

Adószám: 13845313-2-03
Cégbíróság: Kecskeméti Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 03-10-100376

KÉSZ Holding Vállalkozásfejlesztő és Vagyonkezelő Zrt.

6000 Kecskemét, Izsáki út 6.

**Kiegészítő melléklet
2021.**

Fordulónap: 2021. december 31.

Beszámolási időszak: 2021. január 01. - 2021. december 31.

Kecskemét, 2022. március 18.

P.h.

.....
A gazdálkodó
képviselője

Tartalomjegyzék:

- 1. Általános információk a beszámolóhoz**
 - 1.1. A gazdálkodó bemutatása
 - 1.2. Befolyás kapcsolt vállalkozásokban
 - 1.3. Ellenőrzött társaság irányítói
Ellenőrzés az irányításban
 - 1.4. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei
 - 1.5. A beszámoló közreműködői
 - 1.6. Beszámoló nyilvánossága
- 2. A számviteli politika alkalmazása**
 - 2.1. A könyvvézetés módja
 - 2.2. A könyvvézetés és a beszámoló pénzneme
 - 2.3. Alkalmazott számviteli szabályok
 - 2.4. A számviteli politika tárgyévi változása
 - 2.5. Beszámoló választott formája és típusa
 - 2.6. Üzleti jelentés
 - 2.7. Mérlegkészítés választott időpontja
 - 2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése
 - 2.9. Jelentős összegű különbözetek értelmezése
 - 2.10. Jelentős összhatás értelmezése
 - 2.11. Devizás tételek értékelése
 - 2.12. Értékcsökkenési leírás elszámolása
Értékcsökkenési leírás módja
Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága
Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása
Nem jelentős maradványérték
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása
 - 2.13. Értékvesztések elszámolása
 - 2.14. Visszairások alkalmazása
 - 2.15. Értékhelyesbítések alkalmazása
 - 2.16. Valós értéken történő értékelés
 - 2.17. Alapítás-át szervezés költségei
 - 2.18. Kísérleti fejlesztés aktiválása
 - 2.19. Vásárolt készletek értékelése
 - 2.20. Saját termelésű készletek értékelése
 - 2.21. Készültségi fok meghatározásának módszere
 - 2.22. Teljesítési fok meghatározásának módszere
 - 2.23. Céltartalék-képzés szabályai
 - 2.24. Ki nem emelt tételek értékelésének változása
 - 2.25. Értékelési szabályok más változásai
 - 2.26. Leltározási szabályok
 - 2.27. Pénzkezelési szabályok
 - 2.28. Önköltség számítás szabályai
 - 2.29. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

3. Elemzések

- 3.1. Adatok változása
- 3.2. Mérlegtételek megoszlása
- 3.3. Vagyoni helyzet
- 3.4. Likviditás és fizetőképesség
- 3.5. Jövedelmezőség
- 3.6. Cash flow-kimutatás
- 3.7. Cash flow-kimutatás korrekciós tételei

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

- 4.1. Előző évek módosítása
- 4.2. Sajátos tételbesorolások
- 4.3. Összehasonlíthatóság
 - Össze nem hasonlítható adatok
 - Tétel átsorolások
 - Értékelési elvek változása
- 4.4. A mérleg tagolása
 - Összevont tételek a mérlegben
 - Új tételek a mérlegben
 - Tételek továbbtagolása a mérlegben
 - Tételek elhagyása a mérlegben
- 4.5. Valós értéken történő értékelés bemutatása
 - Pénzügyi instrumentumok
 - Piaci érték (jelenérték) meghatározása
 - Valós értékelés értékelési különbözetei
 - Valós értékelés értékelési tartalékai
 - Származékos ügyletek bemutatása
 - Fedezeti ügyletek hatékonysága
- 4.6. Mérlegen kívüli tételek
 - Nyitott származékos ügyletek
 - Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek
 - Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek
- 4.7. Befektetett eszközök
 - Bruttó érték alakulása
 - Halmozott értékcsökkenés alakulása
 - Terv szerinti értékcsökkenés alakulása
 - Terven felüli értékcsökkenés
 - Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása
 - Értékcsökkenési leírás újbóli megállapítása
 - Immateriális javak jelentős tételei
 - Tárgyi eszközök jelentős tételei
 - Befektetett pénzügyi eszközök jelentős tételei
 - Befektetett pénzügyi eszközök elszámolt értékvesztései
 - Befektetett pénzügyi eszközök el nem számolt értékvesztései
 - Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásokban
- 4.8. Forgóeszközök
 - Készletek értékvesztései
 - Készletek jelentős tételei

- Követelések alakulása
- Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben
- Követelések jelentős tételei
- Forgatási célú értékpapírok értékvesztései
- Értékpapírok jelentős tételei
- Pénzeszközök jelentős tételei
- Hátrasorolt eszközök
- Forgóeszközök egyéb sajátosságai
- 4.9. Aktív időbeli elhatárolások
- Bevételek aktív időbeli elhatárolásai
- Elhatárolt költségek és ráfordítások
- Halasztott ráfordítások
- 4.10. Aktív időbeli elhatárolások jelentős tételei
- Saját tőke
- Saját tőke elemeinek változása
- Jegyzett tőke alakulása
- Kapcsolt vállalkozások által jegyzett tőke
- Jegyzett, de be nem fizetett tőke
- Visszavásárolt saját részvények
- Részvénykibocsátás
- Lekötött tartalék jogcímei
- Értékelési tartalék jelentős tételei
- Értékhelyesbítések alakulása
- Értékhelyesbítéssel érintett eszközök
- Tőkemegfelelés
- 4.11. Céltartalékok
- Céltartalékok - várható kötelezettségekre
- Céltartalékok kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségre
- Céltartalékok - jövőbeni költségekre
- Céltartalékok - egyéb címen
- 4.12. Kötelezettségek
- Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek
- Biztosított kötelezettségek
- Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek
- Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tételei
- Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- Hosszú lejáratú kötelezettségek jelentős tételei
- Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre
- Kötelezettségek átsorolása
- Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei
- Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- Kötelezettségek egyéb sajátosságai
- 4.13. Passzív időbeli elhatárolások
- Elhatárolt bevételek
- Elhatárolt költségek, ráfordítások
- Halasztott bevételek
- Átengedett befektetett eszközök bevétele
- Passzív időbeli elhatárolások jelentős tételei

5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

- 5.1. Előző évek módosítása
- 5.2. Összehasonlíthatóság
 - Adófizetési kötelezettség változása
- 5.3. Az eredménykimutatás tagolása
 - Összevont tételek az eredménykimutatásban
 - Új tételek az eredménykimutatásban
 - Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban
 - Tételek elhagyása az eredménykimutatásban
- 5.4. Bevételek
 - Bevételek alakulása
 - Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek
 - Árbevétel jelentős tételei
 - Árbevétel tevékenységenként
 - Export árbevétel bemutatása
 - Exporttámogatás felhasználása
 - Végleges jelleggel kapott támogatások
 - Visszatérítendő kapott támogatások
 - Támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk
 - Aktivált saját teljesítmények jelentős tételei
 - Egyéb bevételek jelentős tételei
 - Üzletág értékesítés bemutatása
 - Pénzügyi műveletek bevételei jelentős tételei
 - Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek
 - Bevételek egyéb sajátosságai
- 5.5. Ráfordítások
 - Ráfordítások alakulása
 - Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei
 - Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei
 - Költségek költségnemenként
 - Igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei
 - Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyevi költségei
 - Egyéb ráfordítások jelentős tételei
 - Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei
 - Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások
 - Ráfordítások egyéb sajátosságai
- 5.6. Adófizetési kötelezettség
 - Társasági adó megállapítása
 - Adóalap módosító tételek
 - Adóalap módosító tételek jövőbeni hatása
 - Jelentős egyéb és pénzügyi bevételek és ráfordítások hatása az adóalapra
 - Adófizetési kötelezettség egyéb sajátosságai
- 5.7. Eredmény
 - Lezárt származékos ügyletek az eredményben
 - Nettó módon elszámolt értékpapírügyletek
 - Az eredményhez kapcsolódó egyéb sajátosságok

6. Tájékoztató adatok

- 6.1. Import beszerzések

- 6.2. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek
- 6.3. Tőkeműveletekhez kapcsolódó tételek
- 6.4. Átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódó tételek
- 6.5. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások
 - Vezető tisztségviselők munkadíja
 - Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái
 - Korábbi vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kötelezettségek
 - Könyvvizsgáló által felszámított díjak
- 6.6. Bér- és létszámadatok
 - Létszámadatok
 - Béradatok
 - Munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetései
 - Bérráulékok jogcímenként
- 6.7. Környezetvédelem
 - Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok
 - Környezetvédelmi költségek
 - Környezetvédelmi céltartalékok
 - Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek
- 6.8. COVID-19 hatások
- 6.9. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok
- 6.10. Kiegészítések

1. Általános információk a beszámolóhoz

1.1. A gazdálkodó bemutatása

A KÉSZ Holding Zrt. 2006. évben alakult. Létrehozásának célja, hogy az erőforrások fejlesztésével, bővítésével, a működés optimalizálásával a piaci részesedés növekedjen, a jövedelmezőség megfelelő szintű legyen, a vagyon gyarapodjon.

A beszámolási időszakban olyan jelentős szervezeti változás nem ment végbe, amely kihatással lett volna a stratégiára vagy a számviteli politikára, illetőleg a valós és megbízható összkép szempontjából lényeges.

A KÉSZ Holding Zrt. tevékenységi köre az alábbi:

6420'08 Vagyonkezelés (főtevékenység)

- 4110'08 Épületépítési projekt szervezése
- 6810'08 Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
- 6820'08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 6831'08 Ingatlanügynöki tevékenység
- 6832'08 Ingatlankezelés
- 7010'08 Üzletvezetés
- 7021'08 PR, kommunikáció
- 7022'08 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
- 7490'08 Máshová nem sorolt egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
- 7112'08 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
- 8299'08 Máshová nem sorolt egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
- 7219'08 Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés
- 6201'08 Számítógépes programozás
- 5829'08 Egyéb szoftverkiadás
- 8219'08 Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás

A Társaságnál kibocsátott részvények száma:

4.518 db egyenként 1.000.000,- forint névértékű "A" sorozatú dematerializált értékpapírként előállított törzsrészvény,

1.793 db egyenként 10.000,- forint névértékű "B" sorozatú dematerializált értékpapírként előállított törzsrészvény,

656 db egyenként 1.000.000 Ft névértékű "A" sorozatú dematerializált értékpapírként előállított osztalékelsőbbbségi részvény és

700 db egyenként 10.000 Ft névértékű "B" sorozatú dematerializált értékpapírként előállított osztalékelsőbbbségi részvény,.

100 db egyenként 10.000.000,- forint névértékű "C" sorozatú dematerializált értékpapírként előállított osztalékelsőbbbségi részvény.

A Társaság 2020. december 31-én 261 720 E Ft névértékű visszavásárolt saját részvéennyel rendelkezik.

A visszavásárolt saját részvények:

Dátum	Név	Visszavásárlás értéke (Ft)	Névértéke (Ft)
2011.12.05	Juhász Endre	2 600 000	5 200 000
2013.12.02	Tornai László	1 500 000	3 900 000
2014.05.29	Mráz István	1 500 000	3 900 000
2014.08.27	Mészáros György	162 000	320 000
2015.09.15	Dr Balázs Péter	36 960 000	48 000 000
2016.04.29	Lénárt Szabolcs	2 800 000	2 800 000
2016.10.10	Dr Balázs Péter	36 960 000	48 000 000
2017.05.24	Szilágyi Tibold	30 000 000	52 000 000
2017.05.31	Kész Csoport MRP Szervezete	-31 855 938	-47 150 000
2017.07.18	Kucsera András	1 400 000	2 600 000
2018.01.18	Laskai Ildikó	500 000	500 000
2018.03.19	Dr Balázs Péter	56 067 000	47 000 000
2018.07.05	Kész Csoport MRP Szervezete	31 855 938	47 150 000
2018.07.05	Kész Csoport MRP Szervezete	-3 850 000	-5 000 000
2018.07.05	Kész Holding Zrt	95 418 326	
2020.09.08	Kovács Attila	28 331 712	52 500 000
Összesen		290 349 038	261 720 000

2017.05.31 Kész Csoport MRP Szervezete részére átadásra került 47.150.000 Ft névértékű részvény. Ezen részvénycsomag 2018.07.05-én visszavásárlásra került. A KÉSZ Csoport MRP Szervezete 2018.07.05-én kelt módosított Alapszabálya rendelkezett újabb juttatásról. Ennek értelmében a Szervezetnek 5 db egyenként 1 000 000 Ft névértékű "A" sorozatú törzsrészvény került juttatásra.

A KÉSZ Holding Zrt. a beszámolási időszakban székhelyén kívül más magyarországi telephelyen, fióktelepen is végzett rendszeres gazdasági tevékenységet. A telephelyek, fióktelepek főbb adatai és jellemzői az alábbiak:

A társaság székhelye: 6000. Kecskemét, Izsáki út 6.

A társaság telephelye: 1095. Budapest, Mester u. 87.

