

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
2022.

Fordulónap: 2022. december 31.

Beszámolási időszak: 2022. január 01. - 2022. december 31.

Kecskemét, 2023. március 17.

P.h.

.....
A gazdálkodó
képviselője

Tartalomjegyzék:

- 1. Általános információk a beszámolóhoz**
 - 1.1. A gazdálkodó bemutatása
 - 1.2. Befolyás kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) 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 könyvvizetés módja
 - 2.2. A könyvvizetés 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. Visszaírások 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 (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokban
- 4.8. Forgóeszközök
 - Készletek értékvesztései

- Készletek jelentős tételei
- Követelések alakulása
- Követelések kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) 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 (anya-, leány- vagy közös vezetésű) 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 (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre
- 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 (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben
- Hosszú lejáratú kötelezettségek jelentős tételei
- Tartós kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben
- Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre
- Kötelezettségek átsorolása
- Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei
- Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

- 4.13. Kötelezettségek egyéb sajátosságai
- 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 (anya-, leány- vagy közös vezetésű) 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 tárgyévi 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

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
 Bérfjárulékok jogcímenként
6.7. Környezetvédelem
 Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok
 Környezetvédelmi költségek
 Környezetvédelmi céltartalékok
 Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek
6.8. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

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 bekövetkezett, jelentős szervezeti változások az alábbiak:

a Kész Holding Zrt. közgyűlése 2022.11.08-i közgyűlési határozatában törzstőke emelést szavazott meg.

A Társaság menedzsmentjének álláspontja szerint a jelenlegi gazdasági környezetben tovább kell erősíteni a Cégcsoport tőkemegfelelését a piac és a bankok számára. A Menedzsment álláspontja szerint új akvizíciós és fejlesztési célok is igényelnek finanszírozást, de fel kell készülni rendkívüli finanszírozást igénylő helyzetekre is. Mindezek érdekében a Menedzsment tőkebevonást (alaptőke emelést) javasolt.

2022.11.04-ig a Kész Holding Zrt anyavállalata, azaz az UMC-Vagyonkezelő Kft. tett kötelezettségvállalási nyilatkozatot a részvények átvételére. A vagyoni hozzájárulást a részvényes teljes egészében nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás formájában teljesítette. A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás tárgya: az UMC-Vagyonkezelő Kft. tulajdonában lévő, a Kész Metaltech Kft (6000. Kecskemét, Izsáki út 8. C.; cégjegyzékszám: 03-09-132396) 49,00% tulajdoni hányadot biztosító üzletrésze. A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás értéke: 1 800 000 E Ft.

Az alaptőke emelés új részvények zártkörű forgalomba hozatalával történt. Az alaptőke emelés összege: 1 800 000 E Ft. Az alaptőke emelés elsőbbségi részvényfajtába tartozó, osztalékelsőbbséget biztosító részvényosztályba sorolt, 50 000 E Ft (Ötvenmillió forint) névértékű új részvények kibocsátásával valósult meg.

Részvényfajta: elsőbbségi részvény

részvény osztály: osztalékelsőbbségi részvény

részvény sorozat: "D" sorozat

kibocsátásra kerülő részvények kibocsátási értéke: 50 000 E Ft

Az új osztalékelsőbbséget biztosító részvények a részvényesek között felosztható adózott eredményből a korábban kibocsátott "C" sorozatú osztalékelsőbbségi részvényosztályba tartozó részvényekkel azonos mértékben jogosít osztalékra, tehát az új osztalékelsőbbségi részvények után fizetendő éves osztalék mértéke legfeljebb a részvény névértékéig terjedhet.

Az alaptőke felemelésével forgalomba hozott új osztalékelsőbbségi részvények első ízben az alaptőkeemelés Cégbírósági bejegyzésének üzleti éve után járó osztalékra jogosítanak.

Az új osztalékelsőbbségi részvények ugyanolyan mértékben biztosítanak szavazati jogot a tulajdonosaiknak, mint a törzsrészvények, vagyis minden 10 E Ft után 1 szavazat illeti meg a részvényest a közgyűlésen.

Továbbá változás, hogy a közgyűlés a Társaság könyvvizsgálói tisztségére a Grant Thornton Audit Kft-t választotta meg.

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 Mászóra nem sorolt egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
- 7112'08 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
- 8299'08 Mászóra 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,

36 db egyenként 50.000.000,- forint névértékű "D" sorozatú dematerializált értékpapírként előállított osztalékelsőbbbségi részvény.

