemutatása	3
1.1.1. Cégjogi adatok	3
1.1.2. Jogi környezet	6
1.1.3. Tevékenység, piaci helyzet	7
1.2. A társaság tartama, részvényeinek/üzletrészeinek összetétele	9
1.3. A számviteli politika fő vonásai	10
1.3.1. A befektetett eszközök	12
1.3.2. Forgóeszközök értékelése	16
1.3.3. Aktív időbeli elhatárolások	17
1.3.4. Értékvesztés elszámolása	19
1.3.5. Saját tőke	22
1.3.6. Céltartalék képzés	22
1.3.7. Kötelezettségek értékelése	23
1.3.8. Passzív időbeli elhatárolások	23
1.3.9. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek	25
1.3.10. Ellenőrzésre vonatkozó előírások	25
1.3.11. A Társasági adó számításával kapcsolatos döntések	27
2. Tájékoztató rész	28
2.1. A társaság anyavállalata	28
2.2. A társaság leányvállalatai	28
2.3. A társaság közös vezetésű vállalatai	28
2.4. A társaság társult vállalkozásai	28
2.5. A társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai	28
2.6. A társaság kapcsolt vállalkozásai	28
2.7. Jelentős tulajdonosi részesedés	28
2.8. Munkavállalók létszáma, bérköltsége és személyi jellegű kifizetései	29
2.9. Vezető tisztségviselők javadalmazása	29
2.10. Könyvvizsgáló által nyújtott szolgáltatások	29
3. Mérleghez, eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	30
3.1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	30
3.1.1. Eszközök	30
3.1.2. Források	34
3.1.3. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök, kötelezettségek értékelése	37
3.2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	38
3.2.1. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	38
3.2.2. Pénzügyi műveletek eredménye	40
3.2.3. A nettó módon elszámolt tételek bemutatása	40
3.2.4. Kivételes nagyságú vagy kivételes előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások	40
3.2.5. Támogatások	41
3.2.6. A társasági adó és az adózott eredmény levezetése	41
3.2.7. Ellenőrzés	41
3.2.8. Adózott eredmény felhasználására (osztalék jóváhagyására) vonatkozó javaslatok	41
4 Cash-Flow kimutatás	41
5 Mutatók	42

1. Általános kiegészítések

1.1. A vállalkozás bemutatása

1.1.1. Cégjogi adatok

<u>A társaság cégneve:</u>	DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Korlátolt Felelősségű Társaság
<u>A társaság székhelye:</u>	4030 Debrecen, Repülőtéri út 12.sz.
<u>A társaság alakulása :</u>	1997.06.27
<u>Cégjegyzékszám:</u>	09-09-005171
<u>Adószám:</u>	11554235-2-09
<u>KSH szám:</u>	11554235-5223-113-09
<u>Internetes honlap címe:</u>	http://www.debrecenairport.com/
<u>Elektronikus elérhetőség:</u>	office@airportdebrecen.com

A társaság tevékenységi körei:

- főtevékenység	
5223'25	Légi szállítást kiegészítő szolgáltatás
- egyéb	
2630'08	Híradás-technikai berendezés gyártás
2651'08	Mérőműszergyártás
2899'08	M.n.s. egyéb speciális gép gyártása
3030'08	Légi, űrjármű gyártása
3320'08	Ipari gép, berendezés üzembehelyezése
3530'08	Gőzellátás, légkondicionálás
3811'08	Nem veszélyes hulladék gyűjtése
4110'08	Épületépítési projekt szervezése
4120'08	Lakó- és nem lakó épület építése
4211'08	Út, autópálya építése
4299'08	Egyéb m.n.s. építése
4311'08	Bontás
4312'08	Építési terület előkészítése
4329'08	Egyéb épületgépészeti szerelés
4614'08	Gép, hajó, repülőgép ügynöki nagykereskedelme
4671'08	Üzem-, tüzelőanyag nagykereskedelme
4724'08	Kenyér-, pékáru-, édesség-kiskereskedelem
4725'08	Ital-kiskereskedelem
4726'08	Dohányáru-kiskereskedelem
4730'08	Gépjárműüzemanyag-kiskereskedelem
4775'08	Illatszer-kiskereskedelem
4778'08	Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme
5110'08	Légi személyszállítás

5121'08	Légi áruszállítás
5210'08	Raktározás, tárolás
5221'08	Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás
5224'08	Rakománykezelés
5229'08	Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás
5610'08	Éttermi, mozgó vendéglátás
6619'08	Egyéb pénzügyi kiegészítő tevékenység
6810'08	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
6820'08	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
6831'08	Ingatlanügynöki tevékenység
6832'08	Ingatlankezelés
7022'08	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
7311'08	Reklámügynöki tevékenység
7320'08	Piac-, közvélemény-kutatás
7490'08	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
7711'08	Személygépjármű kölcsönzése
7712'08	Gépjárműkölcsönzés (3,5 tonna fölött)
7739'08	Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
7911'08	Utazásközvetítés
7912'08	Utazásszervezés
7990'08	Egyéb foglalás
8110'08	Építményüzemeltetés
8121'08	Általános épülettakarítás
8122'08	Egyéb épület-, ipari takarítás
8129'08	Egyéb takarítás
8130'08	Zöldterület-kezelés
8559'08	M.N.S. Egyéb oktatás
9319'08	Egyéb sporttevékenység
9601'08	Textil, szőrme mosása, tisztítása

A társaság képviselője:

Neve: Györke Ernő Ügyvezető
Címe: 1141 Budapest, Bazsarózsa utca 39. 2. em. 1. ajtó

A Felügyelő Bizottság összetétele:

	Megválasztás taggyűlési határozata	Megbízás időtartama:
Szepessy Kornél András	8/2022. (05.18.)	2022.05.18.-2024.11.30.
Fodor Levente	5/2020. (08.07)	2020.08.07.-2024.11.30.
Antoni Zsolt Tamás	2/2022. (06.28)	2022.06.28.-2024.11.30.
Dr. Láng Géza Károly	1/2024. (11.30)	2024.12.01.-2025.03.07.
Uj Gergő	1/2024. (11.30)	2024.12.01.-2029.11.30.
dr. Kovács Ádám Gábor	1/2024. (11.30)	2024.12.01.-2029.11.30.
Dolhai Zsuzsanna	3/2025. (03.07.)	2025.03.07.-2029.11.30.

A társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 155. §-a szerint könyvvizsgálatra kötelezett.

Könyvvizsgáló:

Neve: **FEDÁM-AUDIT Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft**
Címe: 4031 Debrecen, István út 129. fsz. 2. ajtó

A könyvvizsgálatért személyében felelős könyvvizsgáló:

Neve: Fekete Ágnes
Lakcíme: 4031 Debrecen, Bartók Béla út 38. 2. em. 8. ajtó
Kamarai nyilvántartási száma: 002624

A társaság kettős könyvvitel vezetésére kötelezett. A számviteli tevékenységet a Debreceni Vízmű Zrt. látja el.

Könyvviteli feladatok irányításáért felelős:

Neve: Bereczné Eszterhai Valéria, a Debreceni Vízmű Zrt.
gazdasági igazgatója
Címe: 4028 Debrecen, Hadházi út 77.
Regisztrációs száma: 002597

1.1.2. Jogi környezet

A társaság alakulása

A Társaságot 1997. június 27-én alapították, majd 1997. szeptember 22-én jegyezték be a 09-09-005171 cégjegyzékszám alatt.

A többszöri tulajdonosváltásokat követően, a mérlegkészítés időpontjában 3 tulajdonos között oszlik meg a 117.088.702 Ft jegyzett tőke. A legnagyobb tulajdoni hányaddal, 66,22 %-kal a Magyar Állam képviselőjében az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI törvény 17. § (1) bekezdés e) pontja alapján eljáró Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen működő Részvénytársaság (tulajdonosi joggyakorló a Nemzetgazdasági Minisztérium) rendelkezik.

Rajta kívül a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 32,48%-os, az AIRPORT DEBRECENI HOLDING Zrt. 1,30 %-os hányaddal rendelkezik.

A mérlegkészítést követően 2025.04.02-án a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. a tulajdonrészéből eladott 20 %-ot, a Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata részére, majd 2024.04.08-án megváltozott a Magyar Állam képviselőjében a joggyakorló. Ezeket a változásokat az 1.2 pont részletesen tartalmazza.

Speciális szakmai jogi előírások:

A Debrecen International Airport Kft.-nek a működése során figyelemmel kell lennie többek között

- a 2018/1139/EU rendelet a polgári légi közlekedés területén alkalmazandó közös szabályokról és az Európai Unió Repülésbiztonsági Ügynökségének létrehozásáról,
- a repülőterekhez kapcsolódó követelményeknek és igazgatási eljárásoknak a 2016/2008/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet értelmében történő meghatározásáról szóló 139/2014/EU rendelet,
- a légiforgalmi szolgáltatást/léginavigációs szolgálatokat és más légiforgalmi szolgáltatási hálózati funkciókat és azok felügyeletét ellátó szolgáltatókra vonatkozó közös követelmények meghatározásáról szóló 2017/373/EU végrehajtási rendelet,
- a közös légiközlekedés-védelmi alapkövetelmények végrehajtásához szükséges részletes intézkedések meghatározásáról szóló 2015/1998. EU Bizottság végrehajtási rendelet,
- a 1995. évi XCVII törvény a légiközlekedésről,
- 7/2002. KöViM rendelet a földi kiszolgálás feltételeiről és engedélyezésének rendjéről,
- a fegyveres biztonsági őrség, a természetvédelmi és mezei őrszolgálatról szóló 1997. évi CLIX. törvényben,
- valamint a fegyveres biztonsági őrség Működési és Szolgálati Szabályzatának kiadásáról szóló 27/1998. (VI.10.) BM rendeletben meghatározott speciális szakmai, jogi előírások betartására.

Ezen jogszabályokban előírt feladatok végrehajtása nagy mértékben magyarázza az erre az iparágra általánosan jellemző magas működési költségeket, valamint a negatív éves eredményeket. A működési költségek ellentételezésére az Építési és Közlekedési Minisztérium, illetve a Külgazdasági és Külügyminisztérium a központi költségvetés terhére nyújt támogatást.

1.1.3. Tevékenység, piaci helyzet

A piac a magyarországi és környező országok tekintetében kiélezett versenyt mutatott a COVID-19 világjárványt megelőzően, mely járvány jelentősen felülírta a várakozásokat, és átalakította a piaci pozíciókat.

A pandémia elmúltával újra indult az utasforgalom, majd fokozatosan bővülni kezdett, de az orosz-ukrán háború, majd az izraeli konfliktus lassította a „recovery” folyamatát. Mindezek ellenére fokozatosan évről-évre bővült a járatok száma 2023-ig, azonban 2024-ben a Wizz Air azt a döntést hozta, hogy megszünteti a debreceni bázisát októbertől, emellett a futópálya túlmelegedés következtében megsérült, és egy hétre leállt a légiforgalom. Mindezek eredményeképpen 2024-ben az összes utasszám és ezen belül a menetrendszerinti forgalom visszaesett, de a charter forgalom nőtt.

A Társaság tulajdonosai azt a döntést hozták, hogy Cargo bázist építenek ki, és az áruforgalom bővítésével növelik a bevételszerző lehetőségeket, ami egy jól jövedelmező típusú üzletág az iparágban. A fejlesztés sikeres volt és 2024. novemberében elindult a cargo forgalom, amely hosszú távon nagyban hozzá tud majd járulni a jövedelmezőség javításához. A cargo forgalom 2025 évben is folytatódott, bővült a járatok száma és nagyobb légi jármű kiszolgálására is lehetőség nyílt, valamint intenzív járatfejlesztési tevékenység zajlik.

Az üzletfejlesztési tevékenységének köszönhetően a Társaság 2025. évben két további menetrendszerinti légitársasággal is szerződést kötött, így újabb útvonalakon indult meg az utasforgalom, valamint még tovább bővül a charter forgalom is a megkötött szerződések és bejelentkezések alapján.

A Debrecen International Airport Kft. tulajdonosai és vezetése bízik a járatfejlesztések további sikerességében, különösen az áruszállítással összefüggésben, Debrecen városának dinamikus fejlődésében, a környező nagyberuházások által generált légiforgalmi növekedésben, az utasforgalom és áruforgalom további emelkedésében.

A repülőtér üzemeltető Kft. piaci helyzetének stabilizálását, illetve a szükséges fejlesztések megvalósítását támasztják alá az alábbi kormányhatározatok:

- Debrecen 2030-ig szóló fejlesztési koncepciója 2020–2023. évi pénzügyi támogatásának megvalósításáról szóló 1292/2020. (VI. 10.) Korm. határozat;
- A Debrecen Nemzetközi Repülőtér fejlesztéseinek és működésének támogatásáról szóló 1764/2019. (XII. 23.) Korm. határozat.

Cél, hogy a repülőtér a régió meghatározó regionális repülőtérévé váljon.

1.1.4. A világban zajló háborús konfliktusok hatása a társaságra

A társaság utasforgalmi növekedését nehezítette, hogy az orosz-ukrán háború még nem zárult le, de emellett a gázai övezetben Izrael és a Hamasz közötti háború eredményeképpen 2023-ban törlésre került a korábban népszerű járat Tel-Avivba, melynek újraindítása 2025. májustól várható.

A kialakult konfliktusok nem csupán az utasforgalomra gyakoroltak negatív hatást az elmúlt években, hanem a háborús helyzetekkel szoros összefüggésben álló energiaválság is rányomta a bélyegét a működésre és a működési költségekre, valamint közvetetten a bevételekre is (pl. csökkenő hirdetési kedv a vevői körben), emellett megemelkedett a finanszírozási költség és az árfolyamkockázat is.

Értékelésünk alapján a beazonosított hatások nincsenek olyan mértékű negatív hatással a társaság rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi és likviditási helyzetére, az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére, valamint a társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére, amely lényegesen befolyásolná, vagy bizonytalanná tenné a társaságnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét, illetve az eszközök mérlegkészítéskor elvégzett értékelését.

1.2. A társaság tartama, részvényeinek/üzletrészeinek összetétele

A társaság 1997. június 27-ével határozatlan időre alakult. A társaságot a Hajdú-Bihar megyei Bíróság, mint Cégbíróság Cg. 09-09-005171 szám alatt 1997. szeptember 22-én jegyezte be. 2024. év elején a jegyzett tőke 152.030 E Ft volt, majd 2024.06.30-án megtörtént egy korábbi tulajdonos üzletrészeinek a bevonása, így a törzstőke leszallításra került.

A leszallítást követően a társaság alaptőkéje: 117.089 E Ft, amely 52.615 E Ft készpénzből és 64.474 E Ft nem pénzbeli betétből áll.

1.2.1. A törzstőke megoszlása 2024-ben

Tulajdonos neve	Törzsbetét nagysága 2024.01.01.	Törzsbetét nagysága 2024.12.31
Magyar Állam képviseletében az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI törvény 17. § (1) bekezdés e) pontja alapján eljáró Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen működő Részvénytársaság (tulajdonosi joggyakorló a Nemzetgazdasági Minisztérium)	77.535,3 E Ft	77.535,3 E Ft
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	38.033,1 E Ft	38.033,1 E Ft
Airport Debreceni Holding Vagyonkezelő	1.520,3 E Ft	1.520,3 E Ft
Értékesítés alatt	34.941,3 E Ft	0,0 E Ft
Összesen:	152.030,0 E Ft	117.088,7 E Ft

A tulajdonosi körben a mérlegkészítést követően az alábbi módosulások következtek be.

1.2.2 DMJV Tulajdonszerzése

A Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata (DMJV) tulajdont szerzett, így 2025.04.02-át követően a törzstőke felépítése az alábbiak szerint alakul:

Tulajdonos neve	Törzsbetét nagysága
Magyar Állam képviseletében az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI törvény 17. § (1) bekezdés e) pontja alapján eljáró Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen működő Részvénytársaság (tulajdonosi joggyakorló a Nemzetgazdasági Minisztérium)	77.535,3 E Ft
Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	23.417,7 E Ft
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	14.615,4 E Ft
Airport Debreceni Holding Vagyonkezelő Zrt.	1.520,3 E Ft
Összesen:	117.088,7 E Ft

1.2.3 Változás a tulajdonosi joggyakorlóval összefüggésben

A részesedés vonatkozásában a Magyar Államot megillető tulajdonosi jogokat és kötelezettségeket az egyes állami tulajdonban álló gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló személyek kijelöléséről szóló 1/2022. (V. 26.) GFM rendelet 1. számú melléklet VII. 2 pontja alapján 2025.04.08-tól a Nemzeti Regionális Repülőtér Üzemeltető Holding Kft. gyakorolja.