A Kész Holding Zrt. tulajdonosi struktúrája 2021.12.31-én:

KÉSZ Holding	részesedés (Ft)	Részesedés aránya %	"A" sorozatú törzsR (db)	"B" sorozatú törzsR (db)	"A" sorozatú osztalék- elsőbbségi R (db)	"B" sorozatú osztalék- elsőbbségi R (db)	"C" sorozatú osztalék- elsőbbségi R (db)
UMC Vagyonkezelő Kft	5 690 720 000	91,8016	4 081	972	600	0	100
Szabó Dezső	210 080 000	3,3890	210	8	0	0	0
Dr. Balázs Péter	0	0,0000	0	0	0	0	0
Szilágyi Tibold	0	0,0000	0	0	0	0	0
Gáspár Ernő	7 800 000	0,1258	7	80	0	0	0
Stumpf János	6 500 000	0,1048	6	50	0	0	0
KÉSZ Holding Zrt	261 720 000	4,2220	204	322	53	150	0
Szalados László	5 500 000	0,0887	4	0	1	50	0
Kucsera András	0	0,0000	0	0	0	0	0
Ábrahám Antal	1 300 000	0,0210	1	30	0	0	0
Lénárt Szabolcs	0	0,0000	0	0	0	0	0
Lovászi Ferenc	0	0,0000	0	0	0	0	0
Jakubik Mihály	910 000	0,0146	0	91	0	0	0
Lengyel Iván	840 000	0,0135	0	84	0	0	0
Árvai István	650 000	0,0105	0	65	0	0	0
Varga János	390 000	0,0063	0	39	0	0	0
Kecskés Péter	260 000	0,0042	0	26	0	0	0
Hanh László	130 000	0,0021	0	13	0	0	0
Voga Rudolf	130 000	0,0021	0	13	0	0	0
Csada Lászlóné	500 000	0,0081	0	0	0	50	0
Csapó István	500 000	0,0081	0	0	0	50	0
Molnár Péter	500 000	0,0081	0	0	0	50	0
Sáray Zoltán	500 000	0,0081	0	0	0	50	0
Kovács Attila	0	0,0000	0	0	0	0	0
Malomsoky József	1 500 000	0,0242	0	0	1	50	0
Nagy Zoltán	1 500 000	0,0242	0	0	1	50	0
Moiskó János	500 000	0,0081	0	0	0	50	0
Perze Györgyi	500 000	0,0081	0	0	0	50	0
Vida Tamás	500 000	0,0081	0	0	0	50	0
Laskai Ildikó	0	0,0000	0	0	0	0	0
Heizler Tamás	500 000	0,0081	0	0	0	50	0
KÉSZ Csoport MRP Szervezete	5 000 000	0,0806	5	0	0	0	0
Összesen érték / db	6 198 930 000	100,0000	4 518	1 793	656	700	100

1.2. Befolyás kapcsolt vállalkozásokban

Leányvállalatok

A KÉSZ Holding Zrt. leányvállalatai (név, székhely, jegyzett tőke, részesedési arány) az alábbiakban kerülnek bemutatásra. A KÉSZ Holding Zrt. konszolidált beszámolót készít. A leányvállalatok adatai az alábbiak:

Vállalat megnevezése	Székhely	Jegyzett tőke (E Ft)	Kapcsolt viszony	Részesedés mértéke
Ma-Hard Hajózási és Vízépítő Kft	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	100,00%
3P Savaria Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	25 000,00	LV	100,00%
3P Tavaszmező Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B.	60 000,00	LV	100,00%
IMMO Dél-Alföld Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	80 200,00	LV	100,00%
KÉSZ & GO Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 6.	93 060,00	LV	100,00%
KÉSZ Építő Zrt.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	467 000,00	LV	100,00%
Kész Hotel és Konferencia M. Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 6.	185 000,00	LV	100,00%
Kész Ingatlan Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	9 100,00	LV	100,00%
Kész International Kft	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	51 350,00	LV	100,00%
KÉSZ Invest Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	100,00%
KÉSZ Ipari Gyártó Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8/A.	370 380,00	LV	100,00%
Kész Ipari Park I. Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8.	384 700,00	LV	100,00%
MATECH Magyar Technológiai Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	250 500,00	LV	100,00%
MI-BE Alfa Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	2 560 050,00	LV	100,00%
Szent Adorján Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8./B	300 000,00	LV	100,00%
Tiszapark Ingatlanfejlesztő és Fogl. Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	8 270,00	LV	100,00%
Újhely Immo Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8/B.	30 000,00	LV	100,00%
PROVIM Kft (Kész Szerkezeti M. Kft)	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	50 000,00	LV	100,00%
Cars 4 Go Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	100,00%
Gutenberg 25 Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	100,00%
H5 Lakásfejlesztő Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	3 000,00	LV	100,00%
YourHotel Management Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	3 000,00	LV	100,00%
ION Systems Kft.	1095 Budapest Mester utca 87.	4 000,00	LV	100,00%
Magyar Ízek Kereskedelmi Szöv.. Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8/B.	3 000,00	LV	100,00%
BGS Invest Ingatlanforgalmazó Kft	1095 Budapest Mester utca 87.	10 000,00	LV	100,00%
Kész Capital Zrt	6700 Szeged Gutenberg utca 25-27	5 200,00	LV	100,00%
EDUPARK Nonprofit Kft (C-Vitamin P. Kft)	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	3 000,00	LV	75,00%
Kész Consulting Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8/B.	31 750,00	LV	77,00%
Dél-ÉP Invest Kft	6728 Szeged Budapest út 8.	18 620,00	LV	69,82%
KÉSZ Metaltech Kft (ARC Design Kft.)	6000 Kecskemét Izsáki út 8/C	10 000,00	LV	51,00%
PARATUS Energy Kft	1095 Budapest Mester utca 87.	3 000,00	LV	51,00%
Helinvest-Halle Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. A. ép	1 899 510,00	LV	33,17%
UMC-Vagyonkezelő Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	3,33%

Vállalat megnevezése	Székhely	Jegyzett tőke	Kapcsolt viszony	Részesedés mértéke
KÉSZ Kft (SRB) / KESZ d.o.o Beograd	11070 Novi Beograd Đorđa Stanojevića 12.	6 624 941,36	LV	100,00%
S.C. GATA & GO S.r.l.	535600 Harghita Odorheiu Secuiesc, Str. Bethlen Gábor nr. 55	5 000,00	LV	100,00%
Innovation Synergie GmbH	65527 Niedernhausen Hessen In Lei 6	25 000,00	LV	100,00%
KESZ Deutschland GmbH.	64295 Darmstadt Berliner Allee 58.	25 000,00	LV	100,00%
KESZ Engineering Technologies d.o.o.	11070 Novi Beograd Đorđa Stanojevića 12. III. sprat	12 000,00	LV	100,00%
K.E.SZ. International d.o.o. (SRB)	11070 Novi Beograd Đorđa Stanojevića 12. III. sprat	50 220 120,60	LV	100,00%
KESZ LLC Oroszország	125124 Moszkva Pravda St., 8/13, fl 3, rm XVI, rm 51	2 000 000,00	LV	100,00%
KESZ Investment Romania S.R.L	400491 Cluj Napoca Calea Turzii nr. 178K Et. 2, jud. Cluj	1 000,00	LV	100,00%
fronTEK GmbH	64295 Darmstadt Berliner Allee 58	25 000,00	LV	100,00%
KESZ UA Holding LLC	04655 Kiev Moskovskiy, avenue 20-B	20 264 763,66	LV	80,00%
S.C. Hexagon Offices S.R.L.	400495 Kolozsvár Calea Turzii nr. 178K et. 2	45 000,00	LV	80,20%
S.C. KESZ Constructii Romania S.R.L.	400495 Kolozsvár Calea Turzii nr. 178K et. 2	18 000,00	LV	50,50%
KESZ LLC (Mars)	125124 Moszkva Pravda St., 8/13, fl 3, rm XVI, rm 66	10 000,00	LV	10,00%

Közös vezetésű vállalkozások

A KÉSZ Holding Zrt. a fordulónapon az alábbi közös vezetésű vállalkozásokban bírt befolyással (név, székhely, jegyzett tőke, részesedési arány):

Vállalat megnevezése	Székhely	Jegyzett tőke (E Ft)	Kapcsolt viszony	Részesedés mértéke
KPI Informatika Proj. Kft (MI-BE Béta Kft)	1095 Budapest Mester utca 87.	3 000,00	KV	50,00%
Kineto Start Kft	1095 Budapest Mester utca 87.	3 000,00	KV	50,00%
EuroChips Kft	1095 Budapest Mester utca 87	3 000,00	KV	15,00%
HEXA Sense Robotics Kft (digInQubator Kft)	6000 Kecskemét Izsáki út 8/B	6 000,00	KV	50,00%
Tudásépítő-Team Ágazati Képzőközpont N Zrt	1037 Budapest Bojtár utca 51	5 100,00	KV	33,33%

Társult vállalkozások

A KÉSZ Holding Zrt. a fordulónapon az alábbi társult vállalkozásokban bírt mértékadó befolyással (név, székhely, jegyzett tőke, részesedési arány):

Vállalat megnevezése	Székhely	Jegyzett tőke (E Ft)	Kapcsolt viszony	Részesedés mértéke
Ventor Kft	2000 Szentendre Vadkacsa utca 14.	12 000,00	TV	49,00%
D-Vitamin Plusz Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8. / D	3 000,00	TV	46,67%
BOOOK Kft	1095 Budapest Mester utca 87.	7 210,00	TV	41,61%
Frontal Holding Zrt	1092 Budapest Kinizsi utca 21-25. 1. em. 3.	92 270,00	TV	34,00%
Assist-Trend IHS Kft	1095 Budapest Mester utca 87.	6 000,00	TV	26,00%
IQ Kecskemét Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. D. ép.	41 000,00	TV	24,63%
PARATUS Estates Kft	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	TV	24,00%
Ginkgo Hotel és Konferencia Kft	6800 Hódmezővásárhely Zrínyi utca 2	474 000,00	TV	24,00%
ConSteel Solution Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép	6 000,00	TV	23,50%
Butzbach Hungária Kft	1095 Budapest Mester utca 87.	3 000,00	TV	20,00%

Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások

A gazdálkodó a fordulónapon az alábbi, egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásokban bírt nem mértékadó befolyással:

Vállalat megnevezése	Székhely	Jegyzett tőke (E Ft)	Kapcsolt viszony	Részesedés mértéke
MEGAKRÁN Kereskedelmi és Szolgáltató Nyrt	8060 Mór Nemes utca 23.	970 263,00	ER	19,89%
IBCnet Mo. Üzletvit. Tan.és Inf. Szolg. Kft.	1095 Budapest Mester utca 87.	100 000,00	ER	19,38%
VDS LOG Logisztikai Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8.	3 100,00	ER	3,55%

Többségi befolyás gazdasági társaságban

A gazdálkodó a fordulónapon az alábbi ellenőrzött társaságokban rendelkezett többségi befolyással (mely által anyavállalatnak minősül):

Vállalat megnevezése	Székhely	Jegyzett tőke (E Ft)	Kapcsolt viszony	Részesedés mértéke
Ma-Hard Hajózási és Vízépítő Kft	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	100,00%
3P Savaria Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	25 000,00	LV	100,00%
3P Tavaszmező Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B.	60 000,00	LV	100,00%
IMMO Dél-Alföld Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	80 200,00	LV	100,00%
KÉSZ & GO Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 6.	93 060,00	LV	100,00%
KÉSZ Építő Zrt.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	467 000,00	LV	100,00%
Kész Hotel és Konferencia M. Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 6.	185 000,00	LV	100,00%
Kész Ingatlan Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	9 100,00	LV	100,00%
Kész International Kft	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	51 350,00	LV	100,00%
KÉSZ Invest Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	100,00%
KÉSZ Ipari Gyártó Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8/A.	370 380,00	LV	100,00%
Kész Ipari Park I. Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8.	384 700,00	LV	100,00%
MATECH Magyar Technológiai Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	250 500,00	LV	100,00%
MI-BE Alfa Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	2 560 050,00	LV	100,00%
Szent Adorján Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8./B	300 000,00	LV	100,00%
Tiszapark Ingatlanfejlesztő és Fogl. Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	8 270,00	LV	100,00%
Újhely Immo Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8/B.	30 000,00	LV	100,00%
PROVIM Kft (Kész Szerkezeti M. Kft)	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	50 000,00	LV	100,00%
Cars 4 Go Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	100,00%
Gutenberg 25 Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	100,00%
H5 Lakásfejlesztő Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	3 000,00	LV	100,00%
YourHotel Management Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	3 000,00	LV	100,00%
ION Systems Kft.	1095 Budapest Mester utca 87.	4 000,00	LV	100,00%
Magyar Ízek Kereskedelmi Szöv.. Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8/B.	3 000,00	LV	100,00%
BGS Invest Ingatlanforgalmazó Kft	1095 Budapest Mester utca 87.	10 000,00	LV	100,00%
Kész Capital Zrt	6700 Szeged Gutenberg utca 25-27	5 200,00	LV	100,00%
EDUPARK Nonprofit Kft (C-Vitamin P. Kft)	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	3 000,00	LV	75,00%
Kész Consulting Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8/B.	31 750,00	LV	77,00%
Dél-ÉP Invest Kft	6728 Szeged Budapest út 8.	18 620,00	LV	69,82%
KÉSZ Metaltech Kft (ARC Design Kft.)	6000 Kecskemét Izsáki út 8/C	10 000,00	LV	51,00%
PARATUS Energy Kft	1095 Budapest Mester utca 87.	3 000,00	LV	51,00%
Helinvest-Halle Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. A. ép	1 899 510,00	LV	33,17%
UMC-Vagyonkezelő Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	3,33%

Vállalat megnevezése	Székhely	Jegyzett tőke	Kapcsolat viszony	Részesedés mértéke
KÉSZ Kft (SRB) / KESZ d.o.o Beograd	11070 Novi Beograd Đorđa Stanojevića 12.	6 624 941,36	LV	100,00%
S.C. GATA & GO S.r.l.	535600 Harghita Odorheiu Secuiesc, Str. Bethlen Gábor nr. 55	5 000,00	LV	100,00%
Innovation Synergie GmbH	65527 Niedernhausen Hessen In Lei 6	25 000,00	LV	100,00%
KESZ Deutschland GmbH.	64295 Darmstadt Berliner Allee 58.	25 000,00	LV	100,00%
KESZ Engineering Technologies d.o.o.	11070 Novi Beograd Đorđa Stanojevića 12. III. sprat	12 000,00	LV	100,00%
K.E.SZ. International d.o.o. (SRB)	11070 Novi Beograd Đorđa Stanojevića 12. III. sprat	50 220 120,60	LV	100,00%
KESZ LLC Oroszország	125124 Moszkva Pravda St., 8/13, fl 3, rm XVI, rm 51	2 000 000,00	LV	100,00%
KESZ Investment Romania S.R.L	400491 Cluj Napoca Calea Turzii nr. 178K Et. 2, jud. Cluj	1 000,00	LV	100,00%
fronTEK GmbH	64295 Darmstadt Berliner Allee 58	25 000,00	LV	100,00%
KESZ UA Holding LLC	04655 Kiev Moskovskiy, avenue 20-B	20 264 763,66	LV	80,00%
S.C. Hexagon Offices S.R.L.	400495 Kolozsvár Calea Turzii nr. 178K et. 2	45 000,00	LV	80,20%
S.C. KESZ Constructii Romania S.R.L.	400495 Kolozsvár Calea Turzii nr. 178K et. 2	18 000,00	LV	50,50%
KESZ LLC (Mars)	125124 Moszkva Pravda St., 8/13, fl 3, rm XVI, rm 66	10 000,00	LV	10,00%

Minősített többséget biztosító befolyás gazdasági társaságban

A KÉSZ Holding Zrt. a fordulónapon az alábbi ellenőrzött társaságokban rendelkezett minősített többséget biztosító befolyással (mely által anyavállalatnak minősül):

Vállalat megnevezése	Székhely	Jegyzett tőke (E Ft)	Kapcsolt viszony	Részesedés mértéke
Ma-Hard Hajózási és Vízépítő Kft	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	100,00%
3P Savaria Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	25 000,00	LV	100,00%
3P Tavaszmező Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B.	60 000,00	LV	100,00%
IMMO Dél-Alföld Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	80 200,00	LV	100,00%
KÉSZ & GO Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 6.	93 060,00	LV	100,00%
KÉSZ Építő Zrt.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	467 000,00	LV	100,00%
Kész Hotel és Konferencia M. Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 6.	185 000,00	LV	100,00%
Kész Ingatlan Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	9 100,00	LV	100,00%
Kész International Kft	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	51 350,00	LV	100,00%
KÉSZ Invest Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	100,00%
KÉSZ Ipari Gyártó Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8/A.	370 380,00	LV	100,00%
Kész Ipari Park I. Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8.	384 700,00	LV	100,00%
MATECH Magyar Technológiai Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	250 500,00	LV	100,00%
MI-BE Alfa Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	2 560 050,00	LV	100,00%
Szent Adorján Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8./B	300 000,00	LV	100,00%
Tiszapark Ingatlanfejlesztő és Fogl. Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	8 270,00	LV	100,00%
Újhely Immo Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8/B.	30 000,00	LV	100,00%
PROVIM Kft (Kész Szerkezeti M. Kft)	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	50 000,00	LV	100,00%
Cars 4 Go Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	100,00%
Gutenberg 25 Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	100,00%
H5 Lakásfejlesztő Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	3 000,00	LV	100,00%
YourHotel Management Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	3 000,00	LV	100,00%
ION Systems Kft.	1095 Budapest Mester utca 87.	4 000,00	LV	100,00%
Magyar Ízek Kereskedelmi Szöv.. Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8/B.	3 000,00	LV	100,00%
BGS Invest Ingatlanforgalmazó Kft	1095 Budapest Mester utca 87.	10 000,00	LV	100,00%
Kész Capital Zrt	6700 Szeged Gutenberg utca 25-27	5 200,00	LV	100,00%
EDUPARK Nonprofit Kft (C-Vitamin P. Kft)	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	3 000,00	LV	75,00%
Kész Consulting Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8/B.	31 750,00	LV	77,00%
KÉSZ Metaltech Kft (ARC Design Kft.)	6000 Kecskemét Izsáki út 8/C	10 000,00	LV	51,00%
Helinvest-Halle Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. A. ép	1 899 510,00	LV	33,17%
UMC-Vagyonkezelő Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	3,33%