Az üzletrészek és a tulajdonosi joggyakorló összefoglalva 2025.04.08-tól.

Tulajdonos neve	Törzsbetét nagysága	Üzletrész százalékban
Magyar Államot megillető tulajdonosi jogokat és kötelezettségeket az egyes állami tulajdonban álló gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló személyek kijelöléséről szóló 1/2022. (V. 26.) GFM rendelet 1. számú melléklet VII. 2 pontja alapján a Nemzeti Regionális Repülőtér Üzemeltető Holding Kft. gyakorolja.	77.535,3 E Ft	66,22 %
Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	23.417,7 E Ft	20,00 %
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	14.615,4 E Ft	12,48 %
Airport Debreceni Holding Vagyonkezelő Zrt.	1.520,3 E Ft	1,30 %
Összesen:	117.088,7 E Ft	100,00 %

1.3. A számviteli politika fő vonásai

Számviteli politika tartalmazza azon kérdésekben hozott döntéseket, melyekben a törvény választási lehetőséget biztosít a gazdálkodók számára. A társaság a számviteli politikája stabilitásával kívánja biztosítani az egyes üzleti évek összehasonlíthatóságát. A társaság a számviteli törvényben megfogalmazott alapelvektől nem tér el. A vállalkozás számviteli politikájának főbb vonásai a következők:

<i>Beszámoló formája:</i>	éves beszámoló
<i>Könyvvezetés módja:</i>	kettős
<i>Mérleg:</i>	Sztv. 1.sz. melléklete szerinti „A” változat
<i>Eredménykimutatás:</i>	Sztv. 2. sz. melléklete szerinti összköltség eljárással készített Eredménykimutatás
<i>Mérleg fordulónapja:</i>	december 31.
<i>Mérlegkészítés időpontja:</i>	március 31.

A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a pénzmozgással egyidejűleg, illetve a pénzügyi értesítés megérkezésekor kell a könyvekben rögzíteni, illetve kimutatni.

A beérkező és kimenő számlák vevő-szállító főkönyvre való könyvelésének a számlán szereplő Ptk. szerinti teljesítés időpontjának megfelelő időszakban kell megtörténnie évközből és a beszámoló készítés időszakában is (áthúzódó hatású számlák). A kimenő számlákon a Ptk. szerinti teljesítési időpontot is külön fel kell tüntetni.

Abban az esetben, ha a számla több szolgáltatási, ebből következően több teljesítési időpontot is tartalmaz, akkor a számlán szereplő végső szolgáltatási időpontot kell a PTK szerinti teljesítési időpontként figyelembe venni. Abban az esetben, ha a számlán többféle szolgáltatás kerül kiszámlázásra, eltérő teljesítési időpont feltüntetéssel, akkor a főszolgáltatás végső időpontját kell a PTK szerinti teljesítési időpontként figyelembe venni a vevő-szállító főkönyvre való könyvelés során.

Az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági művelet, esemény megtörténte után, de legalább havonta, a tárgyhónapot követő hónap 20-áig (ha az nem munkanap, akkor a 20-át követő első munkanapig) kell a könyvekben rögzíteni, és az ezzel kapcsolatos számveteli, illetve egyéb jellegű elszámolásokat elvégezni.

Az eszköz bekerülési értéke:

A társaság a számviteli törvényben előírt értékelést alkalmazza: az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. A bekerülési (beszerzési) érték az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, továbbá az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítői tevékenység ellenértékét, díjait, a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat (a beszerzéskor fizetett fogyasztási adót, jövedéki adót), a vámterheket foglalja magában.

A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi:

- az eszköz beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön:
 - felvétele előtt fizetett – a hitel, a kölcsön feltételként előírt – bankgarancia díja,
 - szerződésben meghatározott, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díj, folyósítási - jutalék, a hitel igénybevételeig felszámított rendelkezésre tartási jutalék,
 - szerződés közjegyzői hitelesítésének díja,
 - felvétele után az eszköz üzembe helyezéséig, raktárba történő beszállításig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) kamat. Ha a Kft. beruházásai finanszírozásához beruházási vagy szabadon felhasználható hiteltől szerez forrást, vagyis a beruházási ráfordításainak kifizetése és a beruházások aktiválása között időszakban részben vagy végig ilyen típusú hitelt vesz igénybe és a beruházáshoz más külső forrást (pl. támogatást) nem kap a társaság, akkor ezen hitelek után fizetendő kamatot fel kell osztani az egyes beruházásokra és a nem beruházásokra eső részekre.

Felosztási elv, hogy előbb a beruházások összegét kell ezen hitelekkel finanszírozni, csak a beruházási ráfordításokat meghaladóan igénybe vett hitel részek kamata eshet a nem beruházásokra. A felosztásnak napra lebontottnak kell lennie, vagyis a napi lehívott hitelösszeg adatok alapján kell a kamatot kiszámolni az egyes beruházási ráfordítások kifizetésétől a beruházás aktiválásáig. Az egy beruházásra az üzembe helyezésig felmerült aktiválendő hitel kamata az egyes beruházási ráfordításaira számolt napi kamatok összege. Ha a Kft. beruházáshoz hitelen kívüli külső forrásból (a beruházási ráfordítás kifizetését megelőzően) előfinanszírozásban részesül, akkor a beruházási ráfordítás előfinanszírozott összegére és időszakra nem lehet hitel kamatot számítani, aktiválni.

- Ha egy beruházáshoz olyan utólagos finanszírozású külső forrást kap a tagvállalat, amelynél a külső forrást elszámoláshoz kötik, a beruházás teljes összegére beruházási alszámlát kell elkülöníteni.
- a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) – biztosítási díj;
- a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett- devizakötelezettségnek az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt árfolyam különbözete (függetlenül attól, hogy az árfolyamnyereség, vagy veszteség);
- a beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (a betanítás) díjai, közvetlen költségei;
- földgáz, villamos energia, ivóvíz beszerzése esetén a földgáz egyetemes szolgáltató, a földgázkereskedő, a villamosenergia egyetemes szolgáltató, a villamosenergia-kereskedő, az ivóvíz-szolgáltató által a földgáz, a villamos energia, az ivóvíz végfelhasználónak (fogyasztónak) történő értékesítésről kiállított számlában szereplő, külön jogszabály szerint kötelezően felszámított díjak, tételek;
- A bekerülési érték részét képezi az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó:
 - illeték [vagyonyszerzés (ajándék, öröklés, adásvétel, csere után járó) illetéke],
 - az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó,
 - a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj,
 - az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj),
 - a vásárolt vételi opció díja.

Az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értékét módosítja az a felek között utólag elszámolt szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözet, amellyel a társasági adóról és az osztalék adóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 18. §-a alapján a beszerzőnek a beszerzésre tekintettel a társasági adó alapját módosítani kellene, amennyiben a különbözetet a könyvviteli elszámolásában a bekerülési érték módosításaként nem szerepeltetné.

A társaság –a számviteli politikában rögzített döntés alapján - a pénzügyi instrumentumokra vonatkozóan nem alkalmazza a valós értéken történő értékelés módszerét.

Az egyes eszközcsoportok bekerülési értékére vonatkozó részletes szabályokat a számviteli törvény előírásait átvevő számviteli politikánk tartalmazza.

1.3.1. A befektetett eszközök

Ezen eszközcsoport a vállalkozási tevékenységet tartósan, 1 éven túl szolgálja.

A társaság az értékhelyesbítés eszközt nem alkalmazta a tárgyévben.

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják (az értékcsökkenés elszámolása).

A hasznos élettartam az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a társaság időarányosan az eredmény terhére elszámolja: az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a társaság a várható fizikai elhasználódás (műszakok száma, tevékenységre jellemző körülmények, az eszköz fizikai jellemzői), erkölcsi avulás (technológiai változások, termékek iránti kereslet), az eszköz használatával kapcsolatos jogi és egyéb korlátozó tényezők figyelembe vételével várhatóan használni fogja.

A maradványérték a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembehelyezés időpontjában – a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében – az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Az eszközök értékcsökkenési leírásának megtervezésekor megállapítandó maradványérték akkor lehet nulla, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős. Nem jelentős a maradványérték, ha összege:

az 500 E Ft-ot nem haladja meg
vagy
ha az 500 E Ft-ot meghaladja, de nem éri el a beszerzési érték 10%-át.

Az értékcsökkenés elszámolása bruttó értékre vetítve, lineáris, napi elszámolási módon az eszköz várható használati idejére történik az aktiválás napjától a használatból történő kivonás napjáig. A leírást az aktiválás napjával, vagy az aktiválást napját követő nappal kezdődően a teljes leíródás napjával, vagy, ha az korábbi, akkor a használatból történő kivonás napjával bezárólag kell megtenni. Az elszámolás kezdő napjának meghatározásakor a társaság által használt könyvviteli program lehetőségéhez kell igazodni. A beruházások aktiválása időpontjának meghatározása során azt az alapelvet kell követni, hogy abban az időpontban kell aktiválni a beruházásokat, amikor azokat ténylegesen használatba veszik. A beruházások aktiválási/használatba vételi időpontja nem lehet korábbi, mint az utolsó szakhatósági engedély megszerzésének időpontja. Az építési jellegű beruházások esetén ez az időpont megelőzheti az építési hatóság használatba vételi engedélye megszerzésének időpontját.

A mérlegben a befektetett eszközök a számviteli törvény és az értékelési szabályzat előírásai alapján számított beszerzési érték, illetve az elszámolt, halmozott értékcsökkenés figyelembe vételével nettó értékben szerepelnek.

Az immateriális javak értékelése, használati idejük:

- 100.000 Ft egyedi beszerzési érték alatt: használatbavételkor egy összegben
- Vagyoni értékű jogok: 6 év alatti leírás, szükség szerint terven felüli leírásuk lehetséges
- Üzleti vagy cégérték: 5 év alatti leírás
- Szellemi termékek: 3 év alatti leírás, szükség szerint terven felüli leírásuk is lehetséges
- Kísérleti fejlesztés aktivált értéke: 2 év alatti leírás, szükség szerint terven felüli leírásuk is lehetséges
- Az Sztv. 25. § (3) bekezdése szerinti alapítás-átszervezés aktivált értéke: 5 év
(Az alapítás-átszervezés ráfordításait a tagvállalat egyedi döntése szerint aktiválhatja akkor, ha a ráfordítások az alapítás-átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek).

A tárgyi eszközök értékelése, használati idejük:

- 100.000 Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti eszközöknél: használatbavételkor egy összegben

Éves leírási kulcsok a várható használati időnek megfelelően:

(azoknál az eszközöknél, amelyek több csoportba is besorolhatóak, a magasabb leírási kulcsot kell alkalmazni)

- **Épületek:**

Hosszú élettartamú szerkezetből:	2%
Közepes élettartamú szerkezetből:	3%
Rövid élettartamú szerkezetből:	6%

A bérbe vett ingatlanon végzett beruházásoknál – a társaság hosszútávú repülőtér üzemeltetési szerződésére tekintettel – a szerkezeti szempontok alapján történik az értékcsökkenés megállapítása.

Hasonlóan a bérbe adott épület esetében is a szerkezet élettartamának megfelelő általános kulcs kerül meghatározásra.

- **Építmények:**

Ipari építmény:	2%
Vízi építmény:	2%
Híd:	4%
Elektromos és távközlési vezetékek:	8%
Adatátviteli hálózatok, jelzőkábelek:	4%
Kőolaj- és gázvezeték:	6%
Egyéb, más vezeték (víz és csatorna):	3%
Alagút és földalatti építmény:	2%
Idegen építményen beruházás:	6%
<i>Kivéve: Határozott időre bérelt területen (építményen), létesített és üzemeltetett építmények: a bérleti szerződés időtartamának megfelelő leírási kulcs</i>	
Minden bérbe adott építmény:	5%
Minden egyéb építmény:	2%

- **Gépek, berendezések, felszerelések, járművek:**

33%:

- A HR 8456-8465, 8479 vtsz.-okból a programvezérlésű, számvezérlésű gépek, berendezések.
- A HR 8471, 8530, 8537 vtsz.-okból az irányítástechnikai és általános rendeltetésű számítástechnikai gépek, berendezések.
- A HR 84. és 85. Árucsoportból az ipari robotok.
- A HR 9012, 9014-9017, 9024-9032 vtsz.-okból az átviteltechnikai, az ipari különleges vizsgálóműszerek és a komplex elven működő különleges mérő- és vizsgáló berendezések.
- A HR 8469, 8470, 8472, 9009 vtsz.-ok, valamint a HR 8443 5100 00 vtsz.-alszám (irodai berendezések).
- A HR 8419 11 00 00, 8419 00 00, 8541 40 91 00 vtsz.-alszámok.
- A HR 8402, 8403, 8416, 8417 vtsz.-okból a fluidágyas szénportüzelésű berendezések, valamint a mezőgazdasági és erdőgazdasági nedves melléktermékek elégetésével üzemelő hőfejlesztő berendezések.
- A HR 8417 80 10 00 vtsz.-alszám, valamint a HR 8514 vtsz.-ból a hulladékmegsemmisítő, -feldolgozó, -hatástalanító és -hasznosító berendezések,
- A HR 8421 31, 8421 39 vtsz.-alszámok,
- A HR 8419, 8421 vtsz.-okból a szennyezőanyag leválasztását, szűrését szolgáló, az előzőekben fel nem sorolt berendezések.
- A HR 8419 20 00 00 vtsz.-alszám, továbbá a HR 9018-9022 vtsz.-okból az orvosi gyógyászati laboratóriumi eszközök.

20%:

- A HR 8701 vtsz.-ból a járművek, valamint a HR 8702-8705, 8710, 8711 vtsz.-ok

14,5%:

- Gépjárműmosó berendezések, ideértve a HR 8421 vtsz. alá tartozó ilyen eszközöket.
- Minden egyéb fel nem sorolt gép, berendezés, felszerelés, jármű.

Ha a társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél, immateriális javaknál az elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor figyelembe vett körülményekben lényeges változás következett be, vagy a társaság rendelkezésére álló információk alapján a jövőben bizonyosan be fog következni, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható.

Az előző bekezdés szerinti lényeges változásnak minősül többek között, ha az eszköz várható élettartama valamilyen gazdasági vagy műszaki körülményből kifolyólag a korábban (használatba vételkor) megállapított élettartamhoz képest megváltozik, ebben az esetben a tervszerinti leírási kulcs megváltoztatható az újonnan meghatározásra kerülő élettartamnak megfelelően. A leírási kulcs változtatását megfelelő gazdasági, műszaki indoklással, dokumentációval kell indokolni.

Ilyen változás 2024. évben nem történt.

Amennyiben a társaság bizonyos tárgyi eszközöket, immateriális javakat egy meghatározott időtartamú bérleti szerződés teljesítéséhez szerez be, akkor az eszközöket a szerződés időtartama alatt kell leírni. Az első bekezdésben foglalt lényeges változásnak minősül az is, ha egy meghatározott időtartamú bérleti szerződésben megállapított időtartam a szerződés módosítása kapcsán megváltozik, vagy a társaság tudomása szerint a változás a jövőben bizonyosan be fog következni. Ilyen esetben a terv szerinti leírási kulcs megváltoztatható az újonnan meghatározásra kerülő élettartamnak megfelelően, illetve az újonnan beszerzendő eszközök leírási kulcsát a szerződésben módosított időtartamnak megfelelően kell meghatározni.

Koncessziós jog, illetve vagyonkezelői jog térítés ellenében történő megszerzése esetén, a jogok leírási kulcsát a koncessziós, illetve, vagyonkezelői szerződések időtartama alapján kell meghatározni.

Olyan átalakulás, egyesülés, szétválás esetén, amelynek következtében az immateriális javak és a tárgyi eszközök vagyonmérleg szerinti nettó értéke képezi az átalakult, egyesült, szétvált társaság eszközeinek nyitó bruttó értékét (pl: kiválás), abban az esetben az értékcsökkenési leírasi kulcsokat úgy kell megváltoztatni, hogy az átalakulás, egyesülés, szétválás előtt meghatározott leírási időszak (élettartam) ne változzon.

A számviteli törvény lehetőséget nyújt arra, hogy az évenként elszámolandó értékcsökkenés összegének évek közötti felosztásánál figyelembe vegye a vállalkozás az adott eszköz használatával elért bevételt terhelő egyéb, az eszköz beszerzésével összefüggő, de bekerülési értéknek nem minősülő ráfordításokat, az eszköz folyamatos használatával kapcsolatos karbantartási költségeket az egyedi eszköznek – az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények alapján számított – várható hasznos élettartamán belül, amennyiben az összemérés elvének érvényesülése azt indokolja. A társaság úgy ítéli meg, hogy az összemérés elvét e módszer alkalmazása nélkül is biztosítani tudja, ezért az elszámolandó értékcsökkenések megállapításakor ezen ráfordításokat nem veszi figyelembe.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha:

a.) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke.

Tartósan magasabb az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is) könyv szerinti értéke a piaci értéknél, ha 1 éven át magasabb, és akkor minősül jelentősnek, ha meghaladja a könyv szerinti érték 20%-át és legalább 2.000 E Ft-ot;

- b.) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megromlás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- c.) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- d.) a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz;
- e.) az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-átstruktúrázás aktivált értékének könyv szerinti értéke – a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében – tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).
Tartósan magasabb az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-átstruktúrázás aktivált értékének könyv szerinti értéke a piaci értéknél, ha 1 éven át magasabb, és akkor minősül jelentősnek, ha meghaladja a könyv szerinti érték 20%-át és legalább 2.000 E Ft-ot;
- f.) megállapításra kerül, hogy az eszköz hasznosításából származó árbevétel az aktiválásakor várható árbevételtől jelentősen elmarad, amely lecsökkent árbevétel már nem biztosítja az eszköz, immateriális jószág várható élettartamán belül a beruházás, beszerzés megtérülését.

Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után – ki kell vezetni.

Az Egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét.

Amennyiben a leírások miatt az eszközök könyvszerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni, - a megbízható és valós összkép érdekében – az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére, immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékére az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni (visszaírás).

Ha az üzleti év mérleg-fordulónapján az egyedi eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja a könyvszerinti értékét, immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékét, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegét és az egyéb bevételekkel szemben növelni kell az adott eszköz könyvszerinti értékét. A különbözettel a könyvszerinti értéket az adott eszköz nyilvántartásba vételkor számításba vett értékéig, immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékig – kell növelni (visszaírás összege). A visszaírás összege nem lehet több, mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg.

1.3.2. Forgóeszközök értékelése

A Társaság a **vásárolt készletváltásról** folyamatos mennyiségi nyilvántartást készít, követve a bevételezett és felhasználásra/értékesítésre került mennyiségeket. A Társaság havi gyakorisággal a mennyiségi nyilvántartás szerinti készlet értékét meghatározza FIFO módszer alkalmazásával és beállítja a könyvelésbe. Év végén a készletérték meghatározásának alapja a készletleltár.

Saját termelésű készleteknél év közben történik a készletre vétel utókalkulált tényleges közvetlen önköltségen.

A követeléseket

- a vevőkkel, adósokkal egyeztetve számlázott, illetve folyósított értékben,
- a negatív egyenlegű költségvetési befizetési és társadalombiztosítási kötelezettségek a bevallások és a folyószámla egyeztetések alapján azokkal egyező értékben,
- az egyéb követelések könyv szerinti értéken mutatjuk be.

Az óvatosság számviteli elvéből kiindulva az évvégén fennálló, a mérlegkészítésig ki nem egyenlített követelések, kétes követelések, továbbá a kölcsönként, az előlegként adott összegek miatt várható veszteségek fedezetére értékvesztést kell elszámolni akkor, ha a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján (ez a tartósság általunk megállapított kritériuma) a könyvszerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg között jelentős összegű veszteség jellegű különbség várható. Az értékvesztés értékének megállapításához a vevők, az adósok egyedi minősítése, a fizetés bizonytalanságának – fizetési határidőtől független - becslése szükséges. Az értékvesztés megállapítása szempontjából egyaránt kell vizsgálni a le nem járt, a mérlegkészítés időpontjáig lejárt, valamint a mérleg fordulónapjáig lejárt fizetési esedékességű, ki nem egyenlített követeléseket.

A pénzeszközöket bankszámlakivonattal egyezően illetve a pénztárt megszámlálással értékeljük.

A valutapénztárba bekerülő valutakészletet, a devizaszámlára kerülő devizát, a külföldi pénzürtékre szóló követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelyet a fizetett összegben kell felvenni, és amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot megállapítani.

1.3.3. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolásként kell a mérlegben kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ide értve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, továbbá ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél a fizetendő kamatként elszámolt különbözetből a tárgyévet követő üzleti év(ek)et terhelő összeget.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a (kamatbevételekkel szemben elszámolt) névérték alatt kibocsátott, a névérték alatt vásárolt diszkont – hitelviszonyt megtestesítő, befektetett vagy forgóeszközként kimutatott – értékpapírok névértéke és kibocsátási értéke (vételára) közötti különbség adott üzleti évre, időarányosan járó összegét mindaddig, amíg ezen értékpapírokat nem értékesítik, nem váltják be, a könyvekből nem vezetik ki.

Aktív időbeli elhatárolásként kell a mérlegben kimutatni a (pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben elszámolt) befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték alatt vásárolt – hitelviszonyt megtestesítő – kamatozó értékpapír beszerzési értéke és névértéke közötti – nyereségjellegű – különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérleg-fordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó összeget. Az így elhatárolt összeget ezen értékpapír értékesítésekor,

beváltásakor, továbbá a könyvekből – egyéb jogcímen – történő kivezetése esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására ezen értékpapír könyvszerinti értéke a beszerzési érték alá csökken.

Amennyiben a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés beszerzéséhez kapcsolódóan fizetett (elszámolt), a beszerzési értékben a figyelembe nem vett bizományi díj, vásárolt vételi opció díja jelentős összegű és az az értékpapír beváltásakor, az értékpapír, a befektetés értékesítésekor várhatóan megtérül, annak összegét időbelileg el lehet határolni. A Társaság – tekintettel a gazdasági esemény ritkaságára – az időbeli elhatárolásnak ezt a lehetőségét nem használja.

Ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél, a visszafizetendő összeget a mérlegben – jogcímének megfelelően – a kötvénykibocsátás miatti tartozások, az egyéb kötelezettségek vagy a váltótartozások között kell kimutatni a kötelezettség visszafizetésének időpontjáig, és a kiegészítő mellékletben be kell mutatni. A fizetendő kamatként elszámolt különbözetből a tárgyévét követő üzleti év(ek)et terhelő összeget az aktív időbeli elhatárolások között kell állományba venni, és időarányosan kell elszámolni.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során – a tartozásátvállalás beszámolási időszakában – a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként el nem számolt szerződés szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét, továbbá a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig - a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően - igényelt (járó) támogatás, juttatás várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben a vállalkozó bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni. Az aktív időbeli elhatárolást a kapott támogatás elszámolásakor, illetve a támogatás meghíúsulásakor kell megszüntetni.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként elszámolható a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközökhöz kapcsolódó - hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - tartozások esetén a tárgyévben, a mérlegfordulónapi értékelésből adódóan keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt - árfolyamnyereséggel nem ellentételezett - árfolyamvesztés teljes összege a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével (nem realizált árfolyamvesztés). Ezen lehetőség alkalmazásával nem él a társaság.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként ki kell mutatni a jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét. A térítés nélkül átadott eszköz (beruházás) időbelileg elhatárolt nyilvántartás szerinti értékét a jelen számviteli politikában az átadott eszköztípusra megadott amortizációs kulccsal lineárisan számolva kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összege azon részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen elszámolt nettó árbevételt.

1.3.4. Értékvesztés elszámolása

A mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegtételek körültekintően elvégzett értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig ismertté vált.

Amennyiben a leírások miatt az eszközök könyvszerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni, – a megbízható és valós összkép érdekében – az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére, az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni (visszaírás).

a.) A tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél – függetlenül attól, hogy a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepelnek – értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyvszerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű - különbözet összegében, ha az a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. A „tartósság” akkor teljesül, ha a könyvszerinti és a piaci érték a mérlegkészítést megelőző 2 éven át folyamatosan és jelentős összegben eltér egymástól. Az eltérés akkor jelentős összegű, ha az meghaladja a könyvszerinti érték 20%-át.

A „tartósság” előbbi bekezdés szerinti teljesülése (2 év) alól kivételt jelent, ha a részesedés piaci értéke egyszeri, visszafordíthatatlan esemény hatására csökken jelentősen. Ilyen esemény például jogszabályi kötelezettség miatt előálló veszteség, tőkevesztés, vagy valamilyen, a társaság üzletmenete szempontjából lényeges szerződés megszűnése.

A piaci érték meghatározásánál figyelembe kell venni:

- a társaság tartós piaci megítélését, annak tendenciáját;
- a befektetés felhalmozott osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak alakulását, tendenciáit;
- a megszűnő társaságból várhatóan megtérülő összeget;
- a társaság saját tőke/jegyzett tőke, illetve a befektetés könyvszerinti értéke/névértéke mutatók viszonyát (utóbbi nem felső korlátja a megállapított értékvesztés összegének).

Az értékvesztés számításának módja a tőzsdén nem jegyzett és nem forgalmazott részesedések esetében:

$$\begin{aligned} & \text{könyvszerinti érték} - \text{piaci érték} \\ & \text{azaz} \\ & \text{bekerülési érték} - (\text{névérték} * \text{saját tőke/jegyzett tőke}) \end{aligned}$$

Ha a következő év(ek)ben a befektetés mérleg-készítéskori piaci értéke tartósan és jelentős összegben nagyobb a könyvszerinti értéknél, akkor a korábban elszámolt értékvesztés összegét visszaírással csökkenteni kell a piaci értékig. Az így növelt befektetés értéke nem lehet nagyobb a befektetés eredeti bekerülési értékénél.

A visszaírás számításának módja a tőzsdén nem jegyzett és nem forgalmazott részesedések esetében:

piaci érték - könyvszerinti érték
azaz

(névérték*saját tőke/jegyzett tőke) – (bekerülési érték-korábbi években már elszámolt értékvesztés)

A külföldi pénzürtékre szóló, tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél, az értékvesztés összegét, valamint az értékvesztés visszaírását devizában (bejegyző cégbíróság végzésében szereplő jegyzett tőke devizanemében) kell megállapítani, majd a nyilvántartási devizaárfolyamon kell azt forintba átszámítva könyvelni. A devizás részesedések mérlegfordulónapi értékelését az értékvesztés elszámolását követően kell végrehajtani.

A részesedések értékvesztésének elszámolását, illetve visszaírását a Pénzügyi műveletek ráfordításai (Részesedések értékvesztése) között, illetve a Pénzügyi műveletek ráfordításait (Részesedések értékvesztése) csökkentő tételként kell elszámolni.

b.) Az egy évnél hosszabb lejáratú hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál (függetlenül, hogy a befektetett pénzügyi eszközök, vagy a forgóeszközök között tartják nyilván) ha a mérlegkészítés időpontjában az értékpapír könyvszerinti értéke tartósan és jelentős összegben meghaladja a felhalmozott kamattal csökkentett piaci értéket értékvesztést kell elszámolni a különbözet összegében. A „tartósság” akkor teljesül, ha a könyvszerinti és a piaci érték a mérlegkészítést megelőző 2 éven át folyamatosan és jelentős összegben eltér egymástól. Az eltérés akkor jelentős összegű, ha az meghaladja a könyvszerinti érték 20%-át.

A piaci érték meghatározásánál figyelembe kell venni:

- az adott értékpapír felhalmozott kamattal csökkentett tőzsdéi, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
- az értékpapír kibocsátó piaci megítélését,
- vizsgálni kell, hogy az értékpapírt beváltáskor várhatóan a kamatokkal együtt visszafizetik-e, illetve milyen arányban fizetik vissza.

Ha a következő év(ek)ben az értékpapír mérleg-készítéskori piaci értéke tartósan és jelentős összegben nagyobb a könyvszerinti értéknél, akkor a korábban elszámolt értékvesztés összegét visszaírással csökkenteni, a könyvszerinti értéket növelni kell az eredeti beszerzési értékig, de maximum a névértékig.

c.) A rövid lejáratú (maximum éves) hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kamattal csökkentett vételáron értékelhetőek, ha várhatóan a kibocsátó a névértéket és a kamatot megfizeti. Értékvesztést kell elszámolni, ha a névérték és kamat visszafizetése nem valószínűsíthető.

d.) Ha a **vásárolt készlet** beszerzési ára jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken kell kimutatni, értékvesztést kell elszámolni a készlet értékének csökkentésével. A könyv szerinti érték akkor magasabb tartósan a piaci értéknél, ha 1 éven át magasabb, és akkor minősül jelentősnek, ha meghaladja a piaci érték 20%-át és legalább 500 E Ft-ot.

Az előbbiekről szerinti értékvesztés összegének a megállapítása az egy évnél régebben beszerzett - fajlagosan kisértékű - készleteknél (ahol a nyilvántartásokon való keresztülvezetés költsége meghaladja az értékvesztés összegét), a készletcsoportok könyvszerinti értékének arányában történik. A társaság az egy évnél régebben beszerzett készletek közül azokat tekinti fajlagosan kisértékűnek, amelyeknek a tárgyévi értékvesztés elszámolása előtti könyvszerinti készletértéke 100.000 Ft alatti összeg.

A készlet beszerzési árát csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni akkor is, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségesse vált, ha feleslegessé vált. A készletek értékének csökkentését ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyag áron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

Ha a piaci érték jelentősen és tartósan magasabb a könyvszerinti értéknél, akkor maximum a bekerülési értékig az értékvesztést visszairással csökkenteni kell. A piaci érték akkor magasabb tartósan a könyvszerinti értéknél, ha 1 éven át magasabb, és akkor minősül jelentősnek, ha meghaladja a könyvszerinti érték 20%-át és legalább 500 E Ft-ot.

e.) Ha a **saját termelésű készlet** előállítási költsége jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett eladási áron kell kimutatni, értékvesztést kell elszámolni a készlet értékének csökkentésével. A könyv szerinti érték akkor magasabb tartósan a piaci értéknél, ha 1 éven át magasabb, és akkor minősül jelentősnek, ha meghaladja a piaci érték 20%-át és legalább 500 E Ft-ot.

A saját termelésű készlet előállítási költségét csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni akkor is, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségesse vált, ha feleslegessé vált. A készletek értékének csökkentését ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyag áron, illetve hulladék értéken) szerepeljen a mérlegben.

Ha a piaci érték jelentősen és tartósan magasabb a könyvszerinti értéknél, akkor maximum a bekerülési értékig az értékvesztést visszairással csökkenteni kell. A piaci érték akkor magasabb tartósan a könyvszerinti értéknél, ha 1 éven át magasabb, és akkor minősül jelentősnek, ha meghaladja a könyvszerinti érték 20%-át és legalább 500 E Ft-ot.

f.) Követelések értékvesztése: Az óvatosság számviteli elvéből kiindulva az évvégén fennálló, a mérlegkészítésig ki nem egyenlített követelések, kétes követelések, továbbá a kölcsönként, az előlegként adott összegek miatt várható veszteségek fedezetére értékvesztést kell elszámolni akkor, ha a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján (ez a tartósság általunk megállapított kritériuma) a könyvszerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg között jelentős összegű veszteség jellegű különbség várható. Az értékvesztés értékének megállapításához a vevők, az adósok egyedi minősítése, a fizetés bizonytalanságának – fizetési határidőtől független - becslése szükséges. Az értékvesztés megállapítása szempontjából egyaránt kell vizsgálni a le nem járt, a mérlegkészítésig lejárt és már a mérleg fordulónapjáig lejárt fizetési esedékességű ki nem egyenlített követeléseket.

A követelések értékvesztésének pontos menete a számviteli politikában leírt módon történik több szempont figyelembevételével.

A követelések egyedileg vannak értékelve az alábbi szempontok szerint:

- Mérlegkészítésig megtörtént-e a pénzügyi rendezés;
- A követelés megfelel-e az Sztv. szerinti behajthatatlan követelés kritériumainak;
- Követelés esedékessége óta eltelt idő (éven belüli, vagy éven túl lejárt esedékességű);
- Az adós kifejezte-e a törlesztési szándékát (résztörlesztés, tartozás elismerés);
- DIA Kft befolyásának az erőssége a partner fizetésére (hosszútávú-e az együttműködés, mennyire érdeke a kötelezettségének a teljesítése).

- A partner cégbírósi adatbázisban szereplő adatainak felülvizsgálata szükséges.
- Szerepel-e a felfüggesztett, szankciós jelleggel törölt adózói adatbázisban;
- Szerepel-e a NAV adóhiányosok, hátralékosok adatbázisában;
- Beszámoló közzétételi kötelezettségének eleget tett-e az utolsó két évben;
- Likviditási mutató értéke a közzétett beszámolóban.