Vállalat megnevezése	Székhely	Jegyzett tőke	Kapcsolt viszony	Részesedés mértéke
KÉSZ Kft (SRB) / KESZ d.o.o Beograd	11070 Novi Beograd Đorđa Stanojevića 12.	6 624 941,36	LV	100,00%
S.C. GATA & GO S.r.l.	535600 Harghita Odorheiu Secuiesc, Str. Bethlen Gábor nr. 55	5 000,00	LV	100,00%
Innovation Synergie GmbH	65527 Niedernhausen Hessen In Lei 6	25 000,00	LV	100,00%
KESZ Deutschland GmbH.	64295 Darmstadt Berliner Allee 58.	25 000,00	LV	100,00%
KESZ Engineering Technologies d.o.o.	11070 Novi Beograd Đorđa Stanojevića 12. III. sprat	12 000,00	LV	100,00%
K.E.SZ. International d.o.o. (SRB)	11070 Novi Beograd Đorđa Stanojevića 12. III. sprat	50 220 120,60	LV	100,00%
KESZ LLC Oroszország	125124 Moszkva Pravda St., 8/13, fl 3, rm XVI, rm 51	2 000 000,00	LV	100,00%
KESZ Investment Romania S.R.L	400491 Cluj Napoca Calea Turzii nr. 178K Et. 2, jud. Cluj	1 000,00	LV	100,00%
fronTEK GmbH	64295 Darmstadt Berliner Allee 58	25 000,00	LV	100,00%
KESZ UA Holding LLC	04655 Kiev Moskovskiy, avenue 20-B	20 264 763,66	LV	80,00%
S.C. Hexagon Offices S.R.L.	400495 Kolozsvár Calea Turzii nr. 178K et. 2	45 000,00	LV	80,20%
S.C. KESZ Constructii Romania S.R.L.	400495 Kolozsvár Calea Turzii nr. 178K et. 2	18 000,00	LV	50,50%
KESZ LLC (Mars)	125124 Moszkva Pravda St., 8/13, fl 3, rm XVI, rm 66	10 000,00	LV	10,00%

1.3. Ellenőrzött társaság irányítói

Ellenőrzés az irányításban

A fordulónapon minősített többséget biztosító (75%-ot meghaladó) befolyással rendelkező tag főbb adatai:

UMC Vagyonkezelő Kft (6722. Szeged, Gutenberg u. 25-27)

A Társaság konszolidált beszámolót készít. A konszolidált beszámoló megtekinthető a 6000 Kecskemét, Izsáki út 6. szám alatt.

1.4. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Jelen beszámoló a 2021. január 01. - 2021. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2021. december 31.

Az általános üzleti környezet a tárgyévben nem volt túl kedvező, de a gazdálkodás összességében kedvező piaci körülmények között zajlott.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a KÉSZ Holding Zrt. a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése.

1.5. A beszámoló közreműködői

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy neve: Ágoston Krisztina, regisztrációs száma: 176627.

A KÉSZ Holding Zrt. számviteli beszámolóját (a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet) a hely és a kelet feltüntetésével a KÉSZ Holding Zrt. képviselőjére jogosult alábbi személy köteles aláírni (név, lakcím):

Vida Tamás 1161. Budapest, Pálya u. 10. B/1.

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

A beszámolót ellenőrizte:

Név: **Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.**
Cím: 1068 Budapest, Dózsa György út 84/C
Horváth Tamás
1028. Budapest, Bölény u. 16.
Regisztrációs szám: MKVK 003449

1.6. Beszámoló nyilvánossága

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a KÉSZ Holding Zrt. munkavállalói, alkalmazottai és tagjai számára a székhelyen is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek. A székhely pontos címe: 6000 Kecskemét, Izsáki út 6.

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1. A könyvvezetés módja

A KÉSZ Holding Zrt. könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállításra megbízott külső szolgáltató a Kész Consulting Kft feladata.

2.2. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme

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

2.3. Alkalmazott számviteli szabályok

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

2.4. A számviteli politika tárgyévi változása

A tárgyévben a KÉSZ Holding Zrt. számviteli politikájában történt változások az alábbiakban, az érintett elem bemutatásánál kerülnek ismertetésre.

2.5. Beszámoló választott formája és típusa

A KÉSZ Holding Zrt. a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan éves beszámolót készít.

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

A KÉSZ Holding Zrt. az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban a mérleget A változatban állította össze.

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

2.6. Üzleti jelentés

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

2.7. Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés időpontja az előző üzleti évhez képest változott. Az üzleti év fordulónapja és a mérlegkészítés itt meghatározott időpontja közötti időszakban kell a megbízható és valós kép bemutatásához szükséges értékelési feladatokat elvégezni, az üzleti évet és a korábbi éveket érintő információkat ezen időpontig kell és lehet figyelembe venni. A mérlegkészítés választott időpontja a tárgyévet követő év január 20.

2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha az eredmény, saját tőke változásai abszolút értékének (előjeltől független) együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 M Ft-ot, akkor az 1 M Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja. A hibák hatásait az egyes üzleti évekre külön-külön kell meghatározni, jelentőségét eszerint kell vizsgálni. Jelentős összegű hiba esetén a feltárt hibák hatása a feltárás évének beszámolójában - az előző évi adatok változatlanul hagyásával - nem a tárgyévi adatok között, hanem

elkülönítetten, külön értékoszlopban kerül bemutatásra (lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások). Több üzleti évet érintő módosítás esetén is - amennyiben az egyes évek értékadataira gyakorolt hatás alapján van jelentős összegű hiba - a korábbi évek módosítását a feltárás évének mérlegében és az eredménykimutatásában összevontan, egy értékoszlopban kell bemutatni, a jelentős összegű hibák egyes üzleti évekre vonatkozó részletező adatait - amennyiben annak elkészítése előírás - a kiegészítő mellékletben kell bemutatni.

2.9. Jelentős összegű különbözetek értelmezése

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

2.10. Jelentős összehatás értelmezése

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

2.11. Devizás tételek értékelése

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

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

2.12. Értékcsökkenési leírás elszámolása

Értékcsökkenési leírás módja

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

Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

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

Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 50 E Ft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell. Abban az esetben, ahol tartós bérbeadás céljából a tevékenység megkezdésekor egyszeri, nagy számú, de egyedileg kis értékű eszköz beszerzése történik, a beszerzéskor 5 ezer forint egyedi beszerzési érték alatt az értékcsökkenés a használatbavételkor kerül elszámolásra. Nagy számú beszerzésnek a legalább 2000 darab, egyedileg 5 ezer forintot el nem érő beszerzés tekinthető. Ezen

eszközök folyamatos pótlása során az értékcsökkenés a használatbavételkor egy összegben számolandó el.

Nem jelentős maradványérték

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

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha

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

- az eszköz piaci értéke tartósan lecsökken, mert

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

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

- egyes immateriális javak esetében:

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

b) a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, vagy az eredménytelen lesz,

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

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

Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása

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

2.13. Értékvesztések elszámolása

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

- a gazdasági társaságban tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél,

- egy évnél hosszabb lejáratú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál,

- követelésekre, melyek a fordulónapon fennálltak, és azok a számviteli politikában meghatározott mérlegkészítés időpontjáig nem kerültek pénzügyileg rendezésre és a mérlegkészítéskor ismert információk alapján azok jövőbeni pénzügyi rendezése kétségessé válik,

- követelés jellegű aktív időbeli elhatárolásokra,

- vásárolt készletekre, saját termelésű készletekre (a mérlegkészítéskor ismert várható eladási árat és használhatóságának megfelelő piaci értékét alapul véve),

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

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

2.14. Visszairások alkalmazása

Amennyiben az értékvesztés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, úgy a fordulónapi értékelés keretében az elszámolt értékvesztést meg kell szüntetni, az eszközt a piaci értékére (legfeljebb a bekerülési értékére) vissza kell értékelni. A visszairásokat a KÉSZ Holding Zrt. minden esetben alkalmazza.

2.15. Értékhelyesbítések alkalmazása

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

2.16. Valós értéken történő értékelés

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

2.17. Alapítás-átszervezés költségei

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

2.18. Kísérleti fejlesztés aktiválása

A KÉSZ Holding Zrt. a jövőben hasznosítható és az árbevételben megtérülő kísérleti fejlesztés (ide nem értve különösen az alap- és alkalmazott kutatást) közvetlen költségeit döntése értelmében a hatályos előírásoknak megfelelően aktiválja.

2.19. Vásárolt készletek értékelése

A Kész Holding Zrt. a vásárolt anyagokról - amennyiben a valós és megbízható összkép biztosítása, forgalmuk volumene, az üzletpolitika, vagy a gazdálkodás körülményei azt indokolják - folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet, ennek megfelelően azok beszerzései a készletek között kerülnek elszámolásra, felhasználásuk (kivezetésük) költségkénti (ráfordításkénti) könyvelései pedig a nyilvántartás adatai szerint történnek. Ezen készletek esetében a fordulónapi - mennyiségi felvételen vagy egyeztetésen alapuló - leltár, valamint a nyilvántartás adatai közötti esetleges eltérés leltári különbözetként kerül elszámolásra. A nyilvántartással nem érintett (vagy ahol a nyilvántartás csak mennyiségi, csak értékbeni, vagy nem folyamatos) vásárolt anyagok beszerzései költségként (ráfordításként) kerülnek elszámolásra, a fel nem használt készlet fordulónapi leltár alapján - mennyiségi felvétellel vagy egyeztetéssel, e szabályzat szerinti értékelési eljárások alkalmazásával - megállapított értéke a költségek (ráfordítások) közül kerül kiemelésre. A vásárolt anyagok értékelésének alapja az egyedi bekerülési ár. A különböző időpontokban beszerzett, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező anyagok esetében a bekerülési ár a FIFO módszerrel kerül meghatározásra. Ekkor az értékelés során úgy kell eljárni, hogy a leltárban szereplő anyagokat a leltári mennyiségnek megfelelő legutóbbi beszerzések egységárain kell számba venni, feltételezve, hogy mindig a legkorábban beszerzett anyagok kerültek elsőként felhasználásra. A Kész Holding Zrt. árukészleteiről - amennyiben a valós és megbízható összkép biztosítása, forgalmuk volumene, az üzletpolitika, vagy a gazdálkodás körülményei azt indokolják - folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet, ennek megfelelően azok beszerzései a készletek között kerülnek elszámolásra, felhasználásuk (kivezetésük) költségkénti (ráfordításkénti) könyvelései pedig a nyilvántartás adatai szerint történnek. Ezen készletek esetében a fordulónapi - mennyiségi felvételen vagy egyeztetésen alapuló - leltár, valamint a nyilvántartás adatai közötti esetleges eltérés leltári különbözetként kerül elszámolásra. A nyilvántartással nem érintett (vagy ahol a nyilvántartás csak mennyiségi, csak értékbeni, vagy nem folyamatos) árukészletek beszerzései költségként (ráfordításként)

kerülnek elszámolásra, a fel nem használt készlet fordulónapi leltár alapján - mennyiségi felvétellel vagy egyeztetéssel, e szabályzat szerinti értékelési eljárások alkalmazásával - megállapított értéke a költségek (ráfordítások) közül kerül kiemelésre. Az árukészletek nem csoportosan kerülnek nyilvántartásra, egyedileg azonosíthatók, így azok a mérlegben a tényleges bekerülési értékükben jelennek meg.

2.20. Saját termelésű készletek értékelése

A Kész Holding Zrt. a saját termelésű készletekkel összefüggésben történt törvényi változások miatt ezen tételek vonatkozásában két készletértékelési elvet kíván követni:

Nem a Sztv. 3.§ (4) bek. 11 pontja szerinti szerződésekhez kapcsolódó elszámolások:

A Kész Holding Zrt. saját termelésű készleteiről - amennyiben a valós és megbízható összkép biztosítása, forgalmuk volumene, az üzletpolitika, vagy a gazdálkodás körülményei azt indokolják - folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet, ennek megfelelően azok aktiválásai a készletek között kerülnek elszámolásra, felhasználásuk (kivezetésük) költségkénti (ráfordításkénti) könyvelései pedig a nyilvántartás adatai szerint történnek. Ezen készletek esetében a fordulónapi - mennyiségi felvételen vagy egyeztetésen alapuló - leltár, valamint a nyilvántartás adatai közötti esetleges eltérés leltári különbözetként kerül elszámolásra.

A nyilvántartással nem érintett (vagy ahol a nyilvántartás csak mennyiségi, csak értékbeni, vagy nem folyamatos) saját termelésű készletek ráfordításai költségként (ráfordításként) kerülnek elszámolásra, a fel nem használt készlet fordulónapi leltár alapján - mennyiségi felvétellel vagy egyeztetéssel, e szabályzat szerinti értékelési eljárások alkalmazásával - megállapított értéke a költségek (ráfordítások) közül kerül kiemelésre.

A saját termelésű készletek értékelésének alapja az utókalkulációval meghatározott közvetlen önköltség. A saját termelésű készletek nem csoportosan kerülnek értékelésre és nyilvántartásra, egyedileg azonosíthatók, így azok a mérlegben a tényleges közvetlen önköltségükön jelennek meg.

A saját termelésű készletek - a jogszabály által lehetővé tett egyszerűsítési lehetőségtől függetlenül - a jelen számviteli politikában meghatározott közvetlen önköltségen kerülnek értékelésre.

A Kész Holding Zrt. a megrendelő által igazolt teljesítési fok alapján meghatározott önköltség megállapításának módszerével nem kíván élni. Így a befejezetlen építési-szerelési, illetve technológiai szerelési munka előállítási értékének (közvetlen önköltségének) meghatározása is az általános szabályok szerint utókalkulációval kerül megállapításra.

A Kész Holding Zrt. az olyan - fajlagosan kis értékű - vásárolt és saját termelésű készletek esetén, melyek homogén csoportokba sorolhatók valamilyen (fizikai, kémiai, üzleti, földrajzi stb.) szempont szerint, az elszámolandó (vagy ha szükséges és lehetséges visszairandó) értékvesztés összegét - az egyedi értékelés elvének ellenére, de jogszabály által lehetővé tett egyszerűsítéssel élve - a készletcsoport könyv szerinti értékének arányában határozza meg. Ebben az esetben - a következetesség elvére is figyelemmel - a fajlagosan kis érték meghatározását, a készletcsoportok kialakítását, és az értékelési különbözet mértékét az értékelés dokumentációjában be kell mutatni.

A Sztv. 3.§ (4) bek. 11 pontja szerinti szerződésekhez kapcsolódó elszámolások

A Kész Holding Zrt. a projekt elszámolás alá tartozó szerződések esetében a törvényi rendelkezéseknek megfelelően az éves beszámoló készítésekor saját termelésű készletet nem mutat ki. Közbeső beszámoló esetében is úgy döntött, hogy nem él a készlet meghatározás lehetőségével. A projekt kalkulációs egységeinek a közvetlen és teljes önköltségét utókalkulációval állapítja meg.

2.21. Készültségi fok meghatározásának módszere

A befejezetlen termelés, befejezetlen szolgáltatás készültségének mértéke a már elvégzett tevékenységeknek a félkész termék, illetve a késztermék (kész szolgáltatás) előállításához elvégzendő összes tevékenységhez viszonyított arányában kerül meghatározásra.

Ennek az arálynak a meghatározásához az adott termék/szolgáltatás előállítására leginkább jellemző, megfelelő, mért és nyilvántartott (ennek hiányában kalkulált vagy becsült), elsősorban természetes mutatók szolgálnak alapul.

2.22. Teljesítési fok meghatározásának módszere

Az értékesítés nettó árbevételéhez kapcsolódóan a a szerződés elszámolási egységére meghatározott mérték (teljesítési fok) a ténylegesen elvégzett munkáknak az elvégzendő összes munkához viszonyított arányában kerül meghatározásra.

Az arányosítás során a munkák az adott termék/szolgáltatás előállítására leginkább jellemző, megfelelő, mért és nyilvántartott (ennek hiányában kalkulált vagy becsült), elsősorban természetes mutatók alapján kerülnek számbavételre.

2.23. Céltartalék-képzés szabályai

A 2020 január elsejétől a számviteli törvény lehetőséget biztosít arra, hogy a ténylegesen már megkötött, hátrányos szerződésekből vagy annak elszámolási egységéből származó jövőbeni veszteségekre a vállalkozás céltartalékot képezzen. Az Kész Holding Zrt. a törvényi lehetőség nyomán úgy döntött, hogy a szerződés elszámolási egységének becsült összes költsége várhatóan meghaladja a szerződés elszámolási egységének teljes szerződéses árbevételét, akkor a különbözet összegében fennálló várható veszteséget (vagy a szerződés felmondásának, nem-teljesítésének költségét, ha ez kisebb, mint a szerződés teljesítéséből várható veszteség) a tárgyévben el kell számolni az eredményben. A várható veszteség azon részét, amely a mérlegfordulónapot követő teljesítéseken fog a jövőben felmerülni céltartalékként kell elszámolni.

2.24. Ki nem emelt tételek értékelésének változása

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

2.25. Értékelési szabályok más változásai

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

2.26. Leltározási szabályok

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

2.27. Pénzkezelési szabályok

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

2.28. Önköltségszámítás szabályai

Az önköltségszámítás szabályai az előző üzleti évhez képest változtak. A Sztv. 3.§ (4) bek. 11. pontja alá tartozó szerződésekkel összefüggésben fogalmi és módszertani kérdéseket kellett az új elszámolási módszertanhoz igazítani. A harmonizáció érinti a kalkulációs egységgel összefüggő kérdéseket, az elő- és utókalkuláció módszertanát, költségek gyűjtésének körét és annak módját.

2.29. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

A KÉSZ Holding Zrt. tevékenysége alapján más jogszabály által további, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közzétételére nem kötelezett.

3. Elemzések

3.1. Adatok változása

Mérlegadatok változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
	ESZKÖZÖK (aktívák)			
A.	Befektetett eszközök	15 012 130	16 628 740	1 616 610
A.I.	Immateriális javak	156 031	116 814	-39 217
A.II.	Tárgyi eszközök	34 515	30 494	-4 021
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	14 821 584	16 481 432	1 659 848
B.	Forgóeszközök	17 771 579	40 854 186	23 082 607
B.I.	Készletek	0	0	0
B.II.	Követelések	15 956 744	28 614 020	12 657 276
B.III.	Értékpapírok	553 789	598 030	44 241
B.IV.	Pénzeszközök	1 261 046	11 642 136	10 381 090
C.	Aktív időbeli elhatárolások	190 126	1 686 021	1 495 895
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	32 973 835	59 168 947	26 195 112
	FORRÁSOK (passzívák)			
D.	Saját tőke	19 038 915	12 845 803	-6 193 112
D.I.	Jegyzett tőke	6 198 930	6 198 930	0
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
D.III.	Tőketartalék	0	0	0
D.IV.	Eredménytartalék	9 893 546	9 565 519	- 328 027
D.V.	Lekötött tartalék	449 161	430 921	-18 240
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	2 497 278	-3 349 567	-5 846 845
E.	Céltartalékok	163 000	338 032	175 032
F.	Kötelezettségek	13 684 006	42 746 346	29 062 340
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	33 000 000	33 000 000
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	13 684 006	9 746 346	-3 937 660
G.	Passzív időbeli elhatárolások	87 914	3 238 766	3 150 852
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	32 973 835	59 168 947	26 195 112

Eredménykimutatás adatainak változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	2 160 714	2 277 384	5.40
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0.00
III.	Egyéb bevételek	1 053 263	340 354	-67.69
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	1 201 217	1 773 850	47.67
V.	Személyi jellegű ráfordítások	837 898	1 057 207	26.17
VI.	Értécsökkenési leírás	56 520	46 199	-18.26
VII.	Egyéb ráfordítások	1 698 159	8 012 257	371.82
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	- 579 817	-8 271 775	-1 326.62
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	3 391 011	6 739 146	98.74
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	302 260	1 816 938	501.12
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	3 088 751	4 922 208	59.36
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	2 508 934	-3 349 567	- 233.51
X.	Adófizetési kötelezettség	11 656	0	- 100.00
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	2 497 278	-3 349 567	- 234.13

3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök összetétele és annak változása

Eszközök (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Befektetett eszközök	45.53	28.10
Immateriális javak	0.48	0.20
Tárgyi eszközök	0.10	0.05
Befektetett pénzügyi eszközök	44.95	27.85
Forgóeszközök	53.89	69.05
Készletek	0.00	0.00
Követelések	48.39	48.36
Értékpapírok	1.68	1.01
Pénzeszközök	3.82	19.68
Aktív időbeli elhatárolások	0.58	2.85
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100.00	100.00

Források összetétele és annak változása

Források (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Saját tőke	57.73	21.72
Jegyzett tőke	18.80	10.48
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0.00	0.00
Tőketartalék	0.00	0.00
Eredménytartalék	30.00	16.17
Lekötött tartalék	1.36	0.73
Értékelési tartalék	0.00	0.00
Adózott eredmény	7.57	-5.66
Céltartalékok	0.49	0.57
Kötelezettségek	41.50	72.24
Hátrasorolt kötelezettségek	0.00	0.00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0.00	55.77
Rövid lejáratú kötelezettségek	41.50	16.47
Passzív időbeli elhatárolások	0.27	5.47
FORRÁSOK ÖSSZESEN	100.00	100.00

3.3. Vagyoni helyzet

Befektetett eszközök használhatósága

A tárgyi eszközök és immateriális javak nettó értéke (használhatósági foka) az előző évben a bruttó érték 21.5 %-át, a tárgyévben 20.9 %-át tette ki.

Befektetett eszközök pótlása

A tárgyévben beszerzett tárgyi eszközök és immateriális javak bruttó értéke a tárgyévben elszámolt terv szerinti amortizáció 67.1 %-át teszi ki.

Befektetett eszközök fedezettsége

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 126.8 %-ban, a tárgyévben 77.3 %-ban fedezte.

Vevőállomány átlagos futamideje

A vevőállomány átlagos futamideje (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 2.4 nap, a tárgyévben 4.1 nap volt.

Saját tőke változása

A saját tőke az előző évhez képest 6,193,112 E Ft értékkel, 32.5 %-kal csökkent. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott.

Tőkeerősség

A KÉSZ Holding Zrt. saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 57.7 %, a tárgyévben 21.7 %. A gazdálkodó tőkeerőssége csökkent.

Tőkeszerkezeti mutató

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 71.9 %-át, a tárgyévben 332.8 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest a külső források felé tolódott el.

Kötelezettségek dinamikája

A KÉSZ Holding Zrt. kötelezettségei az előző évhez képest 29,062,340 E Ft értékkel, 212.4 %-kal növekedtek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya 100.0 %-ról 22.8 %-ra csökkent.

3.4. Likviditás és fizetőképesség

Pénzeszközök változása

A pénzeszközök állománya 10,381,090 E Ft értékkel, 823.2 %-kal növekedett.

Likviditási gyorsráta

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 1.30, a tárgyévben 4.19 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

Likvid eszközök aránya

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 53.9 %, a tárgyévben 69.0 % volt.

Hosszú távú likviditás

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 1.30, a tárgyévben 0.96 volt. A hosszú távú likviditás gyengült.

Kötelezettségek és kinnlevőség

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 66.9 %-a teljesíthető.

Kötelezettségek és likvid eszközök

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) 95.6 %-ban fedezték a kötelezettségeket.

Kötelezettségek és bevételek

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 6,851 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

3.5. Jövedelmezőség

Bevétel alakulása

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 6,604,988 E Ft, a tárgyévben 9,356,884 E Ft volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 2,751,896 E Ft értékkel, 41.7 %-kal növekedett.

Az árbevétel dinamikája

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 2,160,714 E Ft, a tárgyévben 2,277,384 E Ft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 116,670 E Ft értékkel, 5.4 %-kal növekedett.

Egy napra jutó árbevétel

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 5,920 E Ft, a tárgyévben 6,239 E Ft volt.

Az adózott eredmény dinamikája

Az adózott eredmény az előző évben 2,497,278 E Ft, a tárgyévben -3,349,567 E Ft volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 5,846,845 E Ft értékkel csökkent.

3.6. Cash flow-kimutatás

Cash flow-kimutatás (Szvt. 7. mell.)

	Megnevezés (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	- 524 196	-23 220 356
1a.	Adózás előtti eredmény +	2 508 934	-3 349 567
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0	0
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-2 664 357	-5 417 534
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	- 155 423	-8 767 101
2.	Elszámolt amortizáció +	56 520	46 199
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +	78 455	6 896 507
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	31 700	175 032
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	3 750	- 136 587
6.	Szállítói kötelezettség változása +	22 898	-18 285
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	4 399 838	-2 399 582
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	70 177	3 131 631
9.	Vevőkövetelés változása +	-8 417	- 572 379
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-4 101 839	-19 025 645
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	-66 780	-1 495 895
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	11 656	11 656
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	843 419	1 042 595
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	2 374 947	3 973 759
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	322 604	3 152 020
15.	Befektetett eszközök eladása +	3 000	136 587
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	147 619	5 174 137
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	121 836	3 823 472
18.	Kapott osztalék, részesedés +	2 668 768	5 638 527
III	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	- 980 925	29 637 188
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	20 000	1 800 950
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	33 000 000
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	589 619	7 781
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	19 221	19 221
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	3 601 900
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	1 555 665	1 518 764
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	54 100	70 100
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	869 826	10 390 591
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	894	-9 501
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	870 720	10 381 090

3.7. Cash flow-kimutatás korrekciós tételei

A cash flow-kimutatásban alkalmazott korrekciók (az adózás előtti eredményt illetően, illetőleg a mérlegsorok állományváltozásától eltérő összegek esetén) az alábbiak:

1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben

Megnevezés (1000HUF)	Tárgydőszak
Kapott osztalék, részesedés (CF18->)	-5 638 527
Véglegesen átadott pénzeszközök (eredmény terhére) (CF26->)	70 100
Befektetett eszközök eladásának pénzügyi eredményéből nem a tárgyévhez kapcsolódó (CF14->)	136 587
Devizás tartósan adott kölcsönök, bankbetétek mérlegfordulónapi átértékelése (CF16->)	1 959
Devizás kapott hitelek és kölcsönök mérlegfordulónapi átértékelése (CF21->)	2 846
Devizás pénzeszközök mérlegfordulónapi átértékelése (fel: -, le: +) (->CF27)	9 501
CASH-FLOW kimutatást érintő korrekciók összesen	-5 417 534

7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása korrekciói

Megnevezés (1000HUF)	Tárgydőszak
Fizetendő nyereség utáni adó kötelezettség változása (CF12->)	11 656
CASH-FLOW kimutatást érintő korrekciók összesen	11 656
MÉRLEG adatának változása (m.n.s. Rövid lejáratú kötelezettségek) (M->)	-2 411 238
CASH-FLOW kimutatás adata a korrekciók után	-2 399 582

8. Passzív időbeli elhatárolások változása korrekciói

Megnevezés (1000HUF)	Tárgydőszak
Tárgyévben véglegesen kapott fejlesztési célú pénzeszközökből elhatárolt bevétel (CF22->)	-19 221
CASH-FLOW kimutatást érintő korrekciók összesen	-19 221
MÉRLEG adatának változása (Passzív időbeli elhatárolások) (M->)	3 150 852
CASH-FLOW kimutatás adata a korrekciók után	3 131 631

9. Vevőkövetelés változása korrekciói

Megnevezés (1000HUF)	Tárgydőszak
Elszámolt értékvesztés (-) és visszairása (+) vevőkre (->CF3)	- 561 076
CASH-FLOW kimutatást érintő korrekciók összesen	- 561 076
MÉRLEG adatának változása (Vevők - Vevőktől kapott előlegek) (M->)	11 303
CASH-FLOW kimutatás előjelhelyes adata a korrekciók után	- 572 379

10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása korrekciói

Megnevezés (1000HUF)	Tárgyidőszak
Elszámolt értékvesztés (-) és visszairása (+) követelésekre (vevők nélkül) (->CF3)	-6 335 431
CASH-FLOW kimutatást érintő korrekciók összesen	-6 335 431
MÉRLEG adatának változása (m.n.s. Készletek, Követelések, Értékpapírok) (M->)	12 690 214
CASH-FLOW kimutatás előjelhelyes adata a korrekciók után	-19 025 645

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

4.1. Előző évek módosítása

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

4.2. Sajátos tételbesorolások

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

4.3. Összehasonlíthatóság

Össze nem hasonlítható adatok

A KÉSZ Holding Zrt. mérlegében az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

Tétel átsorolások

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

Értékelési elvek változása

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

4.4. A mérleg tagolása

Összevont tételek a mérlegben

A KÉSZ Holding Zrt. a mérleg arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

Új tételek a mérlegben

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

Tételek továbbtagolása a mérlegben

A mérleg tételei továbbtagolásának lehetőségével a KÉSZ Holding Zrt. a tárgyidőszakban nem élt.

Tételek elhagyása a mérlegben

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

4.5. Valós értéken történő értékelés bemutatása

Pénzügyi instrumentumok

A KÉSZ Holding Zrt. pénzügyi instrumentumait sem az előző évben, sem a tárgyévben valós értéken történő értékelés címen nem értékelte át.