Amennyiben a vevő, adós minősítése alapján a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján megállapítható az, hogy a korábban értékvesztéssel csökkentett követelés várhatóan megtérülő összege 10%-kal meghaladja a könyvszerinti értéket, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. A visszaírással a követelés könyvszerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi értéket.

1.3.5. Saját tőke

A mérlegben saját és idegen források könyvszerinti értéken szerepelnek.

Társaság saját elhatározásából nem él a kötelezettségek fedezetét jelentő tartalék összegének tőketartalékból való lekötött tartalékba történő átvezetésével.

Lekötött tartalékként kell kimutatni, többek között a veszteségek fedezetére kapott pótbefizetést annak visszafizetéséig, elszámolása a pénzmozgással egyidejűleg történik.

1.3.6. Céltartalék képzés

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell kötelezően képezni – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre (ide értve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos jövőbeni kötelezettséget, a korengedményes nyugdíjat, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátást, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget), valamint a megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteséget amelyek – a mérlegfordulónapon rendelkezésre álló információk szerint – várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Az adózás előtti eredmény terhére – a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben – céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyek – a mérleg-fordulónapjáig rendelkezésre álló információk szerint – feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé. E céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető. A társaság egyedi elbírálás alapján képezhet ilyen jogcímen céltartalékot.

A vállalkozás az adózás előtti eredménye terhére, saját elhatározásából azokra a jövőbeni bizonyos, de összegükben még nem ismert jövőbeni költségekre (pl. átszervezési költségekre, elmaradt fenntartási és karbantartási költségekre, nyugdíjazások miatti dolgozói kifizetésekre) képezhet céltartalékot, amelyek bekövetkezése, **felmerülése a következő évben várható**. A

szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire céltartalék nem képezhető.

Mivel a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló – beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközökhöz kapcsolódó – hiteltartozások, továbbá devizakötvény kibocsátásából származó-beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó-tartozások nem realizált árfolyamvesztésének halasztott ráfordításként történő kimutatásával nem élünk, így ezzel kapcsolatban céltartalékot sem kell képezni.

A kormányrendelettel szabályozott gazdálkodói körben a kormányrendelet – a sajátosságok figyelembe vételével – az általános szabályoktól eltérően is szabályozhatja a céltartalék képzését és annak felhasználását, illetve további céltartalék, egyéb tartalék képzését írhatja elő. A társaság – amennyiben keletkezik ilyen rendelettel meghatározott céltartalék képzési kötelezettsége – egyedi eljárás keretében dönt az e címen történő céltartalék képzésről.

1.3.7. Kötelezettségek értékelése

- Az áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettségeket december 31-ei folyószámla egyeztetéssel, számlázott értékben,
- Pénzüntézet hitelt kivonattal egyezően,
- Költségvetési befizetési és társadalombiztosítási kötelezettségek a bevételek és a folyószámla egyeztetések alapján egyező összeggel,
- Egyéb kötelezettségek könyvszerinti értéken.

1.3.8. Passzív időbeli elhatárolások

E mérleg soron kell elkülönítetten kimutatni:

- a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi,
- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,
- a mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, kártérítést, bírósági költséget,
- a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, teljesítménybért, jutalmat, azok járulékát,
- a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, vagy elszámolt, egyéb bevételeként könyvelt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget (az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni),
- a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték felett vásárolt – hitelviszonyt megtestesítő – kamatozó értékpapírok bekerülési értéke és névértéke közötti – veszteségjellegű – különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérleg-fordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó összeget. (az így elhatárolt összeget ezen értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből – egyéb jogcímen – történő kivezetésük esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha olyan összegű értékvesztést

kell elszámolni, amelynek hatására ezen értékpapírok könyvszerinti értéke a névérték összege alá csökken),

- a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen elszámolt nettó árbevételnek azt a részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összegét
- A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként, vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt:
 - fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
 - elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
 - térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét,
 - a vállalkozó valamely befektetett eszköze tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéseért kapott bevételt. A halasztott bevételt az alapul szolgáló szerződésben, megállapodásban meghatározott időtartam alatt, határozatlan idejű szerződés esetén öt év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet megszüntetni. Amennyiben a vállalkozó öt évnél hosszabb idő alatt szünteti meg a halasztott bevételt, azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.
 - A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

Amennyiben az eszköz bekerülési értéke a használatba vételt követően megnő a használatbavételkori bekerülési értékhez képest, akkor a halasztott bevétel előző bekezdés szerinti megszüntetésekor a bekerülési érték növekményét figyelmen kívül kell hagyni. Amennyiben e mellett az eszköz hasznos élettartama is növekszik, akkor a halasztott bevétel előző bekezdés szerinti megszüntetésekor a hasznos élettartam növekedését is figyelmen kívül kell hagyni.

A 2013. év előtt aktivált eszközökhöz kapcsolódó halasztott bevételek elszámolása a társaság által korábban alkalmazott módszer szerint történik.

- Az utólagosan (a tárgyi eszköz üzembe helyezését –aktiválását- követő időpontban) kapott fejlesztési támogatások elszámolásával kapcsolatos előírások

A tárgyévben megkapott (pénzügyileg rendezett) tárgyi eszközökhöz, immateriális javakhoz köthető fejlesztési támogatásokat nem lehetséges visszamenőlegesen elszámolni a tárgyévvel megelőző évben (években) aktivált támogatott tárgyi eszközök esetében, ezért az elszámolás során az alábbiak figyelembe vételével kell eljárni:

- a támogatás összegét a tárgy évben a pénzügyi rendezés időpontjában el kell számolni az egyéb bevételek között, egyidejűleg a megkapott összeget el kell határolni a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként,
- a tárgyév végén meg kell határozni a támogatással érintett eszköz (leltári egység) tárgyévi nyitó nettó értékét (előző évi záró, nyilvántartás szerinti nettó érték). Ehhez a nettó értékhez

kell viszonyítani a támogatás összegét, amelynek eredményeként az az arányszám kerül meghatározásra, amellyel beszorozva az adott évben elszámolt értékcsökkenési leírás összegét megkapjuk a tárgyévben feloldandó elhatárolás összegét, azaz a könyvelendő egyéb bevétel összegét,

- az utólagosan, viszont több évet érintő részletekben megkapott támogatások esetében a főkönyvi elszámolás megegyezik az előbbi kettő francia bekezdésben foglaltakkal, azzal a kiegészítéssel, hogy a második francia bekezdés szerinti arányszámot minden egyes támogatásrészlet folyósítással érintett évben újra kell számolni.

1.3.9. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek

Termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása, valamint termék közösségen belüli beszerzése esetében, valamint a valutában és devizában keletkező tételek elszámolásakor, a mérleg fordulónapi értékelésekor az MNB által, hivatalosan közzétett árfolyamot kell alkalmazni.

A mérleg-fordulónapi értékelés

A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló minden követelést, ideértve a követelés jellegű aktív időbeli elhatárolásokat is, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget, ideértve a kötelezettség jellegű passzív időbeli elhatárolásokat is, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó, MNB által hivatalosan közzétett devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.

A valutapénztárban lévő valutakészletnek, a devizaszámlán lévő devizának, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló követelésnek, befektetett pénzügyi eszköznek, értékpapírnak, illetve kötelezettségnek az üzleti év mérleg-fordulónapjára vonatkozó értékelése előtti könyv szerinti értéke és az értékeléskori forintértéke közötti különbözetet:

- amennyiben az összevontan veszteség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell árfolyamveszteségként elszámolni,
- amennyiben az összevontan nyereség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell árfolyamnyereségként elszámolni.

A beszerzési költség részét képező árfolyamkülönbözet

A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó - devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett - devizakötelezettségnek az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt árfolyamkülönbözete, függetlenül attól, hogy az árfolyamnyereség vagy árfolyamveszteség.

A társaság a készletek beszerzéséhez kapcsolódó devizahitel árfolyam különbözetét nem kezeli az eszköz beszerzési értékeként.

1.3.10. Ellenőrzésre vonatkozó előírások

Ellenőrzés: a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott beszámolóval lezárt üzleti év(ek) adatainak – a gazdálkodó, illetve az adóhatóság általi - utólagos ellenőrzése az önellenőrzés, illetve az adóhatósági ellenőrzés keretében.

Ellenőrzés megállapítása: az ellenőrzés során feltárt, az eszközöket-forrásokat, az eredményt, a saját tőkét érintő hibák és hibahatások, amelyek a beszámolóval lezárt üzleti évvel (évekkel) kapcsolatosak, a hatályos jogszabályi előírások nem vagy nem megfelelő alkalmazásából, helytelen értelmezéséből, vagy nem megengedett, tiltott cselekmény elkövetéséből származnak. A számviteli elszámolás szempontjából az ellenőrzés megállapításával egy tekintet alá esik a szerződésmódosítással, a számviteli bizonylatok módosításával dokumentált, beszámolóval lezárt üzleti évet, éveket érintő gazdasági események könyvviteli elszámolásban rögzítendő jellemzőinek utólagos módosítása is.

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő, (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

Nem jelentős összegű 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 - (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba előző bekezdés szerinti értékhatárát.

Jelentős összegű hiba esetén, amennyiben az előző évek eredményét érintően - a mérleg készítés napjáig ismert és nem vitatott, nem fellebbezett, jogerőssé vált megállapítások alapján - szükségessé válnak a módosítások, a mérleg és az eredménykimutatás soraiban elkülönítetten ki kell mutatni, azok nem képezhetik a tárgyévi eredménykimutatás részét. Ez esetben a mérlegben is, az eredménykimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek az előző üzleti év adatai, a lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások, valamint a tárgyévi adatok. A jelentős összegű hiba miatti, -az eredménykimutatásban az „Előző évek miatti módosítások” megnevezésű, középső oszlopban kimutatott- eredményváltozást a Mérlegben is ebben az oszlopban, az Eredménytartalék soron kell szerepeltetni. Az előző évek revízió, önrevízió miatti módosításait Társasági szinten kell kimutatni, arról mérlegsoronkénti analitikát kell vezetni és dokumentációval kell alátámasztani.

A feltárt hiba előzetes minősítését (jelentős vagy nem jelentős) a hiba feltáráskor kell elvégezni. Az előzetesen nem jelentősnek minősülő hibát és hibahatásokat a feltárás évének könyvelésében, a feltárás hónapjában kell rendezni. Az évközben feltárt, előzetesen jelentősnek minősülő hiba és hibahatásainak rendezését a feltárás évének könyvelésétől elkülönítetten kell könyvelni.

A tárgy évben feltárt hibák egy-egy évre összesítetten elvégzendő végleges minősítését az éves beszámoló készítésével kapcsolatos zárlati teendők részeként kell végrehajtani, a Gazdasági igazgató (Főkönyvelő, Gazdasági vezető) írásbeli jóváhagyását követően.

Amennyiben az évközi előzetes minősítés szerint nem jelentős hiba az év végi összesítés miatt még is jelentőssé válik, akkor az évközi könyvelését sztorinírozni kell, majd ezeknek a hibáknak és hibahatásoknak a rendezését a feltárás évének könyvelésétől elkülönítetten kell könyvelni.

Amennyiben a revízió, illetve önrevízió előző évek miatti hatása nem éri el a jelentősnek minősülő magasabb értéket, akkor belső (a Társaság számára készített) dokumentációval kell rendezni, de annak hatása a mérleg és eredménykimutatás előző évi soraiban nem kerül kimutatásra.

1.3.11. A Társasági adó számításával kapcsolatos döntések

A társasági adóval kapcsolatos általános előírások

Amennyiben a társasági adóalap bármely adóévben negatív, ezzel az összeggel a társaság a következő öt adóévben döntése szerinti megosztásban csökkentheti az adózás előtti eredményét, feltéve, hogy a negatív adóalap a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkezett (a továbbiakban: elhatárolt veszteség).

A korábbi adóévek elhatárolt vesztesége a felhasználása (az adózás előtti eredmény csökkentéseként történő elszámolása) nélkül számított adóévi adóalap 50 százalékáig számolandó el az adózás előtti eredmény csökkentéseként.

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 17. § (11) bekezdés szerinti döntés a következő: az önellenőrzés és az adóellenőrzés során a fizetendő társasági adó az elhatárolt veszteség előző bekezdés szerinti teljes körű levonásával kerüljön megállapításra.

Az elhatárolt veszteségeket (negatív adóalapot) keletkezésük sorrendjének megfelelően kell felhasználni.

A társasági adóalap csökkentő, illetve növelő tételként figyelembe lehet venni a mérlegfordulónapi értékelésből származó árfolyam különbözetet. A Társaság nem él ezen korrekciós lehetőséggel, így az évvégén kimutatott árfolyam különbözet (nyereség/veszteség) értékével nem módosítja a társasági adóalapot.

2. Tájékoztató rész

2.1. A társaság anyavállalata

A Társaságnak nincs anyavállalata.

2.2. A társaság leányvállalatai

Társaságunknak nincs leányvállalata.

2.3. A társaság közös vezetésű vállalatai

Társaságunknak nincs közös vezetésű vállalata.

2.4. A társaság társult vállalkozásai

Társaságunknak nincs társult vállalkozása.

2.5. A társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai

Társaságunknak nincs egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozása.

2.6. A társaság kapcsolt vállalkozásai

Társaságunknak nincs kapcsolt vállalkozása

2.7. Jelentős tulajdonosi részesedés

év Székhely	Saját tőke 2024.12.31-én /E Ft/						Tulajdoni arány	Részesedés könyvszerinti értéke
	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Összesen		
SKYBAR DEBRECEN Kft 4030 Debrecen Repülőtéri út 12.	3 000	0	196 037	0	65 909	264 946	50,00%	1 500

Név	2024. évi adatok /E Ft/							Foglalkoztatotti létszám
	Befektetett eszközök	Forgó eszközök	Mérleg fősszeg	Kötelezettségek	Értékesítés nettó árbevétele	Bevételek összesen	Adózott eredmény	
SKYBAR DEBRECEN Kft	50 062	235 870	286 850	21 904	412 078	421 514	65 909	13

A részesedés mértéke meghaladja a 20%-ot, és nem haladja meg az 50%-ot, ezért a SKYBAR DEBRECEN Kft. jelentős tulajdoni részesedésnek minősül a Társaság szempontjából.

2.8. Munkavállalók létszáma, bérköltsége és személyi jellegű kifizetései

Az 1. számú táblázatban mutatjuk be a 2023-2024. évi bérköltségeket állománycsoportonként, a személyi jellegű egyéb kifizetéseket és a bérjárulékokat. Ugyancsak itt adjuk meg e két évre a foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszámát. Az 1/a. számú táblázat tartalmazza a munkavállalókhoz köthető Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonkénti megbontását.

A személyi jellegű ráfordítások 21%-kal emelkedtek 2023. évről 2024. évre, amit részben a munkabérek emelkedése, részben a létszám 6%-os növekedése magyaráz.

2.9. Vezető tisztségviselők javadalmazása

A 2. számú táblázatban mutatjuk be a vezető tisztségviselők 2023-2024. évi javadalmazását, juttatásaikat.

2.10. Könyvvizsgáló által nyújtott szolgáltatások

A beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által felszámított díjat, valamint a könyvvizsgáló által az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért, az adótanácsadói szolgáltatásokért és az egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért felszámított 2023-2024. évi díjakat a 2a. számú táblázatban mutatjuk be.

3. Mérleghez, eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A kiegészítő mellékletben a tárgyév adatai összehasonlíthatóak az előző év megfelelő adataival.

3.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

/A társaság vagyoni helyzete/

3.1.1 Eszközök

Értékhelyesbítést a társaság eszközeire számviteli politikája alapján nem számol el.

a.) Immateriális javak és tárgyi eszközök

A társaság immateriális javainak és tárgyi eszközeinek 2024. évi értékbeli változásait mutatják a 3-4. táblázatok.

A társaság 2024. évben – számviteli politikájának megfelelően – a terv szerinti lineáris értékcsökkenési leírást alkalmazta. Értékcsökkenési leírás rendszerében nem történt változtatás 2024. évben.