Piaci érték (jelenérték) meghatározása

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

Valós értékelés értékelési különbözetei

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

Valós értékelés értékelési tartalékai

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

Származékos ügyletek bemutatása

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

Fedezeti ügyletek hatékonysága

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

4.6. Mérlegen kívüli tételek

Nyitott származékos ügyletek

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

Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek

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

Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek

A KÉSZ Holding Zrt. pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő - mérlegen kívüli vagy a mérlegben nem szereplő további, a számviteli törvény által külön bemutatni nem rendelt - tételek és megállapodások jellege, üzleti célja és főbb jellemzői az alábbiak:

Finanszírozó neve	Szerződés száma	Szerződés típusa	Szerződés összege	Szerződés lejárat	Jelzálogjog összege
Takarékbank Zrt.	303/00007/19	R. kölcsönszerződés	500 000 000 Ft	2022.12.19	500 000 000 Ft
Takarékbank Zrt.	303/00008/19	R. kölcsönszerződés	500 000 000 Ft	2022.04.30	500 000 000 Ft
ERSTE Bank H. Zrt.	14IRE000109/O96805/BER/5M	Hitelszerződés	7 382 454,24 EUR	2030.07.01	2 560 050 000 EUR
Sberbank M. Zrt.	11077/Ü/2411/2018/2.	Hitelszerződés	1 800 000 000 Ft	2030.06.30	
CIB Bank Zrt.	11077/K/743/2020/2.	Hitelszerződés	3 850 000 000 Ft	2027.07.25	3 850 000 000 Ft
MFB Zrt.	11077/Ü/1383/2019/2.	Keretszerződés	403 500 002 Ft	2028.12.17	teljes üzletrész

Finanszírozó neve	Szerződés száma	Szerződés típusa	Szerződés összege	Szerződés lejárat	Kezesség összege
Allianz Hungária Zrt.	AKA-09-0010	Garancia keretszerződés	10 483 750 800 Ft	határozatlan	10 483 750 800 Ft
CIG Pannónia Biztosító Zrt.		Garancia (kötelezvény) keretsz.	1 500 000 000 Ft	2019.04.30	
COMMERZBANK Zrt.		Garancia keretszerződés	4 500 000 000 Ft	határozatlan	4 500 000 000 Ft
COMMERZBANK Zrt.		Folyószámlahitel	1 000 000 000 Ft	határozatlan	1 000 000 000 Ft
COMMERZBANK Zrt.		Folyószámlahitel	1 500 000 000 Ft	határozatlan	1 500 000 000 Ft
Generali Biztosító Zrt.	AKG-14-0004	Kötelezvény keretszerződés	4 100 000 000 Ft	határozatlan	4 100 000 000 Ft
Millenium Insurance Zrt.	AKM-14-0005	Kötelezvény keretszerződés	1 862 100 000 Ft	határozatlan	1 862 100 000 Ft
Raiffeisen Bank Zrt.	BH-8/2014	Bankhitel és garancia keretsz.	10 300 000 000 Ft	2024.11.30	10 300 000 000 Ft
Raiffeisen Bank Zrt.	GK-6/2018	B Garancia keretszerződés	11000000 EUR	2026.11.28	4 009 500 000 Ft
Sberbank Magyarország Zrt.	363/2018	A Garancia keretszerződés	6 000 000 000 Ft	2027.06.13	6 000 000 000 Ft
Zürich Insurance Zrt.	AKB-06-0011	Kötelezvény keretszerződés	4 050 000 000 Ft	határozatlan	4 050 000 000 Ft

Finanszírozó neve	Szerződés száma	Szerződés típusa	Szerződés összege	Szerződés lejárat	Garancia összege
OTP Bank NyRt.		NKP kötvénykibocsátás	22 000 000 000 Ft	2031.06.30	22 000 000 000 Ft
OTP Bank NyRt.		NKP kötvénykibocsátás	22 000 000 000 Ft	2031.06.30	22 000 000 000 Ft
OTP Bank NyRt.		NKP kötvénykibocsátás	22 000 000 000 Ft	2031.06.30	22 000 000 000 Ft
OTP Bank NyRt.		NKP kötvénykibocsátás	11 000 000 000 Ft	2031.11.30	11 000 000 000 Ft
OTP Bank NyRt.		NKP kötvénykibocsátás	11 000 000 000 Ft	2031.11.30	11 000 000 000 Ft
OTP Bank NyRt.		NKP kötvénykibocsátás	11 000 000 000 Ft	2031.11.30	11 000 000 000 Ft
MKB Bank Nyrt.	MNB2F11N020315W	Beruházási hitel	600 000 000 Ft	2023.06.30	
MKB Bank Nyrt.	11077/Ü/1720/2016/2	Folyószámla hitel	600 000 000 Ft	határozatlan	
MKB Bank Nyrt.	11077/Ü/1720/2016/2	Garanciakeret A	3 200 000 000 Ft	határozatlan	
MKB Bank Nyrt.	11077/Ü/1720/2016/2	Garanciakeret B	4 800 000 000 Ft	határozatlan	
Raiffeisen Bank Zrt.	BH-8/2014	Bankhitel és garanciakeret	13 650 000 000 Ft	2026.11.30	
Raiffeisen Bank Zrt.	GK-6/2018	Garanciakeret B	11 000 000,00 EUR	2026.11.28	
Raiffeisen Bank Zrt.	K-54/2015	Kölcsönszerződés	150 000 000 Ft	2022.10.21	150 000 000 Ft
Magyar Export-I. B. Zrt.	11077/Ü/1806/2015/2	Hitelszerződés	6 000 000,00 EUR	2022.08.15	13 666 000,00 EUR
CIB Bank Zrt.	11077/K/743/2020/2.	Hitelszerződés	3 850 000 000 Ft	2027.07.25	3 850 000 000 Ft

4.7. Befektetett eszközök

Bruttó érték alakulása

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

Bruttó érték alakulása

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	272 341	0	95 289	0	177 052
Vagyoni értékű jogok	495 265	194	88 891	0	406 568
Szellemi termékek	34 445	2 269	1	0	36 713
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	802 051	2 463	184 181	0	620 333
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	27 480	0	0	0	27 480
Műszaki berendezések, gépek, járművek	35	0	0	0	35
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	56 073	14 252	14 685	0	55 640
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	1 764	14 252	14 252	0	1 764
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	85 352	28 504	28 937	0	84 919
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Halmozott értékcsökkenés alakulása

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

Halmozott értékcsökkenés alakulása

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	130 699	35 411	95 289	0	70 821
Vagyoni értékű jogok	494 320	831	88 891	0	406 260
Szellemi termékek	21 001	5 438	1	-1	26 438
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0

Mérlegtétele (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Immateriális javak összesen	646 020	41 680	184 181	-1	503 519
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és jogok	4 578	1 189	0	0	5 767
Műszaki berendezések, gépek, járművek	35	0	0	0	35
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	46 224	3 384	985	0	48 623
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	50 837	4 573	985	0	54 425
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Terv szerinti értékcsökkenés alakulása

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

Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés

Mérlegtétele (1000HUF)	Lineáris	Degresszív	Telj.arány	Egyéb	Összesen
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	35 411	0	0	0	35 411
Vagyoni értékű jogok	830	0	0	0	830
Szellemi termékek	5 438	0	0	0	5 438
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	41 679	0	0	0	41 679
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 189	0	0	0	1 189
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 316	0	0	15	3 331
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	4 505	0	0	15	4 520
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Terven felüli értékcsökkenés

A tárgyévi terven felüli értékcsökkenési leírás alakulását mutatja be mérlegtételeként az alábbi táblázat.

Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés

Mérlegtétel (1000HUF)	Terven felüli écs.	Visszaírás
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0
Szellemi termékek	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0
Immateriális javak összesen	0	0
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0
Egyéb berendezések, felsz., járművek	42	0
Tenyészállatok	0	0
Beruházások, felújítások	0	0
Tárgyi eszközök összesen	42	0
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0

Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása

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

Értékcsökkenési leírás újbóli megállapítása

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

Immateriális javak jelentős tételei

A mérlegben szereplő immateriális javak közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Immateriális javak jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	106 231
3. Vagyoni értékű jogok	308
4. Szellemi termékek	10 275

Tárgyi eszközök jelentős tételei

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

Tárgyi eszközök jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	21 713
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	7 017
5. Beruházások, felújítások	1 764

Befektetett pénzügyi eszközök jelentős tételei

A mérlegben szereplő befektetett pénzügyi eszközök közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Befektetett pénzügyi eszközök jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	9 800 977
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	2 052 390
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	2 639 863
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	353 399
5. Egyéb tartós részesedés	1 177 519
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	457 284

Befektetett pénzügyi eszközök elszámolt értékvesztései

A befektetett pénzügyi eszközökhöz kapcsolódóan elszámolt vagy nyilvántartott értékvesztések tárgyévi alakulásának adatai az alábbiak:

Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztései

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	ebből: visszairás	Záró
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	2 110 124	962 309	87 733	0	2 984 700
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	6 500	0	2 500	0	4 000
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
Egyéb tartós részesedés	31 191	21 237	0	0	52 428
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló váll.-ban	0	0	0	0	0
Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
Befektetett pénzügyi eszközök összesen	2 147 815	983 546	90 233	0	3 041 128

Befektetett pénzügyi eszközök el nem számolt értékvesztései

A mérlegben megjelenő befektetett pénzügyi eszközök könyv szerinti értéke az egyes tételek esetében a fordulónapi valós értéket nem haladja meg jelentősen.

Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásokban

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokban tartósan adott kölcsön jogcímen fennálló követelés megszűlése az alábbi:

Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásoknak

Partner (1000HUF)	Összeg
Anyavállalatnak	0
Leányvállalatoknak	1 054 099
Egyéb kapcsolt vállalkozásoknak	998 291
Összesen:	2 052 390

Tartósan adott kölcsönök

Vállalkozás neve	Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Átértékelés	Tárgyév
Szent Adorján Kft	1 479 492	0	-1 479 492	0	0	0
3P Tavaszmező Kft	258 120	0	-258 120	0	0	0
3P Savaria Kft	196 806	0	-126 193	0	0	70 613
Kész Hotel és Konferencia Kft	836 424	35 300	0	0	0	871 724
H5 Lakásfejlesztő Kft	0	1 193 782	0	-1 193 782	0	0
Magyar Hitel Zrt	0	1 202 100	-203 809	0	0	998 291
Paratus Estates Kft	353 399	0	0	0	0	353 399
KISKERTÉSZEK Zöldség- és Gyümölcsst. Kft	249 280	0	-56 590	0	0	192 690
KESZ Doo Beograd	39 967	0	0	-39 967	0	0
Perzse Györgyi	27 594	37 000	0	0	0	64 594
Bölcskei Györgyné	0	200 000	0	0	0	200 000
Összesen	3 441 082	2 668 182	-2 124 204	-1 233 749	0	2 751 311

Tartósan adott kölcsönök kamat követelése

Vállalkozás neve	Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Átértékelés	Tárgyév
Szent Adorján Kft	688 840	34 936	-723 776	0	0	0
Kész Hotel és Konferencia Kft	85 775	25 987	0	0	0	111 762
Összesen	774 615	60 923	-723 776	0	0	111 762

4.8. Forgóeszközök

Készletek értékvesztései

A KÉSZ Holding Zrt. mérlegében a készletekhez kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszafírásra nem került sor.

Készletek jelentős tételei

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

Követelések alakulása

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

Követelések értékelése

Jogcím (1000HUF)	Eredeti érték	Könyvszerinti érték	Tárgyidőszaki értékvesztés		Halmozott értékvesztés
			elszámolás	visszairás	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	28 131	25 403	0	0	2 728
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	30 881 881	23 877 093	6 896 507	0	7 004 788
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	1 117 329	1 117 329	0	0	0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	529 221	482 491	0	0	46 730
Váltókövetelések	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	3 111 704	3 111 704	0	0	0
Követelések összesen	35 668 266	28 614 020	6 896 507	0	7 054 246

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A fordulónapon a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések megoszlása az alábbi:

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

Partner (1000HUF)	Összeg
Anyavállalattal szemben	926 787
Leányvállalatokkal szemben	22 516 768
Egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben	433 538
Összesen:	23 877 093

Követelések jelentős tételei

A mérlegben szereplő követelések közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Követelések jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	25 403
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	23 877 093
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	1 117 329
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	482 491
6. Egyéb követelések	3 111 704

Forgatási célú értékpapírok értékvesztései

A KÉSZ Holding Zrt. mérlegében a forgatási célú értékpapírokhoz kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszairásra nem került sor.

Értékpapírok jelentős tételei

A mérlegben szereplő forgatási célú értékpapírok közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Értékpapírok (forgatási célú) jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	263 931
4. Saját részvények, saját üzletrészek	290 349
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	43 750

Pénzeszközök jelentős tételei

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

Pénzeszközök jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Pénztár, csekkek	1 485
2. Bankbetétek	11 640 651

Hátrasorolt eszközök

A mérlegben olyan követelés vagy hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, amely az adósnál vagy a kibocsátónál hátrasorolt kötelezettségnek minősül, sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

Forgóeszközök egyéb sajátosságai

Saját részvény, üzletrész

A saját részvény, saját üzletrész mérlegsoron 2021.12.31-én a visszavásárolt saját részvény visszavásárlási értéke szerepel, 290 349 E Ft értékben, melynek névértéke 261 720 E Ft.

Egyéb követelések:

A Kész Holding Zrt 3 111 704 E Ft egyéb követelést tartott nyilván a mérleg fordulónapján, melynek részletezése:

Egyéb követelések	Előző év (E Ft)	Tárgyév (E Ft)
Üzletrész eladás miatti követelés	137 575	38 135
Engedményezett követelés	399 573	643 125
Tartozás átvállalás miatti követelés	41 910	111 567
Adókövetelés (NAV, önkormányzat)	43 741	306 600
Óvadék, kaució	5 000	5 000
Kölcsön-, kamat követelés	637 090	2 029 592
Egyéb követelés	3 259	16 665
Átfutó tételek	6 412	7 750
Egyéb követelés ÉV	-46 359	-46 730
Összesen	1 228 201	3 111 704

A Kész Holding Zrt a tárgyévben a következő értékvesztéseket számolta el:

Jogcím	ÉV pénzneme	Eredeti érték		Tárgyévi értékvesztés	
		Deviza érték	HUF érték	Deviza érték	HUF érték
Tartós részesedések					
Helinvest Halle Kft	HUF	630 000 000,00	630 000 000,00	223 148 190,00	223 148 190,00
KESZ-UA Holding LLC	EUR	7 000,00	2 583 000,00	7 000,00	2 583 000,00
KESZ-UA Holding LLC	HUF	21 500 000,00	21 500 000,00	21 500 000,00	21 500 000,00
KESZ-UA Holding LLC	UAH	14 115 500,00	168 397 915,00	14 115 500,00	168 397 915,00
MA-HARD Hajózási Kft	HUF	543 900 000,00	543 900 000,00	543 900 000,00	543 900 000,00
VDS LOG Logisztikai Kft	HUF	21 236 995,00	21 236 995,00	21 236 995,00	21 236 995,00
Kész Épületszervíz Kft	HUF	45 000 000,00	45 000 000,00	-45 000 000,00	-45 000 000,00
Kész Technologies Kft	HUF	42 696 300,00	42 696 300,00	-42 696 300,00	-42 696 300,00
VDS LOG Logisztikai Kft	EUR	100,00	36 513,00	-100,00	-36 513,00
	HUF	1 304 333 295,00	1 304 333 295,00	722 088 885,00	722 088 885,00
	EUR	7 100,00	2 619 513,00	6 900,00	2 546 487,00
	UAH	14 115 500,00	168 397 915,00	14 115 500,00	168 397 915,00
Kapcsolt követelések					
EuroChips Kft "f.a."	HUF	2 847,00	2 847,00	2 847,00	2 847,00
KÉSZ Kft. (SRB)	EUR	65 000,00	23 985 000,00	65 000,00	23 985 000,00
KESZ LLC	EUR	1 471 639,45	543 034 957,00	1 471 639,45	543 034 957,00
	HUF	2 847,00	2 847,00	2 847,00	2 847,00
	EUR	1 536 639,45	567 019 957,00	1 536 639,45	567 019 957,00
Kapcsolt egyéb követelés					
EuroChips Kft "f.a."	HUF	64 972 480,00	64 972 480,00	64 972 480,00	64 972 480,00
KÉSZ Kft. (SRB)	EUR	378 759,69	139 762 326,00	378 759,69	139 762 326,00
KESZ LLC	EUR	2 363 810,51	872 246 070,00	2 363 810,51	872 246 070,00
KESZ LLC	RUB	1 230 579 725,99	5 353 021 804,00	1 230 579 725,99	5 353 021 804,00
	HUF	64 972 480,00	64 972 480,00	64 972 480,00	64 972 480,00
	EUR	2 742 570,20	1 012 008 396,00	2 742 570,20	1 012 008 396,00
	RUB	1 230 579 725,99	5 353 021 804,00	1 230 579 725,99	5 353 021 804,00

4.9. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolásai

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

Visszahatárolt bevételek alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Árbevétel AIE	144	4 473
Adott kölcsön kamat AIE	78 029	1 591 279
Összesen:	78 173	1 595 752

Elhatárolt költségek és ráfordítások

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

Elhatárolt ráfordítások alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Újság előfizetés AIE	71	58
Jogtár előfizetés AIE	1 084	1 438
Biztosítási díj AIE	48 934	29 905
Irattári megőrzés AIE	1 168	1 163
Ingatlan bérlet AIE	16 955	10 872
Szponzoráció AIE	43 550	46 675
Távfelügyelet AIE	56	0
Bútor bérlet AIE	81	0
Adatbázis használat AIE	54	158
Összesen:	111 953	90 269

Halasztott ráfordítások

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

Aktív időbeli elhatárolások jelentős tételei

A mérlegben szereplő aktív időbeli elhatárolások közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Aktív időbeli elhatárolások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 595 752
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	90 269

4.10. Saját tőke

Saját tőke elemeinek változása

A saját tőke elemeinek tárgyévi változásai, valamint a változások okai az alábbiak:

Saját tőke alakulása

Tőkeelem (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás
Jegyzett tőke	6 198 930	6 198 930	
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	
Tőketartalék	0	0	
Eredménytartalék	9 893 546	9 565 519	- 328 027
Lekötött tartalék	449 161	430 921	-18 240
Értékelési tartalék	0	0	
Adózott eredmény	2 497 278	-3 349 567	-5 846 845
Saját tőke összesen	19 038 915	12 845 803	-6 193 112

A Kész Holding Zrt. eredménytartalék változásai:

A 2020. évi adózott eredmény, 2 497 278 E Ft átvezetésre került a tárgyévben az eredménytartalékba. A 2020. évi üzleti évre, az eredmény terhére jóváhagyott osztalék 1 042 595 E Ft-tal csökkentette az eredménytartalék összegét.

2021.10.29-én kelt tulajdonosi határozatban a Kész Holding Zrt., mint a KESZ Engineering Technologies d.o.o. egyszemélyes tulajdonosa döntést hozott a Társaság részére nyújtandó pótbefizetéssel kapcsolatban, mely 1 800 950 E Ft-tal csökkentette a Kész Holding Zrt. eredménytartalékát.

A tárgyévi K+F elszámoláshoz kapcsolódó lekötött tartalék feloldása 18 240 E Ft értékben növelte az eredménytartalék értékét.

A Kész Holding Zrt. lekötött tartalék változásai:

A lekötött tartalék tárgyévben csak a K+F elszámoláshoz kapcsolódó 18 240 E Ft lekötött tartalék feloldásával változott.

Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke a tárgyidőszakban nem változott.

Kapcsolt vállalkozások által jegyzett tőke

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

Kapcsolt vállalkozások által jegyzett tőke

Tulajdonos (1000HUF)	Jegyzett tőke	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Anyavállalat	5 690 720	5 690 720
Leányvállalatok	0	0
Közös vezetésű vállalkozások	0	0
Társult vállalkozások	0	0
Más tulajdonosok	508 210	508 210
Jegyzett tőke összesen	6 198 930	6 198 930

Jegyzett, de be nem fizetett tőke

A KÉSZ Holding Zrt. beszámolójában jegyzett, de be nem fizetett tőke nem szerepel.

Visszavásárolt saját részvények

A Társaság 2021. december 31-én 261 720 E Ft névértékű visszavásárolt saját részvénnyel rendelkezik, ezen részvények visszavásárlási értéke a mérleg fordulónapon 290 349 E Ft.

Részvénykibocsátás

A részvény a tagsági jogokat megtestesítő névre szóló, névértékkel rendelkező, forgalomképes értékpapír. A társaság alaptőkéjét az alábbi részvények testesítik meg:

a) 4.518 db egyenként 1.000.000,- Ft, azaz Egymillió forint névértékű "A" sorozatú dematerializált értékpapírként előállított törzsrészvény, melynek összes névértéke 4.518.000.000,- Ft, azaz Négymilliárd-ötszáztizennyolcmillió forint és amelyből 1.362 db a társaság alapításakor, 2.156 db a társaság 2007. február 23. napján elhatározott alaptőke emelése során, további 1.000 db pedig a társaság 2011. május 09. napján elhatározott alaptőke emelése során, rábocsátással került kibocsátásra

b) 1.793 db egyenként 10.000,- Ft, azaz Tízezer forint névértékű "B" sorozatú dematerializált értékpapírként előállított törzsrészvény, melynek összes névértéke 17.930.000,- Ft, azaz Tizenhétmillió-kilencszázharmincezer forint, és amelyből 58 db a társaság alapításakor, 1.735 db a társaság 2017. február 23. napján elhatározott alaptőke emelés során, rábocsátással került kibocsátásra

c) 656 db, egyenként 1.000.000,- Ft, azaz Egymillió forint névértékű, "A" sorozatú, dematerializált értékpapírként előállított, elsőbbségi részvényfajtába tartozó, osztalékelsőbbséget biztosító részvényosztályba sorolt részvény (osztalékelsőbbségi részvény), melynek összes névértéke 656.000.000,- Ft, azaz Hatszázötvenhatmillió forint, melyek a társaság 2012. november 16. napján elhatározott alaptőke emelés során kerültek kibocsátásra

d) 700 db egyenként 10.000,- Ft, azaz Tízezer forint névértékű, "B" sorozatú dematerializált értékpapírként előállított, elsőbbségi részvényfajtába tartozó, osztalékelsőbbséget biztosító részvényosztályba sorolt részvény (osztalékelsőbbségi részvény), melynek összes névértéke 7.000.000,- Ft, azaz Hétmillió forint, melyek a társaság 2012. november 16. napján elhatározott alaptőke emelése során kerültek kibocsátásra

e) 100 db egyenként 10.000.000,- Ft, azaz Tízmillió forint névértékű, "C" sorozatú, dematerializált értékpapírként előállított elsőbbségi részvényfajtába tartozó, osztalékelsőbbséget biztosító részvényosztályba sorolt részvény (osztalékelsőbbségi részvény), melynek összes névértéke 1.000.000.000,- Ft, azaz Egymilliárd forint, melyek a társaság 2017. szeptember 28. napján elhatározott alaptőke emelése során kerültek kibocsátásra.

A társaság által kibocsátott törzsrészvények névértékének összege mindenkor meg kell, hogy haladja a társaság alaptőkéjének felét. A részvények kibocsátási értéke a névértékkel egyezik meg.

A részvényekhez külön opciós utalvány, opció, illetve hasonló értékpapír vagy jog nem kapcsolódik. A részvények és az átváltoztatható/átváltató kötvények adatait mutatja be az alábbi táblázat (kiemelve a tárgyévi kibocsátásokat):

Részvények adatai és forgalma

Megnevezés (1000HUF)	Tárgyidőszaki kibocsátás		Összes részvény	
	száma(db)	névértéke	száma(db)	névértéke
Névre szóló részvények	0	0	6 311	4 535 930
ebből: törzsrészvény	0	0	6 311	4 535 930
szavazatelsőbbégi részvény	0	0	0	0
	0	0	0	0
dolgozói részvény	0	0	0	0
kamatozó részvény	0	0	0	0
egyéb részvény	0	0	0	0
Bemutatóra szóló részvények	0	0	1 456	1 663 000
ebből: törzsrészvény	0	0	0	0
szavazatelsőbbégi részvény	0	0	0	0
osztalékelsőbbégi részvény	0	0	1 456	1 663 000
dolgozói részvény	0	0	0	0
kamatozó részvény	0	0	0	0
egyéb részvény	0	0	0	0
Részvények mindösszesen	0	0	7 767	6 198 930
Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0

Lekötött tartalék jogcímei

A lekötött tartalék jogcímei - külön jelölve a tőketartalékból illetőleg az eredménytartalékból lekötött összegeket, valamint a veszteség fedezetére kapott pótbefizetéseket - az alábbiak:

Lekötött tőketartalék és eredménytartalék

Jogcím (1000HUF)	Tőke-tartalékból	Eredmény-tartalékból
Még le nem írt kutatási-kísérleti fejlesztés		140 572
Saját részvény, üzletrész visszavásárlási értéke		290 349
Összesen:	0	430 921

Értékelési tartalék jelentős tételei

A mérleg Értékelési tartalék sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Értékhelyesbítések alakulása

A KÉSZ Holding Zrt. a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

Értékhelyesbítéssel érintett eszközök

A tárgyidőszakban az egyedi eszközök között értékhelyesbítéssel érintett eszközök nincsenek.

Tőke megfelelés

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

4.11. Céltartalékok

Céltartalékok - várható kötelezettségekre

A várható kötelezettségekre képzett céltartalék összege az előző évi összegtől lényegesen nem tér el. Az e jogcímen céltartalékképzés és -felhasználás alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Várható kötelezettségekre képzett céltartalékok

Jogcím (1000HUF)	Nyitó	Céltartalék		Záró
		képzés	felhaszn.	
Prémium kifizetés	163 000	304 998	163 000	304 998
Összesen:	163 000	304 998	163 000	304 998

Céltartalékok kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségre

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

Céltartalékok - jövőbeni költségekre

A jövőbeni költségekre képzett céltartalék összege az előző évi összegtől lényegesen nem tér el. Az e jogcímen történt céltartalékképzés és -felhasználás alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Jövőbeni költségekre képzett céltartalék alakulása

Jogcím (1000HUF)	Nyitó	Céltartalék		Záró
		képzés	felhaszn.	
Jövőbeni költségekre képzett CT	0	33 034	0	33 034
Összesen:	0	33 034	0	33 034

Céltartalékok - egyéb címen

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

4.12. Kötelezettségek

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

A mérlegben kimutatott kötelezettségek közül azon kötelezettségeket mutatja be az alábbi táblázat, amelyek hátralévő futamideje több mint öt év:

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

Jogcím	Hátralévő futamidő(év)	Összeg (1000HUF)
Tartozás kötvénykibocsátásból	10	33 000 000
Összesen:	-	33 000 000

Biztosított kötelezettségek

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

Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek

Az olyan kötvénykibocsátásból származó tartozások, váltótartozások vagy egyéb kötelezettségek, ahol a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél, főbb jellemzői az alábbiak:

Kiemelt kamatozó kötelezettségek

Jogcím (1000HUF)	Kapott összeg	Fizetendő összeg
Kötvénykibocsátás miatti tartozások	33 000 000	9 069 500
Váltótartozások	0	0
Egyéb kötelezettségek	0	0
Összesen:	33 000 000	9 069 500

Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tételei

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

Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni hátrasorolt kötelezettség nem állt fenn.

Hosszú lejáratú kötelezettségek jelentős tételei

A mérlegben szereplő hosszú lejáratú kötelezettségek közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Hosszú lejáratú kötelezettségek jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	33 000 000

Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben tartós kötelezettség nem állt fenn.

Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre

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

Kötelezettségek átsorolása

A tárgyévben a hosszú lejáratú kötelezettségeknek a fordulónapot követő egy éven belül esedékes törlesztése átsorolására nem került sor.

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei

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

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Rövid lejáratú kölcsönök	260 044
2. Rövid lejáratú hitelek	304
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	100 019
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	8 232 085
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő váll. szemben	2 305
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	33
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 151 556

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek megoszlása az alábbi:

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben

Partner (1000HUF)	Összeg
Anyavállalattal szemben	1 648 692
Leányvállalatokkal szemben	6 580 908
Egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben	2 485
Összesen:	8 232 085

Kötelezettségek egyéb sajátosságai

A mérlegben a rövid lejáratú hitelek 2021.12.31-i értéke 304 E Ft, ami az alábbi tételekből adódik:

Rövid lejáratú hitelek	Előző év (E Ft)	Tárgyév (E Ft)
Commerz Bank folyószámlahitel	380 741	0
Takarékbank rulilozó hitel	1 000 000	0
K&H Bank folyószámlahitel	0	304
Összesen	1 380 741	304

A Kész Holding Zrt 1 151 556 E Ft egyéb kötelezettséget tart nyilván a mérleg fordulónapján, melyek a következők:

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	Előző év (E Ft)	Tárgyév (E Ft)
Dolgozókkal szembeni kötelezettség	32 883	37 145
Adókötelezettség (NAV, önkormányzat)	10 069	2 186
Engedményezéssel kapcs. kötelezettség	20 517	908 798
Tartozásátvállalás miatti kötelezettség	8 910	8 500
Átfutó tételek (vevői túlfizetések)	3	47
Üzletrésztársasárlásból származó köt.	69 134	74 988
Saját részvény visszavásárlással kapcs. köt.	10 000	10 000
Osztalék kötelezettség	11 204	11 799
Kapott támogatási előleg	74 943	74 943
Hexagon díj miatti kötelezettség	6 350	9 450
Egyéb kötelezettség	355	13 700
Összesen	244 368	1 151 556

4.13. Passzív időbeli elhatárolások

Elhatárolt bevételek

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

Elhatárolt bevételek alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Nyelvoktatás önrész PIE	12	0
Adatbázis használat PIE	88	0
Egészségbiztosítás PIE	8	0
Összesen:	108	0

Elhatárolt költségek, ráfordítások

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

Visszahatárolt ráfordítások alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Könyvvizsgálói díj PIE	6 500	4 116
Fizetendő bankköltség PIE	755	821
Közüzemi díj PIE	80	19
HR szolgáltatás PIE	800	0
Hatósági díj PIE	177	0
Szponzorációs szolgáltatás PIE	2 500	2 500

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Oktatás PIE	23	0
Cashpool kamat PIE	85	225
IT üzemeltetés PIE	0	330 638
Egyéb tanácsadási díj PIE	0	180 562
Marketing szolgáltatás PIE	0	135 107
Mérnöki szolgáltatás PIE	0	123 400
Kontrolling szolgáltatás PIE	0	7 400
Pályázat figyelés PIE	0	510
Irattári szolgáltatás PIE	0	3
NKP kötvény kamat	0	2 342 658
Összesen:	10 920	3 127 959

Halasztott bevételek

A passzív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott bevételek jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

Halasztott bevételek alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
KFI_16-1-2017-0466 támogatás	76 886	110 807
Összesen:	76 886	110 807

Átengedett befektetett eszközök bevétele

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

Passzív időbeli elhatárolások jelentős tételei

A mérlegben szereplő passzív időbeli elhatárolások közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Passzív időbeli elhatárolások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 127 959
3. Halasztott bevételek	110 807

5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

5.1. Előző évek módosítása

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

5.2. Összehasonlíthatóság

A KÉSZ Holding Zrt. eredménykimutatásában az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

Adófizetési kötelezettség változása

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

5.3. Az eredménykimutatás tagolása

Összevont tételek az eredménykimutatásban

A KÉSZ Holding Zrt. az eredménykimutatás arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

Új tételek az eredménykimutatásban

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

Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban

Az eredménykimutatás tételei továbbtagolásának lehetőségével a KÉSZ Holding Zrt. a tárgyidőszakban nem élt.