A társaság környezetvédelmi eszközeinek 2024. évi értékbeli változásait mutatják a 3a-4a. táblázatok.

b.) Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök 2023-2024. évi adatait az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Megnevezés	2023. év E Ft	2024. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			0	-
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			0	-
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	1 500	1 500	0	0,00%
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni rész-ű váll-ban			0	-
Egyéb tartós részesedés			0	-
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedésű váll-ban			0	-
Egyéb tartósan adott kölcsön			0	-
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			0	-
Összesen	1 500	1 500	0	0,00%

A befektetett pénzügyi eszközök között szereplő részesedések megszerzésétől eltelt idő alatt a társaságok vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetében olyan tartós és érdemi változások, amelyek a beszámoló készítése során a részesedések könyvszerinti értékének megváltoztatását indokoltá tennék, nem következtek be.

c.) Készletek

Megnevezés	Nyitó E Ft	Növekedés E Ft	Csökkenés E Ft	Záró E Ft	Változás E Ft	Változás %
Anyagok	73 598	190 667	181 973	82 292	8 694	111,81%
Áruk	23 951	935 478	925 252	34 177	10 226	142,70%
Összesen	97 549	1 126 145	1 107 225	116 469	18 920	119,40%

d.) Követelések

A társaság áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) származó követeléseit lejárat és partnertípus szerinti bontásban az 5. számú tábla mutatja be.

A társaság kapcsolt vállalkozásokkal, a jelentős és az egyéb tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelései az 5a. számú táblában láthatóak.

Az Egyéb követelések összege 102 734 E Ft, amely a 6. számú táblában részletezve került kimutatásra.

e.) Értékpapírok

A társaság 2024. december 31-én értékpapírral nem rendelkezik.

f.) Pénzeszközök 2024. december 31-én:

- Házipénztárban lévő készpénz	1 236 E Ft
- EUR Valutapénztár	6 358 E Ft
- GBP Valutapénztár	893 E Ft
- USD Valutapénztár	277 E Ft
- OTP Bank HUF számla	49 316 E Ft
- OTP Bank EUR számla	1 098 E Ft
- OTP Bank USD számla	12 700 E Ft
- OTP Bank GBP számla	987 E Ft
- MBH Bank EUR számla	64 401 E Ft
- MBH Bank USD számla	53 819 E Ft
- MBH Bank GBP számla	1 262 E Ft
Összesen	192 347 E Ft

A pénzeszközök 192 347 E Ft év végi értéke 426 577 E Ft-tal kevesebb a 2023. évi záróértéknél. A pénzeszköz-változást a Cash-flow kimutatás (13. sz. melléklet) mutatja be.

g.) Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása:

Megnevezés	2023. év E Ft	2024. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
KKM támogatás	1 052 596	0	-1 052 596	-100,00%
Folyamatos telj.számlázásnál adott évet érintő bevétel	14 600	0	-14 600	-100,00%
Bérlő költség támogatás	0	319	319	-
Apanapi támogatás	432	0	-432	-100,00%
Összesen	1 067 628	319	-1 067 309	-99,97%

2023. évben előlegként pénzügyileg rendezett, a 2023.évi költségek ellentételezésére szolgáló KKM támogatás elszámolása, elfogadása a beszámoló készítését követően történt, így az elhatárolás feloldására 2024. évben került sor.

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2023. év E Ft	2024. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Biztosítási díj	15 059	15 785	726	4,82%
Programfrissítések	3 017	13 508	10 491	347,73%
Folyamatos telj.számlázásnál adott évet érintő ktg.	13 906	7 516	-6 390	-45,95%
Összesen	31 982	36 809	4 827	15,09%

h.) Értékvesztések

A társaság eszközeire az 7. számú tábla szerinti összegben és bontásban számolt el értékvesztést.

i.) Veszélyes hulladékok

A Társaság működése során egyrészt az üzemanyag-töltő állomáson a kármentesítési folyamatok során keletkezik veszélyes hulladék a légi jármű üzemanyag értékesítésével összefüggésben, másrészt az üzemeltetés és karbantartás folyamatában.

A hulladékok kezelése ezzel összhangban kétféleképpen történik:

A kármentesítési folyamatok során, amikor az egyes veszélyes áruk (főleg üzemanyagtermékek) a környezetbe való kijutást megelőzendő, kármentesítő anyagokkal és kármentesítő tálcával történik a védekezés, melyet elszállításig tárolnak. A légi járműbe nem tankolható veszélyes anyagként kezelt szennyezett üzemanyag (kerozin slop) elszállítást követően teljes mértékben újra van hasznosítva.

A karbantartási tevékenység során a szerződött partner a veszélyes hulladékot elszállítja, kivéve a CNS karbantartás által keletkezett veszélyes hulladékokat, melyet ugyancsak a Társaság tárol elszállításig. A Társaságnak a környezetvédelmi megbízotti feladatokat szerződött partner látja el.

Az évente kétszer történő elszállításig a Társaság szigorú szabályokkal, nagyfokú körültekintéssel végzi a hulladékok kezelését, tárolását.

j.) Tárgyévi selejtezések bemutatása

Befektetett eszközök selejtezése:

Megvevezés	Bruttó érték E Ft	Nettó érték E Ft
Vagyoni értékű jogok	24	0
Szellemi termékek	20 427	0
Ingatlanok és a kapcs.vagyoni értékű jogok	138	67
Műszaki berendezések, gépek, járművek	53 034	12 732
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	9 116	768
Összesen	82 739	13 567

Készletek selejtezése:

A Társaságnál készlet selejtezés nem történt 2024. évben.

k.) A társaság eszközeit terhelő zálogjog, biztosíték, egyéb teher bemutatása:

Az MBH Bank által biztosított beruházási hitel esetében a WIZZ AIR Hungary Kft.-vel kötött szerződésből származó követelésre lett zálogjog alapítva 270.000 E Ft keretösszegben.

l.) Hátrasorolt eszközök (követelések, értékpapírok) értéke:

A Társaságnál 2024. évben nem volt hátrasorolt eszköz.

3.1.2 Források

a.) Saját tőke bemutatása, változásai

Megnevezés	2023. év E Ft	2024. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Jegyzett tőke	152 030	117 089	-34 941	-22,98%
Tőketartalék	1 144 010	1 144 010	0	0,00%
Eredménytartalék	-5 083 227	-6 535 663	-1 452 436	28,57%
Lekötött tartalék	3 499 433	5 391 653	1 892 220	54,07%
Adózott eredmény	-1 487 377	-2 575 199	-1 087 822	73,14%
Saját tőke	-1 775 131	-2 458 110	-682 979	38,47%

A Lekötött tartalékban a tulajdonosok által 2024.12.31-ig pótbefizetésként rendelkezésre bocsátott összegek szerepelnek a következő megbontásban:

- Magyar Állam	2 479 562 E Ft
- Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	1 438 284 E Ft
- Airport Debreceni Holding Zrt.	1 223 120 E Ft
- DMJV Önkormányzat	250 687 E Ft
Összesen	5 391 653 E Ft

b.) Vállalkozás folytatásának elve

A Társaság saját tőkéje -2 458 110 E Ft, ami nem felel meg a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény saját tőkére vonatkozó előírásoknak, másrészt a rövid lejáratú kötelezettségek 4 043 097 E Ft-tal haladják meg a forgóeszközök értékét.

Annak érdekében, hogy a Társaság megfeleljen a saját tőke összegére vonatkozó követelményeknek, és biztosítsa a vállalkozás jövőbeni működését a tulajdonosok komfortlevel formájában kinyilatkozták, hogy a jogszabályban rögzített kötelezettségeiknek maradéktalan teljesítését vállalják, valamint a hatályos magyar jogszabályi rendelkezések és európai uniós előírások keretei között törekednek arra, hogy a DIA Kft. rendelkezésére álljon olyan mértékű forrás, amely biztosítja a kötelezettségek teljesítését, egyúttal elősegítik a Társaság szabályszerű működését.

A tulajdonosok elkötelezettek a Társaság hatékony és eredményes működése iránt, törekednek a vállalkozás hosszútávon történő fenntarthatóságának biztosítására, mivel a Debreceni Repülőtér a debreceni és a régiós gazdaságfejlesztés egyik kulcsszereplője.

c.) Céltartalékok

Céltartalékok bemutatása:

- Céltartalék a várható kötelezettségekre	133 366 E Ft
- Céltartalék a jövőbeni költségekre	0 E Ft
- <u>Egyéb céltartalék</u>	0 E Ft
Összesen	133 366 E Ft

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre társaságunk nem képzett céltartalékot. A képzett céltartalék a DIA Kft. érdekeltségi és tulajdonosi körén kívül álló partner részére várható kötelezettség összege.

A vállalkozásnak nincs olyan környezetvédelmi kötelezettsége, amelyre céltartalékot kell képeznie.

d.) Kötelezettségek

Megnevezés	2023. év E Ft	2024. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Beruházási hitel	419 421	325 501	-93 920	-22,39%
<i>ebből 5 éven túli</i>	<i>321 407</i>	<i>275 487</i>	<i>-45 920</i>	<i>-14,29%</i>
Egyéb kamat jell.kötelezettség	10 919	10 919	0	0,00%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	430 340	336 420	-139 840	-32,50%
Folyószámlahitel	52 000	1 024 243	972 243	1869,70%
Forgóeszközhitel	1 800 000	1 800 000	0	0,00%
Beruh.hitel éven belül esed.törl.	93 920	93 920	0	0,00%
Rövid lejáratú köt.jel.tul.rész.váll. SkyBar Kft.	0	1 230	1 230	
Rövid lejáratú köt.jel.tul.rész.váll. DV Zrt.	436 175	707 854	271 679	62,29%
Kötelezettségek áruszáll.és szolg.ny.	1 184 900	915 770	-269 130	-22,71%
Egyéb rövid lejár. kötelezettségek	1 406 201	113 834	-1 292 367	-91,90%
Rövid lejáratú kötelezettségek	4 973 196	4 656 851	-316 345	-6,36%
Összesen	5 403 536	4 993 271	-410 265	-7,59%

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezését a 6. számú táblában mutatjuk be.

A társaságnak a jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni, a mérleg fordulónapján fennálló kötelezettségeinek megbontása:

- Rövid lejáratra kapott kölcsön	521 582 E Ft
- <u>Áruszállításból, illetve szolgáltatásnyújtásból</u>	187 502 E Ft
Összesen	709 084 E Ft

A társaságnak lejárt köztartozása nincs.

A társaságnak más kötelezettségei, terhei, melyeket a beszámoló nem tartalmaz (nyugdíj, végkielégítés, kockázatok, előnyök, stb.) nincsenek.

e.) Passzív időbeli elhatárolások

Bevételek passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2023. év E Ft	2024. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Helyiség bérbeadás köv.éveket ér.bev.	20 708	25 651	4 943	23,87%
Reklámfel. bérbeadás köv.év.ér.bev.	0	980	980	-
Összesen	20 708	26 631	5 923	28,60%

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2023. év E Ft	2024. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
DV Zrt által nyújtott kölcsön kamata	119 613	154 251	34 638	28,96%
2022. évi védelmi díj	30 703	0	-30 703	-100,00%
Foly.telj.szolg.adott évet érintő ktg.	1 439	10 079	8 640	600,42%
Adott évet érintő megfizetett beruh.hit.kamat	0	6 989	6 989	-
Összesen	151 755	171 319	19 564	12,89%

Halasztott bevételek

Megnevezés	2023. év E Ft	2024. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
DMJV Önkormányzat fejlesztési támogat.	484 840	482 637	-2 203	-0,45%
SAIGO LOGISTIC Kft térítés nélkül átad.eszk.	1 543	1 299	-244	-15,81%
Összesen	486 383	483 936	-2 447	-0,50%

3.1.3 Külföldi pénzürtékre szóló eszközök, kötelezettségek értékelése

A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló minden követelést, ideértve a követelés jellegű aktív időbeli elhatárolásokat is, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget, ideértve a kötelezettség jellegű passzív időbeli elhatárolásokat is, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó, MNB által hivatalosan közzétett devizaárfolyamon (2024.12.31.) átszámított forintértéken kell kimutatni.

Eszköz, forrás megnevezése	Könyvszerinti érték				Mérlegfordulónap		Árfolyam
	Összeg	Pénznem	Árfolyam	Ft	Árfolyam	Ft	+nyereség Ft -veszteség Ft
Valutapénztár	15 504,95	EUR	387,44	6 007 196	410,09	6 358 425	351 229
Valutapénztár	1 806,98	GBP	450,49	814 033	494,16	892 937	78 904
Valutapénztár	704,00	USD	348,92	245 638	393,60	277 094	31 456
Bank (OTP)	2 677,38	EUR	393,93	1 054 700	410,09	1 097 967	43 266
Bank (MBH)	157 041,13	EUR	410,37	64 445 543	410,09	64 400 997	-44 546
Bank (OTP)	32 265,26	USD	388,41	12 532 084	393,60	12 699 606	167 522
Bank (MBH)	136 735,22	USD	393,02	53 739 068	393,60	53 818 983	79 915
Bank (OTP)	1 998,03	GBP	440,19	879 512	494,16	987 347	107 835
Bank (MHB)	2 553,80	GBP	461,21	1 177 838	494,16	1 261 986	84 148
Vevő	212 042,41	EUR	407,78	86 466 085	410,09	86 956 472	490 387
Vevő	109 195,90	USD	393,62	42 981 738	393,60	42 979 506	-2 232
Vevői értékvesztés	4 861,97	EUR	392,25	1 907 100	410,09	1 993 845	-86 745
Vevői értékvesztés	35,00	USD	346,43	12 125	393,60	13 776	-1 651
Szállító	861 242,85	EUR	384,86	331 458 868	410,09	353 187 080	-21 728 212
Szállító	183 404,55	USD	383,74	70 380 323	393,60	72 188 031	-1 807 708
Szállító	-6 625,00	CAD	261,44	-1 732 040	273,90	-1 814 588	82 547
Egyéb követelés	12 896,78	EUR	383,51	4 834 454	410,09	5 288 841	454 387
Egyéb követelés	1 410,52	CZK	15,61	22 018	16,30	22 991	973
Egyéb kötelezettség	6 862,35	EUR	15,61	2 702 452	410,09	2 814 181	-111 729
Egyéb kötelezettség	32 284,51	USD	364,63	11 771 802	393,60	12 707 183	-935 384
Összesen				691 700 538		718 132 661	-22 745 638

3.2 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

/A társaság jövedelmi helyzete/

A DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft és a jelentős tulajd. részesedési viszonyban lévő vállalkozás között bonyolított ügyletei során a szokásos piaci feltételeknek megfelelően képezi az árakat. Az állami többségi tulajdonos miatt a társaság nem kötelezett transzferár szabályzat készítésére.

3.2.1 Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye

– Értékesítés nettó árbevétele:	2 382 395 E Ft
– Egyéb bevételek:	786 121 E Ft
– Aktivált saját teljesítmények	4 718 E Ft
– Anyagjellegű ráfordítások:	2 803 287 E Ft
– Személyi jellegű ráfordítások:	1 715 074 E Ft
– Értékcsökkenési leírás:	213 718 E Ft
– Egyéb ráfordítások:	781 208 E Ft
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye:	-2 340 053 E Ft

a.) Értékesítés nettó árbevétele

Az árbevétel partnercsoport szerinti 2023-2024. évi alakulását a 8. számú tábla mutatja be.

Árbevétel főbb tevékenységenkénti bemutatása:

Tevékenység	2023. év E Ft	2024. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Légi jármű kiszolgálás belf.bevétele	264 250	326 438	62 188	23,53%
Üzemanyagért. Belf.árbevétele	1 027 146	698 224	-328 922	-32,02%
Egyéb belföldi ért.bevétele	324 845	433 259	108 414	33,37%
<i>Belföldi értékesítés nettó árbevétele</i>	<i>1 616 241</i>	<i>1 457 921</i>	<i>-158 320</i>	<i>-9,80%</i>
Légi jármű kiszolgálás exp.bevétele	364 442	438 187	73 745	20,24%
Üzemanyagért. export árbevétele	356 762	429 626	72 864	20,42%
Egyéb export értékesítés bevétel	45 294	56 661	11 367	25,10%
<i>Export értékesítés nettó árbevétele</i>	<i>766 498</i>	<i>924 474</i>	<i>157 976</i>	<i>20,61%</i>
Összesen	2 382 739	2 382 395	-344	-0,01%

b.) Aktivált saját teljesítmények

A társaságnál nincsenek saját termelésű készletek.

Saját előállítású eszközök aktivált értéke:

- DIA portál	4 434 E Ft
- Beléptető rendszer bővítése	168 E Ft
- Épület átalakítás	116 E Ft
Összesen	4 718 E Ft

c.) Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek partnerscsoport és jogcím szerinti 2023-2024. évi alakulását a 9. számú tábla tartalmazza.