Tételek elhagyása az eredménykimutatásban

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

5.4. Bevételek

Bevételek alakulása

A KÉSZ Holding Zrt. bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevételek alakulása és megoszlása

Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Árbevétel	2 160 714	32.8	2 277 384	24.4
Aktivált saját teljesítményérték	0	0.0	0	0.0
Egyéb bevételek	1 053 263	15.9	340 354	3.6
Pénzügyi műveletek bevételei	3 391 011	51.3	6 739 146	72.0
Bevételek összesen	6 604 988	100.0	9 356 884	100.0

Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek

A beszámolási időszakban árbevételként, egyéb bevételként, illetőleg pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt bevételek anya- és leányvállalatoktól származó összegeit mutatja be az alábbi táblázat:

Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek

Bevétel (1000HUF)	Anyavállalattól	Leányvállalatoktól	Más kapcsolt vállalkozástól
Értékesítés nettó árbevétele	100	2 082 946	25 665
Egyéb bevételek	0	48 816	0
Pénzügyi műveletek bevételei	0	6 129 478	3 961
Összesen:	100	8 261 240	29 626

Árbevétel jelentős tételei

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

Értékesítés nettó árbevétele jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 945 996
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	331 388

Árbevétel tevékenységenként

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

Tevékenységenkénti árbevétel alakulása

Tevékenységi kör	Árbevétel (1000HUF)	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Cégautó magánhasználat	3 675	4 138
Menedzsment díj	1 938 841	2 018 488
Licence eladás közvetítés bevétele	34 396	41 656
Tsz áru értékesítés	17	25
Továbbszámlázott szolgáltatás árbevétele	84 579	123 507
Egyéb tanácsadási díj	86 966	89 570
Biztonságtechnikai bevétel	12 240	0
Összesen:	2 160 714	2 277 384

Export árbevétel bemutatása

A KÉSZ Holding Zrt. export értékesítésének árbevétele csak szolgáltatás-exportból származott. Az export értékesítés árbevételének a földrajzilag elhatárolt piacok szerinti megoszlását - kiemelve az Európai Unió felé irányuló export adatait - mutatja be az alábbi táblázat:

Szolgáltatás-export alakulása és megoszlása

Régió (1000HUF)	Export-árbevétel	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
EU Management díj bevétel	204 341	192 691
EU Tsz egyéb szolgáltatás bevétel	240	649
3o Management díj bevétel	294 320	138 048
Összesen:	498 901	331 388

Exporttámogatás felhasználása

A KÉSZ Holding Zrt. a beszámolási időszakban exporttámogatást nem vett igénybe.

Végleges jelleggel kapott támogatások

A támogatási program keretében végleges jelleggel kapott, folyósított, elszámolt vissza nem térítendő támogatások főbb jellemzőit - külön bemutatva a felhasználást jogcímenként és évente - mutatja be az alábbi táblázat.

Végleges jelleggel kapott támogatások

Támogatás (1000HUF)	Kapott összeg	Felhasználás		Rendelkezésre álló összeg
		korábbi	tárgyidőszaki	
Önkormányzati	0	0	0	0
Központi	96 139	19 253	19 221	57 665
Nemzetközi	0	0	0	0
Más gazdálkodótól kapott	0	0	0	0
Összesen:	96 139	19 253	19 221	57 665

Visszatérítendő kapott támogatások

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

Támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk

Jogsabály támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk közlését a KÉSZ Holding Zrt. számára nem írja elő.

Aktivált saját teljesítmények jelentős tételei

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

Egyéb bevételek jelentős tételei

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

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
CT jövőbeni kötelezettségekre felhasználása	163 000
Értékesített tárgyi eszköz bevétele	125 000
Látványcsapatsport támogatás jóváírás	32 613
Véglegesen, fejlesztésre kapott támogatás	19 221
Dolgozóra áthárított kártérítés bevétele	128
Kapott kártérítés	100
Egyéb bevétel	209

Üzletág értékesítés bemutatása

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

Pénzügyi műveletek bevételei jelentős tételei

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

Pénzügyi műveletek bevételei jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	5 638 527
15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	243 098
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	494 176
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	363 345

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

A tárgyidőszakban elszámolt bevételek közül nagysága vagy előfordulása miatt kivételesnek tekintendő tételek jellege és összege az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Bevétel jellege (1000HUF)	Összeg
Anyag, áru eladás bevétele	25
Üzletviteli megoldások árbevétele	1 786 177
Egyéb árbevétel	36 936
Továbbszámlázott árbevétel	122 857
Export (EU) árbevétel	192 691
Export (3.ország) árbevétel	138 048
TSZ export (EU+3.) árbevétel	649
Tárgyi eszköz értékesítés bevétele	125 000
Mérlegképzítésig az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek	228
Céltartalék felhasználás	163 000
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások	51 917
Különféle egyéb bevételek	210

Bevétel jellege (1000HUF)	Összeg
Kapott (járó) osztalék	5 638 527
Kapott kamat, kamat jellegű bevételek	243 098
Rövid lejáratú kapott kamat és kamat jellegű bevétel	494 176
Átváltási, értékeléskori árfolyam nyereség	363 345

Bevételek egyéb sajátosságai

A Kész Holding Zrt a tárgyévben 340 354 E Ft egyéb bevételt számolt el. Ennek részletezését mutatja a következő tábla:

Egyéb bevételek	Előző év (E Ft)	Tárgyév (E Ft)
Értékesített tárgyi eszköz	0	125 000
TB-től kapott támogatás	32	82
Értékesített vevőkövetelés, kölcsön bevétele	881 536	0
Magánszemélytől kapott kártérítés	30	228
Visszaírt értékvesztés	11 758	0
Céltartalék felhasználás	131 300	163 000
Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás	19 221	19 221
Megszűnt kötelezettség összege	8 861	0
Látvány csapatsport támogatás jóváírás	0	32 613
Egyéb bevétel	525	210
Összesen	1 053 263	340 354

5.5. Ráfordítások

Ráfordítások alakulása

A KÉSZ Holding Zrt. ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítások alakulása és megoszlása

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	1 201 217	29.2	1 773 850	13.9
Személyi jellegű ráfordítások	837 898	20.5	1 057 207	8.3
Értécsökkenési leírás	56 520	1.4	46 199	0.4
Egyéb ráfordítások	1 698 159	41.5	8 012 257	63.1
Pénzügyi műveletek ráfordításai	302 260	7.4	1 816 938	14.3
Ráfordítások összesen	4 096 054	100.0	12 706 451	100.0

Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei

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

KÉSZ Holding Zrt.

Kiegészítő melléklet

Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
05. Anyagköltség	19 538
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 610 161
07. Egyéb szolgáltatások értéke	21 315
08. Eladott áruk beszerzési értéke	25
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	122 811

Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei

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

Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
10. Bérköltség	803 207
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	102 076
12. Bérjárulékok	151 924

Költségek költségnemenként

A költségek költségnemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

Költségek költségnemenkénti megoszlása, alakulása

Költségnem	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	1 201 217	57.3	1 773 850	61.7
Személyi jellegű ráfordítások	837 898	40.0	1 057 207	36.7
Értécsökkenési leírás	56 520	2.7	46 199	1.6
Költségnemek összesen	2 095 635	100.0	2 877 256	100.0

Igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei

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

Igénybe vett szolgáltatás (1000HUF)	Összeg
Utazási, kiküldetési költségek	4 849
Bérleti díjak	216 475
Fuvarozási, szállítási, rakodási, raktározási költségek	638
Javítás, karbantartás költsége	74 319
Nem alvállalkozói szolgáltatás, bér munka	86 371
Posta, telefon / internet költsége, előfizetési díja	5 844
Adminisztrációs és reklám szolgáltatás	743 285

Igénybe vett szolgáltatás (1000HUF)	Összeg
Ingtalanhoz kapcsolódó egyéb szolgáltatások	8 368
Munkavállalóhoz kapcsolódó szolgáltatások költsége	470 012
Összesen	1 610 161

Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyevi költségei

A tárgyidőszakban kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem került elszámolásra.

Egyéb ráfordítások jelentős tételei

Az egyéb ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek tartalma és összege az alábbiak:

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
Követelések elszámolt értékvesztése	6 896 507
Véglegesen átadott, nem fejlesztési célú pénzeszköz	56 400
Elengedett követelés könyv szerinti értéke - kapcsolt	508 866
Elengedett követelés könyv szerinti értéke - jelentős	104 479
Elengedett követelés könyv szerinti értéke - külső	20 694
CT jövőbeni kötelezettségekre, várható költségekre	338 032
Iparűzési adó	42 404
Innovációs járulék	6 405
Fizetett pótlék, bírság, késedelmi kamat	164
Értékesített tárgyi eszköz könyv szerinti értéke	13 700
Selejtezett tárgyi eszköz könyv szerinti értéke	42
Fizetett kártérítés	746
Egyéb ráfordítások	23 818

Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei

A pénzügyi műveletek ráfordításaiban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	177 887
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	727 272
21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	872 680
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	39 099

Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások

A tárgyidőszakban elszámolt költségek és ráfordítások közül nagysága vagy előfordulása miatt kivételesnek tekintendő tételek jellege és összege az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Költség és ráfordítás jellege (1000HUF)	Összeg
Üzemanyag költségek	17 512
Éven belül elhasznált eszközök	1 358
Közüzemi, energia költségek	1
Karbantartási anyag költségek	370
Egyéb anyag költség	296
Utazási, kiküldetési költségek	4 849
Bérelti díjak	216 475
Fuvarozási, szállítási, rakodási, raktározási költségek	638
Javítás, karbantartás költsége	74 319
Nem alvállalkozói szolgáltatás, bér munka	86 371
Posta, telefon / internet költsége, előfizetési díja	5 844
Adminisztrációs és reklám szolgáltatás	743 285
Ingatlanhoz kapcsolódó egyéb szolgáltatások	8 368
Munkavállalóhoz kapcsolódó szolgáltatások költsége	470 012
Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	15 180
Hatósági igazgatási szolgáltatási díjak, illeték	1 056
Biztosítási díj	5 079
Bérköltség	803 207
Személyi jellegű egyéb kifizetések	102 076
Bérfelrakások	151 924
Értékcsökkenési leírás	46 199
Értékesített tárgyi eszköz könyv szerinti értéke	13 700
Értékesített, átruházott követelés KSZÉ	634 040
Mérlegforduló előtt bekövetkezett eseménnyel kapcsolatos ráfordítások	910
CT képzés jövőbeni költségekre	338 032
Követelések elszámolt ÉV	6 896 549
Véglegesen átadott, nem fejlesztési pénzeszköz	56 400
Adók, illetékek, hozzájárulások	1 160
Egyéb ráfordítás	22 657
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	122 887
Hosszú lejáratú fizetett kamat, kamat jellegű ráfordítás	458 318
Rövid lejáratú fizetett kamat, kamat jellegű ráfordítás	268 955
Részesedésekre elszámolt ÉV	927 680
Külföldi deviza, valuta átváltási árfolyam veszteség	39 100

Ráfordítások egyéb sajátosságai

A Kész Holding Zrt a tárgyévben 8 012 257 E Ft egyéb ráfordítást számolt el. Ennek részletezését mutatja a következő tábla:

Egyéb ráfordítások	Előző év (E Ft)	Tárgyév (E Ft)
Értékesített / átadott tárgyi eszköz kivezetése	0	13 700
Selejtezett tárgyi eszköz kivezetése	21 547	42
Értékesített vevőkövetelés, kölcsön bevétele	876 381	0
Elengedett követelés KSZÉ	526 822	634 039
Más vállalatnak fizetett kártérítés	357	746
Káreseménnyel kapcsolatos ráfordítások	1 530	0
Céltartalék	163 000	338 032
Vevőkövetelés elszámolt értékvesztése	0	561 076
Egyéb követelések elszámolt értékvesztése	6 953	6 335 431
Tárgyévi iparúzési adó	40 217	42 404
Helyi önkormányzat késedelmi pótlék	0	4
Tárgyévi innovációs járulék	6 076	6 405
NAV önellenőrzési pótlék	79	63
NAV késedelmi pótlék	0	97
Nem a vállalkozás érdekében felmerült ráfordítás (écs)	1 042	0
Véglegesen átadott nem fejlesztési célú pénzeszköz	54 100	56 400
Behajthatatlan követelés	1	0
Fizetett bírság (egyéb hatóság)	30	0
86940001 ÁFA-hoz kapcsolódó egyéb ráfordítás	0	22 601
Egyéb ráfordítások	24	1 217
Összesen	1 698 159	8 012 257

5.6. Adófizetési kötelezettség

Társasági adó megállapítása

A társasági adó megállapítására a vonatkozó jogszabálynak megfelelően, az általános szabályok szerint került sor.

Adóalap módosító tételek

A tárgyévi társasági adó alapját módosító tételeket mutatják be - az adóbevallás adatai alapján - az alábbi adatok:

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek

Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
Bevételeként elszámolt céltartalék feloldás (korábban kötelezettségekre és költségekre Tao.tv. 8.par. (1) szerint képzett)	163 000
Az adótvény szerint figyelembe vett értékcsökkenés, kivezetéskor Tao. szerinti nettó érték (kiemelve: K+F eszközök Szvt. szerinti értékcsökkenése)	46 670
A kapott, bevételként elszámolt osztalék, részesedés	5 638 527
Egyéb csökkentő jogcímek	32 613
Összesen:	5 880 810

Adózás előtti eredményt növelő tételek

Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
A várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg	338 032
A számviteli értékcsökkenés összege, kivezetett eszközök könyv szerinti nettó értéke	46 241
Nem a vállalkozási, bevételsterző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	543 955
Jogerős határozatban megállapított bírság, az ART, AIR és TB törvények szerinti jogkövetkezmények (önellenőrzés kivételével)	101
Követelések adóévi értékvesztése, figyelemmel a kivételekre	6 896 507
Behajthatatlannak nem minősülő elengedett követelések, figyelemmel a kivételekre	508 866
Tartós adományozás megghiúsulása esetén a többletkedvezmény, vagy annak kétszerese	70 100
Összesen:	8 403 802

Adóalap módosító tételek jövőbeni hatása

Az értékelés következtében a társasági adó megállapításánál módosító tételt jelentő összegek nem átmeneti jellegűek, jövőbeni hatásuk nincs.