A 2024. évi Egyéb bevételek 786 121 E Ft összegéből az amortizációval arányosan elszámolt Egyéb bevétel összege 2 204 E Ft.

d.) Anyagjellegű ráfordítások

Megnevezés	2023. év E Ft	2024. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Anyagköltség	238 182	182 063	-56 119	-23,56%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 570 691	1 513 301	-57 390	-3,65%
Egyéb szolgáltatások értéke	93 327	97 195	3 868	4,14%
Egyéb áruk beszerzési értéke	1 173 403	925 252	-248 151	-21,15%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	75 982	85 476	9 494	12,50%
Összesen	3 151 585	2 803 287	-348 298	-11,05%

e.) Személyi jellegű ráfordítások

A Személyi jellegű ráfordítások 2023-2024. évi összegeinek részletezését a 2.7-2.8. pontok, valamint az 1., 1a. és a 2. sz. táblázatok tartalmazzák.

f.) Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás 2024. évi összegének részletezését a 3-4. sz. táblázatok tartalmazzák.

g.) Egyéb ráfordítások

Az Egyéb ráfordítások 2023-2024. évi összegeinek részletezését a 11. sz. táblázat tartalmazza.

h.) Kutatás és kísérleti fejlesztés költségeinek bemutatása az üzemi költségekből

Kutatás és kísérleti fejlesztési költségek nem merültek fel 2024. évben a társaságnál.

3.2.2 Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi műveletek bevételei

Megnevezés	2023. év E Ft	2024. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Kapott osztalék és részesedés	0	30 000	30 000	-
Hitelintézettől kapott kamatok	324	162	-162	-50,00%
Árfolyamnyereség átváltáskori	1 810	2 093	283	15,64%
Árfolyamnyereség követ.kötel.pü-i telj.	41 625	41 211	-414	-0,99%
Árfolyamnyereség év végi értékelés	13 779	0	-13 779	-100,00%
Összesen	57 538	73 466	15 928	27,68%

Pénzügyi műveletek ráfordításai

Megnevezés	2023. év E Ft	2024. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Egyéb kamat OTP Nyrt.-nek	331 741	0	-331 741	-100,00%
Kamat más pénzintézetnek	49	213 674	213 625	435969,39%
Kamat nem kapcsolt vállalkozásnak	76 652	34 702	-41 950	-54,73%
Árfolyamveszteség átváltáskori	2 849	2 641	-208	-7,30%
Árfolyamveszteség követ.köt.pü-i telj.	44 555	34 841	-9 714	-21,80%
Árfolyamveszteség év végi értékelés	0	22 746	22 746	-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	8	8	-
Összesen	455 846	308 612	-147 234	-32,30%

Pénzügyi műveletek eredménye:

-235 146 E Ft

3.2.3 A nettó módon elszámolt tételek bemutatása

A társaságnál 2024. évben ilyen tételek nem kerültek elszámolásra.

3.2.4 Kivételes nagyságú vagy kivételes előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások

Kivételes nagyságú bevételek, költségek és ráfordítások

Kivételes nagyságú bevételnek, költségnek és ráfordításnak minősülnek azok a tételek, amelyek összege meghaladja bevételek esetén a társaság tárgyévét megelőző év összes bevételeinek 20%-át, költségek, ráfordítások esetén a társaság tárgyévét megelőző év összes költsége és ráfordítása együttes összegének 20%-át.

2023. évi összes bevétel x 20%:	4 654 313 E Ft x 20% =	930 863 E Ft
2023. évi összes költség és ráfordítás x 20%:	6 141 690 E Ft x 20% =	1 228 338 E Ft

2024. évben a társaságnál nem fordult elő kivételes nagyságú bevétel és/vagy ráfordítás.

Kivételes előfordulású tételek

Kivételes előfordulásúnak minősülnek a részesedésekkel (apportálás, megszűnés, átalakulás, tőkeleszállítás, saját részvény vagy üzletrész visszavásárlása), az elengedett, átvállalt, elévült követelésekkel és kötelezettségekkel kapcsolatos gazdasági események bevételei és/vagy ráfordításai, amennyiben azok tárgyévi összege tételenként eléri az 5 millió forintot.

2024. évben a társaságnál nem jelentkezett kivételes előfordulásúnak minősülő tétel.

3.2.5 Támogatások

A társaság 2023-2024. évi támogatási forrásait a 10a és a 10b. számú táblázatokban mutatjuk be.

3.2.6 A társasági adó és az adózott eredmény levezetése

A 2023-2024. évi társasági adó kötelezettség kiszámítása a 12. táblában található.

3.2.7 Ellenőrzés

A társaságnál 2024. évben nem volt jelentős összegű hibát feltáró ellenőrzés, önellenőrzés.

3.2.8 Adózott eredmény felhasználására (osztalék jóváhagyására) vonatkozó javaslatok

4 Cash-Flow kimutatás

/A társaság pénzügy helyzete/

A társaság pénzeszközeinek alakulását mutatja 13. számú táblázat szerinti (a számviteli törvény 7. számú melléklete) Cash-flow kimutatás.

A Cash-flow kimutatásban részletezett 2023. évről 2024. évre bekövetkezett pénzeszköz csökkenés értéke 426 577 E Ft.

A **finanszírozási tevékenység** 2 855 700 E Ft pénzeszköz növekedést eredményezett.

A **befektetési tevékenység** finanszírozása során 754 735 E Ft került felhasználásra.

A **működési tevékenység** biztosítása 2 528 442 E Ft pénzeszköz felhasználásával járt.

5 Mutatók

A 2023. évi és a 2024. évi gazdálkodásra jellemző mutató számokat és azok alakulásának szöveges elemzését a 14. sz. táblázat tartalmazza.

Debrecen, 2025. április 25.

Györke Ernő
ügyvezető

DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft.
4030 Debrecen, Repülőtéri út 12.
Adószám: 11554235-2-09
HBm-i Bíróság cg.: 09-09-005171
Bankszámlaszám: 10300002-13697497-00014908

1. számú melléklet

SZEMÉLYI RÁFORDÍTÁS				
Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés	
10. Bérköltség	1 205 375	1 450 089	244 714	20%
Bér	1 163 036	1 408 428	245 392	21%
Teljes munkaidős összesen	1 159 020	1 403 209	244 189	21%
Fizikai dolgozó	705 059	840 073	135 014	19%
technikus, szakmunkás	618 632	731 141	112 509	18%
egyéb	86 427	108 932	22 505	26%
Szellemi dolgozó	453 961	563 136	109 175	24%
vezető	181 876	224 525	42 649	23%
ügyintéző, előadó, egyéb	272 085	338 611	66 526	24%
Nem teljes munkaidős összesen	4 016	5 219	1 203	30%
Fizikai dolgozó	4 016	5 219	1 203	30%
nyugdíjas	0	0	0	-
részmunkaidős	4 016	5 219	1 203	30%
Szellemi dolgozó	0	0	0	-
nyugdíjas	0	0	0	-
részmunkaidős	0	0	0	-
Megbízási díjak	25 800	19 367	-6 433	-25%
Tiszteletdíjak	6 600	6 600	0	0%
Egyéb bérköltség	9 939	15 694	5 755	58%
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	49 807	70 816	21 009	42%
Végkielégítés	0	10 295	10 295	-
Társaságot terhelő betegszabadság és táppénz	8 789	11 447	2 658	30%
Biztosítások	0	0	0	-
Saját gépkocsi használat költsége	5 018	8 300	3 282	65%
Utazási hozzájárulás, munkabajárás ktg.térítés	22 351	23 577	1 226	5%
Külf.napidíjak és küld,kiküld.kapcs.ktg.térítés	918	1 230	312	34%
Iskolai képzés átvállalt költsége	1 480	1 210	-270	-18%
Reprezentációs költség	5 438	7 012	1 574	29%
Munkáltatót terhelő SZJA	1 754	1 947	193	11%
Egyéb személyi jellegű kifizetések	4 059	5 798	1 739	43%
12. Bérjárulékok	161 990	194 169	32 179	20%
Szociális hozzájárulási adó	140 899	168 681	27 782	20%
Egyszerűsített közteher	629	516	-113	-18%
Rehabilitációs hozzájárulás	20 462	24 972	4 510	22%
Egyéb bérjárulék	0	0	0	-
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	1 417 172	1 715 074	297 902	21%

Adatok: fő

Teljes munkaidős összesen	194,4	207,5	13,1	7%
Fizikai dolgozó	132,0	138,8	6,8	5%
Szellemi dolgozó	62,4	68,7	6,3	10%
Nem teljes munkaidős összesen	1,7	1,0	-0,7	-41%
Fizikai dolgozó	1,0	1,0	0,0	0%
Szellemi dolgozó	0,7	0,0	-0,7	-100%
Létszám összesen	196	209	12	6%

1a. számú melléklet

SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK				
Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés	
Munkavállalókhoz kapcsolódó személyi jellegű egyéb kifiz.	38 556	57 672	19 116	50%
<i>Teljes munkaidős összesen</i>	38 512	57 629	19 117	50%
<i>Fizikai dolgozó</i>	26 804	39 106	12 302	46%
<i>technikus, szakmunkás</i>	23 178	34 882	11 704	50%
<i>egyéb</i>	3 626	4 224	598	16%
<i>Szellemi dolgozó</i>	11 708	18 523	6 815	58%
<i>vezető</i>	6 625	10 960	4 335	65%
<i>ügymintező, előadó, egyéb</i>	5 083	7 563	2 480	49%
<i>Nem teljes munkaidős összesen</i>	44	43	-1	-2%
<i>Fizikai dolgozó</i>	44	43	-1	-2%
<i>nyugdíjas</i>	0	0	0	-
<i>részmunkaidős</i>	44	43	-1	-2%
<i>Szellemi dolgozó</i>	0	0	0	-
<i>nyugdíjas</i>	0	0	0	-
<i>részmunkaidős</i>	0	0	0	-
Munkavállalókhoz nem kapcsolódó személyi jellegű egyéb kifiz.	11 251	13 144	1 893	17%
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	49 807	70 816	21 009	42%

2. számú melléklet

TISZTSÉGVISELŐK				
Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés	
Vezérigazgató/Ügyvezető				
Bér	12 944	22 976	10 032	78%
Megbízási díj			0	-
Egyéb bérköltség	5 056		-5 056	-100%
Személyi jellegű egyéb kifizetések		3 375	3 375	-
Vállalkozási díj			0	-
Előleg			0	-
Kölcsön			0	-
Garancia vállalás			0	-
Felügyelő Bizottság				
Tiszteletdíj	6 600	6 600	0	0%
Személyi jellegű egyéb kifizetések			0	-
Előleg			0	-
Kölcsön			0	-
Garancia vállalás			0	-
Korábbi Vezérigazgató/Ügyvezető utáni nyugdíjfizetési kötelezettség			0	-

2a. számú melléklet

KÖNYVVIZSGÁLÓ DÍJAI				
Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés	
Éves beszámoló könyvvizsgálatát végző könyvvizsgáló szolg	8 000	8 000	0	0%
Éves beszámoló könyvvizsgálata	8 000	8 000	0	0%
Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások			0	-
Adótanácsadói szolgáltatások			0	-
Egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatások			0	-

3. számú melléklet

ESZKÖZ TŰKÖR																
Sorszám	Megnevezés	Alapítás-átvezetés aktívált értéke	Késlelteti fejlesztés aktívált értéke	(a be nem fejezett, későbbi szellemi termék is)	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégetérték	Immateriális javakra adott előlegek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	Nyitó bruttó érték	0		0	17 821	98 956	0	0	116 777	676 325	797 549	582 935	0	756 430	0	2 813 239
2.	Tárgyévi beszerezés				40 915	6 856			47 771	433 473	180 069	55 928		711 366	350 017	1 730 853
3.	Átszorolás miatti növekedés								0							0
4.	Egyéb tárgyévi növekedés								0							31 544
5.	Tárgyévi értékesítés								0		9 033	381				9 414
6.	Tárgyévi selejtezés				24	20 427			20 451	138	53 034	9 116				62 288
7.	Átszorolás miatti csökkenés								0							0
8.	Egyéb tárgyévi csökkenés (beruházásoknál aktíválás)								0					669 470	348 470	1 017 940
9.	Záró bruttó érték	0	0	0	58 712	85 385	0	0	144 097	1 109 660	915 551	629 366	0	829 870	1 547	3 485 994
10.	Nyitó értékesítőcsökkenés	0	0	0	11 836	79 500	0	0	91 336	87 679	356 862	260 509	0	0	0	705 050
11.	Átszorolás miatti növekedés								0							0
12.	Átszorolás miatti csökkenés								0							0
13.	Tárgyévi terv szerinti értékesítőcsökkenés				2 039	6 550			8 589	29 475	95 748	79 906				205 129
14.	Tárgyévi terv szerinti értékesítőcsökkenés								0	67	12 732	768				13 567
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti ÉCS csökkenés				24	20 427			20 451	138	61 525	9 497				71 160
16.	Tárgyévi visszairtat terven feltölti értékesítőcsökkenés								0							0
17.	Értékesítőcsökkenés egyéb tárgyévi csökkenései								0							0
18.	Záró halmozott értékesítőcsökkenés	0	0	0	13 851	65 623	0	0	79 474	117 083	403 817	331 686	0	0	0	852 586
19.	Záró nettó érték	0	0	0	44 861	19 762	0	0	64 623	992 577	511 734	297 680	0	829 870	1 547	2 633 408

3a. számú melléklet

KÖRNYEZETVÉDELMI ESZKÖZÖK															
Sorszám	Megnevezés	Alapítás-átszervezés aktívált értéke	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke (a be nem fejezett, későbbi szellemi termék is)	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégtérlek	Immateriális javakra adott előlegek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	Nyitó bruttó érték			1 961				1 961	25 737	60 083	11 888				97 708
2.	Tárgyvéi beszerzés							0	60 107		4 469		64 576		129 152
3.	Átsorolás miatti növekedés							0	1 958						1 958
4.	Egyéb tárgyvéi növekedés							0							0
5.	Tárgyvéi értékesítés							0							0
6.	Tárgyvéi selejtezés							0			6				6
7.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
8.	Egyéb tárgyvéi csökkenés (beruházásoknál aktíválás)							0					64 576		64 576
9.	Záró bruttó érték	0	0	1 961	783	0	0	1 961	87 802	60 083	16 351	0	0	0	164 236
10.	Nyitó értékesítések							783	3 506	12 808	4 715				21 029
11.	Átsorolás miatti növekedés							0	141						141
12.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
13.	Tárgyvéi terv szerinti értékesítések			196				196	2 112	7 262	1 741				11 115
14.	Tárgyvéi terven felüli értékesítések							0							0
15.	Tárgyvéi állománycsökkenés miatti ÉCS csökkenés							0			6				6
16.	Tárgyvéi visszaírt terven felüli értékesítések							0							0
17.	Értékesítések egyéb tárgyvéi csökkenései							0							0
18.	Záró halmozotti értékesítések	0	0	979	0	0	0	979	5 759	20 070	6 450	0	0	0	32 279
19.	Záró nettó érték	0	0	982	0	0	0	982	82 043	40 013	9 901	0	0	0	131 957

4. számú melléklet

ÉRTÉKSÖKKENÉSEK															
Sorszám	Megnevezés	A lapítás-tszervezés aktívált értéke	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	Lineáris	0	0	2 039	6 550	0	0	8 589	29 475	95 360	75 062				199 897
2.	Egyösszegű							0		388	4 844				5 232
3.	Degresszív							0							0
4.	Teljesítmény arányos							0							0
5.	Egyéb módszer							0							0
6.	Terv szerinti értékesítkkenési leírás összesen	0	0	2 039	6 550	0	0	8 589	29 475	95 748	79 906	0	0	0	205 129
7.	Terven felüli értékesítkkenés							0	67	12 732	768				13 567
8.	Visszaírt terven felüli értékesítkkenés							0							0
9.	Értékesítkkenés összesen	0	0	2 039	6 550	0	0	8 589	29 542	108 480	80 674	0	0	0	218 696

4a. számú melléklet

ÉRTÉKSÖKKENÉS - KÖRNYEZETVÉDELMI ESZKÖZÖK																	
Sorszám	Megnevezés	Alapítás-tisztevezés	aktívált értéke	Kísérleti fejlesztés	aktívált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	Leírás					196				196	2 112	7 262	1 741				11 115
2.	Egyösszegű									0							0
3.	Degresszív									0							0
4.	Teljesítmény arányos									0							0
5.	Egyéb módszer									0							0
6.	Terv szerinti értékesítési leírás összesen	0	0	0	0	196	0	0	0	196	2 112	7 262	1 741	0	0	0	11 115
7.	Terven felüli értékesítéskénés									0							0
8.	Visszaírt terven felüli értékesítéskénés									0							0
9.	Értékesítéskénés összesen	0	0	0	0	196	0	0	0	196	2 112	7 262	1 741	0	0	0	11 115