Jelentős egyéb és pénzügyi bevételek és ráfordítások hatása az adóalapra

A tárgyidőszakban elszámolt egyéb bevételek és ráfordítások, valamint pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai jelentős összegű tételei társasági adó alapjára gyakorolt számszerűsített hatását mutatják be az alábbi adatok:

Jelentős egyéb és pénzügyi bevételek hatása a társasági adóalapra

Bevétel jogcíme (1000HUF)	Összeg	T.a. alapra gyak. hatás
Értékesített tárgyi eszköz könyv szerinti érték	125 000	0
Mérlegkészítésig, üzleti évhez kapcsolódó egyéb b	228	0
CT várható kötelezettségekre felhasználás	163 000	163 000
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás	51 916	32 613
Különféle egyéb bevételek	210	0
Kapott (járó) osztalék és részesedés	5 638 527	5 638 527
Kapott kamatok és kamat jellegű bevételek	243 098	0
Rövid lejáratú kapott kamat és kamat jellegű bevételek	494 176	0
Átváltási, értékeléskori árfolyam nyereség	363 345	0
Összesen:	7 079 500	5 834 140

Jelentős egyéb és pénzügyi ráfordítások hatása a társasági adóalapra

Ráfordítás jogcíme (1000HUF)	Összeg	T.a. alapra gyak. hatás
Értékesített / átadott tárgyi eszköz könyv szerin	13 700	13 700
Elengedett követelés KSZÉ	634 039	508 866
Mérlegforduló előtt bekövetkezett eseményekhez k	746	0
CT képzés várható kötelezettségekre	338 032	338 032
Értékvesztés, terven felüli écs	6 896 549	6 896 507
Adók, illetékek, hozzájárulások	50 133	101
Véglegesen átadott, nem fejlesztési pénzeszköz	56 400	56 400
Különféle egyéb ráfordítások	22 657	56
Hosszú lejáratú kötelezettségek után fizetett kamat	458 318	0
Rövid lejáratú fizetett kamat, kamat jellegű ráfordítás	268 954	0
Részesedésből származó árfolyam veszteség	122 887	0
Részesedésekre elszámolt ÉV	872 680	543 900
Külföldi deviza, valuta átváltási árfolyam veszteség	39 099	0
Átalakulással megszűnt társaság rész. NYSZÉ	55 000	0
Összesen:	9 829 194	8 357 562

Adófizetési kötelezettség változása

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

Adófizetési kötelezettség egyéb sajátosságai

A Kész Holding Zrt. és egyes leányvállalatai 2019.01.01-től csoportos társasági adóalanyiságot hoztak létre.

A csoportos társasági adóalany tagjai:

Tagvállalat neve	Adószáma
KÉSZ Holding Zrt	13845313-2-03
KÉSZ Építő és Szerelő Zrt.	12614277-2-06
KÉSZ Ipari Gyártó Kft	13448064-2-03
MATECH Magyar Technológiai Kft	12428513-2-06
KÉSZ Ingatlan Kft	13868118-2-06
Szent Adorján Kft	13592620-2-03
Ma-Hard Hajózási és Vízépítő Kft	13789086-2-06
3P Savaria Kft	13605320-2-03
3P Tavaszmező Kft	13467621-2-03
KÉSZ & GO Kft	11033475-2-03
KÉSZ Hotel és Konferencia M. Kft	14472707-2-03
KÉSZ Consulting Kft.	13739287-2-03
MI-BE Alfa Kft	14472446-2-03
Tiszapark Kft	13769899-2-03
KÉSZ Invest Kft.	11811158-2-06
KÉSZ Ipari Park Ingatlanhasználó Kft	23731321-2-03
Gutenberg 25 Kft	13321598-2-06
KÉSZ International Kft	11399500-2-06
IMMO Dél-Alföld Kft	13244406-2-06
Újhelyi Immo Kft	14021631-2-03
H5 Lakásfejlesztő Kft	25934692-2-03
YourHotel Managment Kft	25012486-2-03
ION Systems Kft.	25152726-2-43
PROVIM Kft	25341517-2-06
Cars 4 Go Kft	25363964-2-06
Magyar Ízek Kereskedelmi Sz. Kft	26162845-2-03
UMC-Vagyonkezelő Kft.	22771771-2-06
KÉSZ Capital Zrt.	24318741-2-06
KÉSZ Metaltech Kft	25348590-2-03

A csoportos társasági adóalany csoportképviselője:

Kész Holding Zrt. (adószám: 13845313-2-03)

A csoportos társasági adóalany elnevezése: KÉSZ Holding Vállalkozásfejlesztő és Vagyonkezelő Zrt. által képviselt TAO csoport.

A csoportos társasági adóalany csoportazonosító száma: 17100724-6-03.

A vállalkozás egyedi társasági adóalapja negatív, 826 574 E Ft összegű, így a vállalkozásra eső társasági adó fizetési kötelezettség 0 E Ft.

5.7. Eredmény

Lezárt származékos ügyletek az eredményben

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban származékos ügyletei nem voltak.

Nettó módon elszámolt értékpapírügyletek

A tárgyidőszak során az értékpapírok értékesítése, beváltása, törlesztése során egymással szemben (nettó módon) elszámolt bevételek és ráfordítások bruttó összegeit mutatja be értékpapírtípusonként az alábbi táblázat:

Értékpapírtípus (1000HUF)	Bruttó bevételek	Bruttó ráfordítások	Elszámolt nettó összeg
IQ Kecskemét Kft üzletrész értékesítés	8 330	91 484	-83 154
D-Vitamin Plusz Kft üzletrész értékesítés	800	800	0
Kész Technologies Kft üzletrész értékesítés	3 000	42 733	-39 733
Paratus Estates Kft üzletrész értékesítés	780	780	0
Kész Épületszervíz Kft beolvadás	0	45 000	-45 000
Kész Development Kft beolvadás	0	10 000	-10 000
Összesen	12 910	190 797	- 177 887

Az eredményhez kapcsolódó egyéb sajátosságok

Az eredmény alakulására az üzleti környezet, annak változásai érdemi hatást nem gyakoroltak.

6. Tájékoztató adatok

6.1. Import beszerzések

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban import beszerzése nem volt.

6.2. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

A beszámolási időszakban a KÉSZ Holding Zrt. kapcsolt felekkel lényeges, bemutatást kívánó, nem a szokásos piaci feltételek között megvalósuló ügyletet nem bonyolított.

6.3. Tőkeműveletekhez kapcsolódó tételek

A tárgyidőszakban a jelen kiegészítő mellékletben bemutatott, saját tőkét érintő tételeken kívül a KÉSZ Holding Zrt. tőkeműveletekben nem vett részt.

6.4. Átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódó tételek

A tárgyidőszakot érintő, átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódó tételek jellege, értéke, elszámolása, és hatásai az alábbiak:

A Kész Development Ingatlanfejlesztő Kft. egyszemélyes tulajdonosa a Kész Holding Zrt 2020.12.21-én 1/2020. (XII.21.) számú összevont tulajdonosi határozatában a Kész Ingatlan Üzemeltető és Fejlesztő Kft. és a Kész Development Ingatlanfejlesztő Kft. beolvadással történő egyesüléséről döntött.

A változás időpontja: 2021.03.31.

Az egyesülésben részt vevő gazdasági társaságok adatai:

A Beolvadó társaság adatai:

Kész Development Ingatlanfejlesztő Kft.

székhelye: 6722. Szeged, Gutenberg utca 25-27.

céggjegyzékszám: 06-09 -024238

főtevékenysége: 4110'08 - Épületépítési projekt szervezés

A Jogutód gazdasági társaság adatai:

Kész Ingatlan Üzemeltető és Fejlesztő Kft.

székhelye: 6722. Szeged, Gutenberg utca 25-27.

céggjegyzékszám: 06-09-016393

főtevékenysége: 6820'08 - Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

A beolvadás folytán a Beolvadó gazdasági társaság megszűnt, az Átvevő társaság pedig változatlan formában működik tovább.

Az egyesülés során az Átvevő társaság jegyzett tőkéje (6 100 E Ft) a Beolvadó társaság jegyzett tőkéjével (3 000 E Ft) 9 100 E Ft-ra emelkedett. Az Átvevő társaság jegyzett tőkéjében beálló növekedés a Kész Holding Zrt törzsbetétjében jelent meg, mint növekmény.

A Kész Építő és Szerelő Zrt. egyszemélyes tulajdonosa a Kész Holding Zrt 2021.06.30-án 1/2021. (VI.30.) számú összevont tulajdonosi határozatában a Kész Építő és Szerelő Zrt, Kész-M.P. Projekt Kft. és a Kész Épületszervíz Kft. beolvadással történő egyesüléséről döntött.

A változás időpontja: 2021.09.30.

Az egyesülésben részt vevő gazdasági társaságok adatai:

A Beolvadó társaságok adatai:

Kész-M.P. Projekt Kft.

székhelye: 6722. Szeged, Gutenberg utca 25-27.

cégjegyzékszám: 06-09-020018

főtevékenysége: 4110'08 - Épületépítési Projekt Szervezése

Kész Épületszervíz Kft.

székhelye: 6722. Szeged, Gutenberg utca 25-27.

cégjegyzékszám: 06-09-021314

főtevékenysége: 8110'08 - Építményüzemeltetés

A Jogutód gazdasági társaság adatai:

Kész Építő és Szerelő Zrt.

székhelye: 6722. Szeged, Gutenberg utca 25-27.

cégjegyzékszám: 06-10-000359

főtevékenysége: 4110'08 - Épületépítési Projekt Szervezése

A beolvadás folytán a Beolvadó gazdasági társaságok megszűntek, az Átvevő társaság pedig változatlan formában működik tovább.

Az egyesülés során az Átvevő társaság jegyzett tőkéje (464 000 E Ft) a Beolvadó társaságok jegyzett tőkéjével (Kész-M.P. Projekt Kft: 3 000 E Ft; Kész Épületszervíz Kft: 3 000 E Ft) 467 000 E Ft-ra emelkedett. Az Átvevő társaság jegyzett tőkéjében beálló növekedés a Kész Holding Zrt törzsbetétjében jelent meg, mint növekmény.

6.5. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások

Vezető tisztségviselők munkadíja

A részvénytársaság vezetői járandóságukat munkabéreként, illetve megbízási díjként kapják.

Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjainak az üzleti évben folyósított előlegek, kölcsönök, a nevükben vállalt garanciák, ezek lényeges feltételei, a kamatfeltételek, a visszafizetett összegek és a visszafizetés feltételei az alábbiak:

Vezető tisztségviselő	Folyósítás jogcíme	Folyósított összeg (1000HUF)	Visszafizetett összeg (1000HUF)
Perzse Györgyi	Kölcsön	37 000	0
Perzse Györgyi	Kamat	3 430	0

Korábbi vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kötelezettségek

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

Könyvvizsgáló által felszámított díjak

A KÉSZ Holding Zrt könyvvizsgálatát a Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft végzi, melynek díjazása 6 829 E Ft, mely magában foglalja az egyedi beszámoló, illetve a konszolidált beszámoló felülvizsgálat díját.

6.6. Bér- és létszámadatok

Létszámadatok

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

Átlagos állományi létszám megoszlása

Állománycsoport (fő)	Átlagos létszám
Szellemi	43
Fizikai	0
Összesen:	43

Béradatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérköltségét mutatja be az alábbi táblázat:

Bérköltség megoszlása

Állománycsoport (1000HUF)	Bérköltség
Szellemi foglalkozásúak	803 207
Fizikai foglalkozásúak	0
Összesen:	803 207

Munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetései

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

Béren kívüli juttatások megoszlása

Jogcím (1000HUF)	Kifizetések	
	Szellemi	Fizikai
Betegszabadság, táppénz	1 134	0
Költségtérítések	251	0
Cafetéria	11 219	0
Adóköteles természetbeni juttatások	74 764	0
Munkáltatót terhelő szja	14 708	0
Összesen:	102 076	0

Bérfjárulékok jogcímenként

A tárgyidőszakban elszámolt bérfjárulékokat mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat:

Bérfjárulék (1000HUF)	Összeg
Szociális hozzájárulási adó	136 687
Szakképzési hozzájárulás	12 049
Egyéb bérfjárulékok	3 188
Összesen	151 924

6.7. Környezetvédelem

Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

A tevékenység jellegéből adódóan a KÉSZ Holding Zrt. közvetlenül nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező, környezetre káros anyagok elenyészők.

Környezetvédelmi költségek

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

Környezetvédelmi céltartalékok

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

Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek

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

6.8. COVID-19 hatások

A COVID-19 koronavírus világjárvány okozta helyzet a KÉSZ Holding Zrt. gazdálkodására is hatást gyakorol, de az a gazdálkodás folytatásával kapcsolatban lényeges ismert bizonytalanságot nem jelent. Az ezzel kapcsolatos kockázatok, az azokra adott válaszok a beszámolóban megfelelően bemutatásra kerültek.

6.9. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

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

6.10. Kiegészítések

Mérlegfordulónap utáni események:

A Társaság vezetése felmérte a fordulónap utáni ukrán-orosz háborús helyzetnek a Társaság vagyoni és pénzügyi helyzetére, likviditására, működésére, illetve a vállalkozás folytatásának elvére gyakorolt hatását. Véleményünk szerint az éves beszámolóban a szükséges mértékű értékvesztést elszámoltuk és céltartalékot megképeztük. A kialakult piaci körülményeknek a Társaság vagyoni és pénzügyi helyzetére, valamint működésére ezeken felül további közvetlen hatása nincsen, a vállalkozás folytatásának elve a Társaságnál nem sérül.

A KESZ UA Holding LLC leányvállalat esetében a könyvszerinti értéket 0eFt mértékig csökkentettük, ami – felmérve leányvállalat vagyoni helyzetét és működésbeli kockázatait – mérlegkészítéskor ismert információk alapján véleményünk szerint megbízhatóan tükrözi a részesedés jövőben megtérülő értékét.

2022. március 1-én elrendelték az ausztriai Sberbank Europe AG., a hazai Sberbank Magyarország Zrt. anyavállalatának végelszámolását. Az anyavállalat fizetéseképtelenségének kimondása nyomán előállt helyzetben a Magyar Nemzeti Bank (MNB) is határozatában visszavonta a Sberbank Magyarország Zrt. tevékenységi engedélyét és kezdeményezte a bíróságon annak végelszámolását.

A Sberbankkal a KÉSZ Csoport az elmúlt években széleskörű együttműködési kapcsolatot alakított ki. A jelenlegi helyzetben a KÉSZ Csoportnak vannak ugyan pénzügyi kockázatai, amelyek nem jelentősek és véleményünk szerint azonban a várható OBA kártérítések figyelembevételével is ez a kockázat csoport szinten kezelésre került. Mindezek eredményeként a Sberbanknak a mérlegkészítés dátumát követően elrendelt végelszámolása a Társaság működését véleményünk szerint nem befolyásolja, a vállalkozás folytatásának elve nem sérült.