5. számú melléklet

KINTLÉVŐSÉGEK	2023. év			2024. év			2024-2023. Eltérés			Elterés / Bázis		
	eredeti érték	értékvesztés	könyvszerint	eredeti érték	értékvesztés	könyvszerint	eredeti érték	értékvesztés	könyvszerint	eredeti érték	értékvesztés	könyvszerint
ÖSSZES KÖVETELÉS	256 114	12 325	243 789	212 740	10 536	202 204	-43 374	-1 789	-41 585	-16,94%	-14,52%	-17,06%
Lejárt követelések	46 759	10 928	35 831	42 491	9 496	32 995	-4 268	-1 432	-2 836	-9,13%	-13,10%	-7,91%
Jelentős tulajdoni részes. viszonyban lévő váll. sz. mben	0	0	0	309	0	309	309	0	309	-	-	-
91 nap alatt	0	0	0	309	0	309	309	0	309	-	-	-
91-180 nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
181 nap - 360 nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
361 nap - 720 nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
720 napon túl	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Egyéb	46 759	10 928	35 831	42 182	9 496	32 686	-4 577	-1 432	-3 145	-9,79%	-13,10%	-8,78%
91 nap alatt	37 661	2 508	35 153	25 340	0	25 340	-12 321	-2 508	-9 813	-32,72%	-100,00%	-27,92%
91-180 nap	2 110	1 449	661	7 025	0	7 025	4 915	-1 449	6 364	232,94%	-100,00%	962,78%
181 nap - 360 nap	-164	0	-164	702	381	321	866	381	485	-	-	-
361 nap - 720 nap	7 039	6 971	68	2 257	2 257	0	-4 782	-4 714	-68	-67,94%	-67,62%	-100,00%
720 napon túl	113	0	113	6 858	6 858	0	6 745	6 858	-113	5969,03%	-	-100,00%
Le nem járt követelések	209 355	1 397	207 958	170 249	1 040	169 209	-39 106	-357	-38 749	-18,68%	-25,55%	-18,63%
Le nem járt követelésekből biztos befolyású	207 577	0	207 577	169 209	0	169 209	-38 368	0	-38 368	-18,48%	-	-18,48%
Jelentős tulajdoni részes. viszonyban lévő váll. sz. mben	543	0	543	343	0	343	-200	0	-200	-36,83%	-	-36,83%
Egyéb	207 034	0	207 034	168 866	0	168 866	-38 168	0	-38 168	-18,44%	-	-18,44%
Le nem járt követelésekből bizonytalan befolyású	1 778	1 397	381	1 040	1 040	0	-738	-357	-381	-41,51%	-25,55%	-100,00%
Bizonytalan követelések összesen	48 537	12 325	36 212	43 531	0	43 531	-5 006	-1 789	-3 217	-10,31%	-14,52%	-8,88%
Behajthatatlan és tárgyévben leírt követelések	6 077	5 453	624	112	112	0	-5 965	-5 341	-624	-98,16%	-97,95%	-100,00%
Jelentős tulajdoni részes. viszonyban lévő váll. sz. mben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Egyéb	6 077	5 453	624	112	112	0	-5 965	-5 341	-624	-98,16%	-97,95%	-100,00%
Eladott követelések összege							0	0	0	-	-	-
Jelentős tulajdoni részes. viszonyban lévő váll. sz. mben							0	0	0	-	-	-
Egyéb							0	0	0	-	-	-
Eladott követelések ellenértéke							0			-	-	-
Jelentős tulajdoni részes. viszonyban lévő váll. sz. mben							0			-	-	-
Egyéb							0			-	-	-

5a. számú melléklet

KAPCSOLT KÖVETELÉSEK-KÖTELEZETTSÉGEK									
Vállalkozás	Immateriális javakra, beruházásokra adott előlegek	Tartósan adott kölcsön	Követelések	Követelések Összesen	Hátrasorolt kötelezettségek	Tartós kötelezettségek	Rövid lejáratú kötelezettségek	Kötelezettségek Összesen	
Debrecei Vagyongezelő Zrt				0			707 854	707 854	
SkyBar Debrecei Kft			652	652			1 230	1 230	
Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben összesen	0	0	652	652	0	0	709 084	709 084	

6. számú melléklet

Egyéb követelések				
Jogcímek	2023. év	2024. év	Eltérés E Ft	Eltérés %-ban
Munkavállalóknak folyósított fizetési előlegek	540	820	280	51,85%
Munkavállalókkal szembeni egyéb követelés		33	33	0,00%
Visszaigényelhető áfa az adók, jár.levonása után	-	2 505	2 505	0,00%
Folyamatos teljesítésű számlák ÁFA tartalma	52 672	34 410	- 18 262	-34,67%
Előre számlázott bevétel fizetendő áfája	5 938		- 5 938	-100,00%
Pénzforgalmi áfa	216	54	- 162	-75,00%
NAV jövedéki letét	23 225	23 225	-	0,00%
Vámletét	-	25 000	25 000	0,00%
Adott kaució, óvadék	7 325	6 035	- 1 290	-17,61%
Táppénz jellegű járandóság	961	3 027	2 066	214,98%
Közösségen belül visszaigényelhető áfa	670	495	- 175	-26,12%
Köv.időszaki szállítói számlák kiegyenlítése	163	192	29	17,79%
Egyéb célra adott előlegek	103		- 103	-100,00%
Szállítói túlfizetés		1 853	1 853	0,00%
Egyéb, nem nevesített követelés	436	5 085	4 649	1066,28%
ÖSSZESEN	92 249	102 734	10 485	11,37%

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek				
Jogcímek	2023. év	2024. év	Eltérés E Ft	Eltérés %-ban
Támogatási előleg	1 062 346		- 1 062 346	-100,00%
WIZZ AIR nevében átvett, elszámolandó összeg	98 157	1 777	- 96 380	-98,19%
Jövedelem elszámolás	81 403	85 722	4 319	5,31%
Visszafizetendő 2022. évi KKM támogatás	57 605		- 57 605	-100,00%
Visszafizetendő 2022. évi járatindítási támogatás	54 750		- 54 750	-100,00%
Következő időszaki kiegyenlített vevői számlák	25 026		- 25 026	-100,00%
NAV adó- és járulék kötelezettségek	14 344		- 14 344	-100,00%
Kapott letétek, óvadékok	9 728	10 670	942	9,68%
Helyi adó	1 688	5 817	4 129	244,61%
MSZKSZ tagdíj kötelezettség	833	892	59	7,08%
Letiltás munkabérből		105	105	0,00%
Egyéb, nem nevesített kötelezettségek		5 793	5 793	0,00%
Negatív egyenlegű vevők	321	3 058	2 737	852,65%
ÖSSZESEN	1 406 201	113 834	- 1 292 367	-91,90%

7. számú melléklet

ÉRTÉKVESZTÉSEK						
	Méreg tétel	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Visszaírás	Záró
Befektetett pénzügyi eszközök		0	0	0	0	0
	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban					0
	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban					0
	Tartós jelentős tulajdoni részesedés					0
	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban					0
	Egyéb tartós részesedés					0
	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban					0
	Egyéb tartósan adott kölcsön					0
	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír					0
Készletek		0	0	0	0	0
	Anyagok					0
	Befejezetlen termelés és félkész termékek					0
	Növények-, hízó- és egyéb állatok					0
	Késztermékek					0
	Áruk					0
	Készletekre adott előlegek					0
Követelések		12 325	1 879	112	3 556	10 536
	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	12 325	1 879	112	3 556	10 536
	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben					0
	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					0
	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					0
	Változó követelések					0
	Egyéb követelések					0
Értékpapírok		0	0	0	0	0
	Részesedés kapcsolt vállalkozásban					0
	Jelentős tulajdoni részesedés					0
	Egyéb részesedés					0
	Saját részvények, saját üzletrészek					0
	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok					0
Összesen		12 325	1 879	112	3 556	10 536

8. számú melléklet

ÁRBEVÉTEL				
Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés	
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 616 241	1 457 921	-158 320	-10%
<i>ebből Debreceni Vagyonkezelő Zrt felé realizált</i>	0	0	0	-
<i>ebből SkyBar Debrecen Kft felé realizált</i>	6 200	6 200	0	0%
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	766 498	924 474	157 976	21%
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2 382 739	2 382 395	-344	0%

9. számú melléklet

EGYÉB BEVÉTEL				
Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés	
III. Egyéb bevételek	2 214 036	786 121	-1 427 915	-64%
Visszaírt értékvesztés	29	3 556	3 527	12162%
Immateriális javak	0		0	-
Tárgyi eszközök	0		0	-
Követelések	29	3 556	3 527	12162%
Készletek	0		0	-
Részesedések	0		0	-
Kereskedelmi áruk leltártöbbletei	0		0	-
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb bevételek	703	5 778	5 075	722%
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	10		-10	-100%
Leírt követelésekre befolyt összegek	0		0	-
Nem számlázott utólag kapott engedmény	0	21	21	-
Követelés eladásból (engedményezés)	0		0	-
Immateriális jószág, tárgyi eszköz értékesítéséből	0	474	474	-
Céltartalék felszabadítása	0		0	-
Költségek ellentételezésére kapott központi támogatások	1 459 073	228 334	-1 230 739	-84%
Költségek ellentételezésére kapott önkormányzati támogatás	0		0	-
Költségek ellentételezésére kapott vállaltcsoporton belüli tám	0		0	-
Költségek ellentételezésére kapott egyéb támogatások	0		0	-
Más	101	679	578	572%
Tulajdonosnál az apportérték (értékpapír és részesedés kivételével)	0		0	-
Átvállalt, elengedett, elévült követelés, pénzeszköz átvét	791		-791	-100%
Fejlesztési támogatások bevétele	2 204	2 204	0	0%
Légitársaságokra áthárított légitársaságok hozzájárulása	750 234	544 832	-205 402	-27%
Ingyenes eszközátvételek	891	243	-648	-73%

10a. számú melléklet

TÁMOGATÁSOK EREDMÉNY													
Sorszám	Támogatás megnevezése, célja	2023. év					2024. év						
		DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen	DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen
1	KKM működési támogatása a KKM/45928-3/2022/Adm alapján			37			37						0
2	Szatke F. utcai infrastruktúra fejlkapott DMJV támogatás	1 538					1 538	1 538					1 538
3	GINOP keretében kapott bértámogatások			5 736			5 736			2 338			2 338
4	2013. évi DMJV infrastruktúra fejl.vissza nem térítendő támogatása	666					666	666					666
5	Apákat megillető távolléti díj támogatása			704			704			445			445
6	KKM járatindítási támogatás						0						0
7	ÉKM támogatás LVF/329/2023-ÉKM_SZERZ alapján			400 000			400 000						0
8	KKM támogatás a KKM/42281-2/2023/Adm alapján			1 052 596			1 052 596			1 069			1 069
9	EKM támogatás KÖFAT/34248-1/2024/LVF						0			224 482			224 482
	Összesen	2 204	0	1 459 073	0	0	1 461 277	2 204	0	228 334	0	0	230 538

10b. számú melléklet

TÁMOGATÁSOK PÉNZFORGALOM													
Sorszám	Támogatás megnevezése, célja	2023. év					2024. év						
		DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen	DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen
1	KKM működési támogatása a KKM/45928-3/2022/Adm						0			-57 605			-57 605
2	Szatke F. utcai infrastruktúra fejlkapott DMJV támogatás						0						0
3	GINOP keretében kapott bértámogatások			5 813			5 813			2 019			2 019
4	2013.évi DMJV infrastruktúra fejl.vissza nem térítendő támogatása						0						0
5	Apákat megillető távolléti díj támogatása			271			271			878			878
6	KKM járatindítási támogatás						0			-54 750			-54 750
7	ÉKM támogatás LVF/329/2023-ÉKM. SZERZ alapján			400 000			400 000						0
8	KKM támogatás a KKM/42281-2/2023/Adm alapján			1 062 346			1 062 346			-9 750			-9 750
9	ÉKM támogatás KÓFAT/34248-1/2024/LVF						0			224 482			224 482
	Összesen	0	0	1 468 430	0	0	1 468 430	0	0	105 274	0	0	105 274

11. számú melléklet

EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK				
Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés	
Ertékvésztés, terven felüli ECS	12 276	15 357	3 081	25%
<i>Immateriális jogok terven felüli ECS</i>	0	0	0	-
<i>Tárgyi eszközök terven felüli ECS</i>	0	13 567	13 567	-
Követelések értékvésztése	12 276	1 790	-10 486	-85%
Készletek értékvésztése	0	0	0	-
Részesedések értékvésztése	0	0	0	-
Kereskedelmi áruk leltárhiányai	0	0	0	-
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb ráfordítások	2 850	32 917	30 067	1055%
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	19 043	1 617	-17 426	-92%
Leírt behajthatatlan követelések	0	0	0	-
Nem számlázott utólag adott engedmény	0	0	0	-
Eladott (engedményezett) követelés könyvszerinti	0	0	0	-
Immateriális jószág, tárgyi eszköz értékesítéséből	0	492	492	-
Hiányzó, selejt immat. jószág, tárgyi eszköz könyvsz.	80 340	0	-80 340	-100%
Hiányzó, selejt saját és vásárolt készletek könyvsz.	0	0	0	-
Céltartalék képzés	0	133 366	133 366	-
Fogyasztási adó, jövedéki adó	6 664	9 408	2 744	41%
Magyar Szénhid.Készletező Szövet. Tagdíj	12 785	8 693	-4 092	-32%
Költségek között el nem számolt központi adók,	757 447	554 887	-202 560	-27%
<i>ebből: Légitársaságok hozzájárulása</i>	750 252	544 832	-205 420	-27%
Költségek között el nem számolt helyi adók, illetékek	17 787	23 604	5 817	33%
Költségek ellentételezésére tagvállalatnak fizetett	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére nem tagvállalatnak fizetett	0	250	250	-
Más egyéb ráfordítás	1 392	617	-775	-56%
Apportált eszközök könyvszerinti értékei	0	0	0	-
Atvállalt, elengedett, elévült követelés,	624	0	-624	-100%
TAO támogatás	0	0	0	-
Társadalmi szervezetek támogatása	0	0	0	-
Fejlesztési támogatás ráfordítása	0	0	0	-
Ingyenes eszközátadások	0	0	0	-
VII. Egyéb ráfordítások	911 208	781 208	-130 000	-14%

12. számú melléklet

TÁRSASÁGI ADÓ		
Megnevezés	2023. év	2024. év
Adózás előtti eredmény (±)	-1 487 377	-2 575 199
Előző évek elhatárolt negatív adóalapból az adóévben leírt összeg		
Céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg		
Terven felül értékesítkedés adóévben visszaírt összege figyelemmel a kivételekre		
Adótörvény szerint elszámolt értékesítkedési leírás és eszköz kivezetéskori értéke	269 274	248 612
Bejelentett részesedés értékesítkedésének adóévi árfolyamnyeresége, valamint az adóévben visszaírt értékesítkése		
Fejlesztési tartalék összege után, legfeljebb az adóévi adózás előtti eredmény és legfeljebb 10 Mrd Ft		
Kapott (járó) bevételként elszámolt osztalék és részesedés		30 000
Tul. részesedés kivezetésekor a rész. értékét meghaladóan elszámolt bevétel, jogutód nélküli megszűnés, j.t. kivonás, kedvezm. átalakulás esetén		
Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény		
Volt munkanélküli, leviszázott szakképző iskolai tanuló, stb. tovább foglalkoztatása után elszámolt szoc. ho.		
Munkásszállás, munkavállalói bérkalk. létesítkésére, fenntartására fordított összeg, legfeljebb az adózás előtti nyereség összegéig		
Elektronos töltőállomás bekerülési értéke és 3 éves nyeresége közötti különbözet		
Az adózó kapcsolt vállalkozása saját tevékenység körében végzett K+F tevékenységének közvetlen költségére tekintettel megállapított összeg		
Követelésre visszaírt értékesítkés, behajth. köv. leírásokor a korábbi növelő értékesítkés, Követelés átruház., kiegyenlít. a bevétel	1 459	6 945
Tulajdoni részesedésre visszaírt értékesítkés		
Adóalapot növelő bírságok, jogkövetkezmények elengedése, visszatérítése miatt elszámolt bevételek		
Kutatás, kísérlet fejlesztés közvetlen költségei - csökkentve az erre kapott támogatással		
Műemlék értékét növelő beruházás, felújítás költségének ill. karbantartási költségének kétszerese		
Ellenőrzés miatt tárgyévb. elszámolt bevétel vagy ASTE növekedés, vagy költség és ráfordítás csökkenés		
Megváltozott munkaképességű munkavállaló bére (max. a min. bér), ha a létszám nem haladja meg a 20 főt		
Műemlék értékét növelő beruházás, felújítás költségének ill. karbantartási költsége kapcsolt vállalkozásnál		
Támogatás, juttatás, térítés nélkül adott eszköz, nyújtott szolg. meghatározott összegre		
Kapcsolt vállalkozásokkal a piaci ártól való eltérés miatt		
Jogelőd. az átalakulás miatt fennálló csökkentő tétel		
Jogutód. az átalakulás miatt fennálló csökkentő tétel		
Egyéb csökkentő jogcím		
Adóalapot csökkentő tételek összesen	270 733	285 557
Céltartalék képzés várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre		133 366
Számviteli törvény szerint elszámolt tervszerinti és terven felül értékesítkedés és eszköz kivezetéskori nettó értéke	222 400	227 826
Nem a vállalkozási, bevétel-szerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások (kiegészítő TAO támogatás is)	85 609	102 338
Jogerős bírság, késedelmi pótlék, jogkövetkezmény ráfordítása (az önellenőrzési pótlék nem)	30	1 617
Követelésekre az adóévben elszámolt értékesítkés figyelemmel a kivételekre	12 276	
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés figyelemmel a kivételekre	624	1 790
Nettó finanszírozási költség adótörvényben elismert mértékét meghaladó része		
Termőföldről átmínősített ingatlant tartó társaság tagjánál a részesedés értékesítkés árfolyamnyeresége és szokásos eredm. különbség 2X-ese		
Termőföldről átmínősített ingatlan értékesítkése v. kivezetése utáni jövedelem és a szokásos eredmény különbség kétszerese		
Ellenőrzött külföldi társ. ban lévő, ill. a bejelentett részesedéshez kapcsolódó, adóévben ráfordításként elszámolt értékesítkés, árf. veszteség		
Ellenőrzés miatt tárgyévb. elszámolt többletköltség, ráfordítás, vagy bevétel- ill. ASTE csökkenés		
Kedvezm. átalakulást követően a tul. rész. kivezetésekor elszám. adóalap csökkentésből a megszerzett rész. értékének csökkenése		
Tartós adományozás elszámolt többlet kedvezménye (vagy annak kétszerese), ha a szerződésben vállaltak nem teljesülnek		
Kapcsolt vállalkozásokkal a piaci ártól való eltérés miatt, ha az eltérés csökkentette az eredményt		
Jogelőd. az átalakulás miatt fennálló növelő tétel		
Jogutód. az átalakulás miatt fennálló növelő tétel		
Egyéb növelő jogcím		
Adóalapot növelő tételek összesen	320 939	466 937
Külföldről származó jövedelem után kifizetett (fizetendő) adó (±)		
Külföldről származó jövedelem (±)		
Adóalap összesen (±)	-1 437 171	-2 393 819
Társasági adó (2019. évtől csoportos társasági adó tagvállalatra eső része)		
Adókedvezmények		
Visszatartott adó (külföldön szerzett jövedelem után külföldön fizetett (fizetendő) és ráfordításként elszámolt adó számított összege)		
Tárgyévi társasági adó kötelezettség	0	0
Lekötött fejlesztési tartalék beruházásra fel nem használt összegének társasági adó kötelezettsége		
Energiaszolgáltatók különadója		
Előző évek ellenőrzése miatti társasági adó és különadó változása (±)		
Adózott eredmény	-1 487 377	-2 575 199

13. számú melléklet

CASH-FLOW KIMUTATÁS			
sorsz.	Megnevezés	2023. év	2024. év
	I. MŰKÖDÉSI CASH-FLOW (1-13. sorok)	-954 615	-2 528 442
1a.	+ Adózás előtti eredmény és ellenőrzés miatti eredménytartartalék változás	-1 487 377	-2 575 199
	<i>Ebből: Működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás</i>	1 459 073	228 334
1b.	+ Korrekciók az adózás előtti eredményben		-29 750
1	+ Korrigált adózás előtti eredmény (1a.+1b)	-1 487 377	-2 604 949
2	+ Elszámolt amortizáció	205 879	213 718
3	+ Elszámolt értékvesztés és visszairás	80 028	34 199
4	+ Céltartalék képzés és felhasználás különbözete		133 366
5	+ Befektetett eszközök értékesítésének eredménye		18
6	+ Szállítói kötelezettség változása	62 498	-299 205
7	+ Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	1 164 656	-1 105 911
8	+ Passzív időbeli elhatárolások változása	33 848	23 040
9	+ Vevőkövetelés változása	-14 510	43 860
10	+ Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	78 921	-29 060
11	+ Aktív időbeli elhatárolások változása	-1 078 558	1 062 482
12	- Fizetett adó (nyereség után)		
13	- Fizetett osztalék, részesedés		
	II. BEFEKTETÉSI CASH-FLOW (14-18. sorok)	-268 889	-754 735
14	- Befektetett eszközök beszerzése	-268 889	-785 259
15	+ Befektetett eszközök eladása		524
16	+ Hosszú lej. kölcsönök, bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása		
17	- Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
18	+ Kapott osztalék, részesedés		30 000
	III. FINANSZÍROZÁSI CASH-FLOW (19-26. sorok)	1 732 321	2 855 700
19	+ Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele		
20	+ Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		
21	+ Hitel és kölcsön felvétele	1 800 000	1 057 650
22	+ Végrelegesen kapott pénzeszköz	1 473 984	1 892 220
23	- Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
24	- Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
25	- Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-1 541 663	-93 920
26	- Végrelegesen átadott pénzeszköz		-250
	IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I+II+III. sorok)	508 817	-427 477
27	+ Devizás pénzeszközök ártérkékelése	-261	900
	V. PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA (IV+27. sorok)	508 556	-426 577

14. számú melléklet

MUTATÓK					
Vagyoni helyzet mutatói					
Tárgyi eszközök aránya	2023.	2024.	Mutató változása	Számítóló/nevező változás	
$\frac{\text{Tárgyi eszköz nettó értéke}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$	$\frac{2\,108\,189}{4\,287\,251} \times 100\% = 49,17\%$	$\frac{2\,633\,408}{3\,350\,413} \times 100\% = 78,60\%$	29,43%	525 219	24,91%
				-936 838	-21,85%
A mutató értéke 29,43%-ponttal nőtt az előző évhez képest. A tárgyi eszközök meghaladták az amortizáció mértékét, így a tárgyi eszközök nettó értéke 24,91%-kal nőtt, míg az összes eszköz értéke 21,85%-kal csökkent.					
Befektetett eszközök aránya	2023.	2024.			
$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$	$\frac{2\,135\,130}{4\,287\,251} \times 100\% = 49,80\%$	$\frac{2\,699\,531}{3\,350\,413} \times 100\% = 80,57\%$	30,77%	564 401	26,43%
				-936 838	-21,85%
A mutató értéke 30,77%-ponttal emelkedett az előző évhez képest. 2024. évben az összes eszközön belül a befektetett eszközök 80,57%-ot jelentettek, míg ez a mutató 2023. évben 49,8% volt. A változást mind a befektetett eszközök nettó értékének a 26,43% növekedése, mind az összes eszköz értékének a 21,85%-os csökkenése együtt eredményezte.					
Forgó eszközök aránya	2023.	2024.			
$\frac{\text{Forgó eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$	$\frac{1\,052\,511}{4\,287\,251} \times 100\% = 24,55\%$	$\frac{613\,754}{3\,350\,413} \times 100\% = 18,32\%$	-6,23%	-438 757	-41,69%
				-936 838	-21,85%
A mutató értéke 6,23%-ponttal csökkent az előző évhez képest. A forgóeszközök értéke 41,69%-kal esett vissza, elsősorban a pénzeszközök 426 577 E Ft csökkenése miatt.					
Saját tőke jegyzett tőke arány	2023.	2024.			
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} \times 100\%$	$\frac{-1\,775\,131}{152\,030} \times 100\% = -1167,62\%$	$\frac{-2\,458\,110}{117\,089} \times 100\% = -2099,35\%$	-931,73%	-682 979	38,47%
				-34 941	-23,98%
A mutató értéke tovább romlott, melyet egyrészt a jegyzett tőke leszállítása, másrészt az adózott eredmény további csökkenése magyaráz.					
Kötelezettségek aránya	2023.	2024.			
$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}} \times 100\%$	$\frac{5\,403\,536}{-1\,775\,131} \times 100\% = -304,40\%$	$\frac{4\,993\,271}{-2\,458\,110} \times 100\% = -203,13\%$	101,27%	-410 265	-7,59%
				-682 979	38,47%
A mutató értéke 2023. évről 2024. évre 101,27% javulást mutat, mely részben a kötelezettségek 7,59%-os csökkenésével magyarázható.					
Kötelezettségek részaránya	2023.	2024.			
$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszeg}} \times 100\%$	$\frac{5\,403\,536}{4\,287\,251} \times 100\% = 126,04\%$	$\frac{4\,993\,271}{3\,350\,413} \times 100\% = 149,03\%$	23,00%	-410 265	-7,59%
				-936 838	-21,85%
A kötelezettségek aránya az összes forráson belül emelkedett 22,99%-kal, mivel az összes forrás értékének 21,85%-os csökkenése nagyobb, mint a kötelezettség csökkenése.					
Rövidlejáratú kötelezettségek aránya	2023.	2024.			
$\frac{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}}{\text{Saját tőke}} \times 100\%$	$\frac{4\,973\,196}{-1\,775\,131} \times 100\% = -280,16\%$	$\frac{4\,656\,851}{-2\,458\,110} \times 100\% = -189,45\%$	90,71%	-316 345	-6,36%
				-682 979	38,47%
A mutató értéke 90,71%-kal emelkedett 2023. évhez képest.					
Tőkeerősség	2023.	2024.			
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} \times 100\%$	$\frac{-1\,775\,131}{4\,287\,251} \times 100\% = -41,40\%$	$\frac{-2\,458\,110}{3\,350\,413} \times 100\% = -73,37\%$	-31,96%	-682 979	38,47%
				-936 838	-21,85%
A negatív saját tőke 38,47%-os emelkedése és a források értékének 21,85%-os csökkenése miatt a mutató 31,97% romlást mutat.					

15. számú melléklet

ESZKÖZ ÁLLOMÁNY VÁLTOZÁS					
Eszközállomány változása	2023. 12.31. e Ft	2024. 12.31. e Ft	Változás e Ft	Megoszlás az össz. eszköz értékből %	
				2023.	2024.
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	2 135 130	2 699 531	564 401	49,80	80,57
<i>I. Immateriális javak</i>	25 441	64 623	39 182	0,59	1,93
Alapítás-átszervezés aktivált értéke			-	0,00	
Vagyoni értékű jogok	5 985	44 861	38 876	0,14	1,34
Szellemi termékek	19 456	19 762	306	0,45	0,59
Immateriális javakra adott előleg			-	0,00	0,00
<i>II. Tárgyi eszközök</i>	2 108 189	2 633 408	525 219	49,17	78,60
Ingatlanok	588 646	992 577	403 931	13,73	29,63
Műszaki ber., gépek, jármű	440 687	511 734	71 047	10,28	15,27
Egyéb ber. felsz. jármű	322 426	297 680	- 24 746	7,52	8,88
Beruházások	756 430	829 870	73 440	17,64	24,77
Beruházásokra adott előlegek	-	1 547	1 547	0,00	0,05
<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök</i>	1 500	1 500	-	0,03	0,04
Tartós részesed. kapcs. vállalk.-ban	1 500	1 500	-	0,03	0,04
Egyéb tartós részesedés	-	-	-	0,00	0,00
Tartós kölcsön jel. tul.r. váll.	-	-	-	0,00	0,00
Egyéb tartósan adott kölcsön	-	-	-	0,00	0,00
Tartós hitelviszonyt megtest. értékpapír	-	-	-	0,00	0,00
B. FORGÓESZKÖZÖK	1 052 511	613 754	- 438 757	24,55	18,32
<i>I. Készletek</i>	97 549	116 469	18 920	2,28	3,48
Anyagok	73 598	82 292	8 694	1,72	2,46
Befejezetlen, félkész termék	-	-	-	0,00	0,00
Áruk	-23 951	34 177	10 226	0,56	1,02
Készletre adott előlegek	-	-	-	0,00	0,00
<i>II. Követelések</i>	336 038	304 938	- 31 100	7,84	9,10
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	243 246	201 552	- 41 694	5,67	6,02
Követelések kapcs. vállalk. szemb.	-	-	-	0,00	0,00
Követelések jelentős tul.r. váll. szemb.	543	652	109	0,01	0,02
Egyéb követelések	92 249	102 734	10 485	2,15	3,07
<i>III. Értékpapírok</i>	-	-	-	0,00	0,00
<i>IV. Pénzeszközök</i>	618 924	192 347	- 426 577	14,44	5,74
Pénztár, csekk	14 259	8 764	- 5 495	0,33	0,26
Bankbetét	604 665	183 583	- 421 082	14,10	5,48
C. Aktiv időbeli elhatárolás	1 099 610	37 128	- 1 062 482	25,65	1,11
Bevételek aktiv időbeli elhatárolása	1 067 628	319	- 1 067 309	24,90	0,01
Ktg.-ek ráford. aktiv időb. elh.	31 982	36 809	4 827	0,75	1,10
Halasztott ráfordítások	-	-	-	0,00	0,00
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	4 287 251	3 350 413	- 936 838	100,00	100,00

16. számú melléklet

FORRÁS ÁLLOMÁNY VÁLTOZÁS					
Forrásállomány változás	2023. 12.31. e Ft	2024. 12.31. e Ft	Változás e Ft	Megoszlás az összes forrás értékén belül %	
				2023.	2024.
D. SAJÁT TŐKE	- 1 775 131	- 2 458 110	- 682 979	-41,40	-73,37
I. Jegyzett tőke	152 030	117 089	- 34 941	3,55	3,49
III. Tőketartalék	1 144 010	1 144 010	-	26,68	34,15
IV. Eredménytartalék	- 5 083 227	- 6 535 663	- 1 452 436	-118,57	-195,07
V. Lekötött tartalék	3 499 433	5 391 653	1 892 220	81,62	160,93
VII. Adózott eredmény	- 1 487 377	- 2 575 199	- 1 087 822	-34,69	-76,86
E. CÉLTARTALÉKOK	-	133 366	133 366	0,00	3,98
Céltartalék a várható kötelezettségekre		133 366	133 366	0,00	3,98
Céltartalék a jövőbeni költségekre			-	0,00	0,00
F. KÖTELEZETTSÉGEK	5 403 536	4 993 271	- 410 265	126,04	149,03
II. Hosszú lejáratú kötelezettség	430 340	336 420	- 93 920	10,04	10,04
Kösszü lejáratú kapott kölcsönök	-	-	-	0,00	0,00
Tartós köt.kapcs.vállalk.szemben	-	-	-	0,00	0,00
Beruházási és fejlesztési hitelek	419 421	325 501	- 93 920	9,78	9,72
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	10 919	10 919	-	0,25	0,33
III. Rövid lejáratú kötelezettség	4 973 196	4 656 851	- 316 345	116,00	139,0
Rövid lejáratú kölcsönök	436 175	-	- 436 175	10,17	0,00
Rövid lejáratú hitelek	1 945 920	2 918 163	972 243	45,39	87,10
Vevőktől kapott előleg	-	-	-	0,00	0,00
Köt.áruszáll.szolg-ból	1 184 900	915 770	- 269 130	27,64	27,33
Rövid lejáratú köt.kapcs.vállalk.szemb	-	-	-	0,00	0,00
Rövid lejáratú köt.jelentős r. váll. Szer	-	709 084	709 084	0,00	21,16
Egyéb rövid lejáratú köt.	1 406 201	113 834	- 1 292 367	32,80	3,40
G. PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS	658 846	681 886	23 040	15,37	20,35
Bevét.passzív időb elhat.	20 708	26 631	5 923	0,48	0,79
Költségek,ráförd.passzív időb.elhat.	151 755	171 319	19 564	3,54	5,11
Halasztott bevételek	486 383	483 936	- 2 447	11,34	14,44
FORRÁSOK	4 287 251	3 350 413	- 936 838	100,00	100,00