A Társaság 2022. december 31-én 261 720 E Ft névértékű visszavásárolt saját részvényrel 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	Kucséra 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 E 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 E 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 2022.12.31-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)	"D" sorozatú osztalék- elsőbbségi R (db)
UMC Vagyonkezelő Kft	7 490 720 000	93,6465	4 081	972	600	0	100	36
Szabó Dezső	210 080 000	2,6264	210	8	0	0	0	0
Gáspár Ernő	7 800 000	0,0975	7	80	0	0	0	0
Stumpf János	6 500 000	0,0813	6	50	0	0	0	0
KÉSZ Holding Zrt	261 720 000	3,2719	204	322	53	150	0	0
Szalados László	5 500 000	0,0688	4	0	1	50	0	0
Ábrahám Antal	1 300 000	0,0163	1	30	0	0	0	0
Jakubik Mihály	910 000	0,0114	0	91	0	0	0	0
Lengyel Iván	840 000	0,0105	0	84	0	0	0	0
Árvai István	650 000	0,0081	0	65	0	0	0	0
Varga János	390 000	0,0049	0	39	0	0	0	0
Kecskés Péter	260 000	0,0033	0	26	0	0	0	0
Hanh László	130 000	0,0016	0	13	0	0	0	0
Voga Rudolf	130 000	0,0016	0	13	0	0	0	0
Csada Lászlóné	500 000	0,0063	0	0	0	50	0	0
Csapó István	500 000	0,0063	0	0	0	50	0	0
Molnár Péter	500 000	0,0063	0	0	0	50	0	0
Malomsoky József	1 500 000	0,0188	0	0	1	50	0	0
Nagy Zoltán	1 500 000	0,0188	0	0	1	50	0	0
Moiskó János	500 000	0,0063	0	0	0	50	0	0
Perzse Györgyi	500 000	0,0063	0	0	0	50	0	0
Vida Tamás	500 000	0,0063	0	0	0	50	0	0
Heizler Tamás	500 000	0,0063	0	0	0	50	0	0
KÉSZ Csoport MRP Szervezete	5 000 000	0,0625	5	0	0	0	0	0
Dr. Marton Pál	500 000	0,0063	0	0	0	50	0	0
Összesen érték / db	7 998 930 000	100,0000	4 518	1 793	656	700	100	36

1.2. Befolyás kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) 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. ép.	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. ép.	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. ép.	300 000,00	LV	100,00%
Tiszapark Ingatlanfejlesztő és F. Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	8 270,00	LV	100,00%
Újhely Immo Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	30 000,00	LV	100,00%
PROVIM 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. ép.	3 000,00	LV	100,00%
BGS Invest Ingatlanforgalmazó Kft	1095 Budapest Mester utca 87.	11 000,00	LV	100,00%
Kész Capital Zrt	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	5 200,00	LV	100,00%
KÉSZ Metaltech Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8. C. ép.	10 000,00	LV	100,00%
Frontal Holding Zrt	1092 Budapest Kinizsi utca 21-25. 1. em. 3.	92 270,00	LV	90,00%
Kész Consulting Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	31 750,00	LV	77,00%
EDUPARK Nonprofit Kft	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	3 000,00	LV	75,00%
Ventor Kft	2000 Szentendre Vadkacsa utca 14.	12 000,00	LV	73,00%
BOOOK Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	7 210,00	LV	72,56%
Dél-ÉP Invest Kft	6728 Szeged Budapesti út 8.	18 620,00	LV	69,82%
Kineto Start Kft	1095 Budapest Mester utca 87.	3 000,00	LV	60,00%
Greenenergy Holding Vagyonkezelő Zrt	1138 Budapest Tomori utca 34.	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. III. sprat	6 624 941,36	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 Properties d.o.o. Beograd-Noví B.	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 Investment Romania S.R.L.	400491 Cluj Napoca Cluj-Napoca, Calea Turzii 178. K Etaj 2	1 000,00	LV	100,00%
KESZ UA Holding LLC	04655 Kiev Moskovskíy, avenue 20-B	20 264 763,66	LV	80,00%
S.C. Hexagon Offices S.R.L.	400495 Kolozsvár Cluj-Napoca, Calea Turzii 178. K Etaj 2	45 000,00	LV	80,20%
fronTEK GmbH	64295 Darmstadt Berliner Allee 58.	25 000,00	LV	70,00%
S.C. KESZ Constructii Romania S.R.L.	400495 Kolozsvár Cluj-Napoca, Calea Turzii 178. K Etaj 2	18 000,00	LV	50,50%
KESZ Electric Srl	400495 Kolozsvár Cluj-Napoca, Calea Turzii 178. K Etaj 2	45 000,00	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	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	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	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
D-Vitamin Plusz Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8. D. ép.	3 000,00	TV	46,67%
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%
Baumetall Design Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	3 200,00	TV	23,75%
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. ép.	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. ép.	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. ép.	300 000,00	LV	100,00%
Tiszapark Ingatlanfejlesztő és F. Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	8 270,00	LV	100,00%
Újhely Immo Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	30 000,00	LV	100,00%
PROVIM 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. ép.	3 000,00	LV	100,00%
BGS Invest Ingatlanforgalmazó Kft	1095 Budapest Mester utca 87.	11 000,00	LV	100,00%
Kész Capital Zrt	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	5 200,00	LV	100,00%
KÉSZ Metaltech Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8. C. ép.	10 000,00	LV	100,00%
Frontal Holding Zrt	1092 Budapest Kinizsi utca 21-25. 1. em. 3.	92 270,00	LV	90,00%
Kész Consulting Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	31 750,00	LV	77,00%
EDUPARK Nonprofit Kft	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	3 000,00	LV	75,00%
Ventor Kft	2000 Szentendre Vadkacsa utca 14.	12 000,00	LV	73,00%
BOOOK Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	7 210,00	LV	72,56%
Dél-ÉP Invest Kft	6728 Szeged Budapesti út 8.	18 620,00	LV	69,82%
Kineto Start Kft	1095 Budapest Mester utca 87.	3 000,00	LV	60,00%
Greenenergy Holding Vagyonkezelő Zrt	1138 Budapest Tomori utca 34.	10 000,00	LV	51,00%
Helinvest-Halle Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. A. ép.	1 899 510,00	LV	33,17%

Vállalat megnevezése	Székhely	Jegyzett tőke	Kapcsolt viszony	Részesedés mértéke
KÉSZ Kft (SRB) / KESZ d.o.o Beograd	11070 Novi Beograd Đorđa Stanojevića 12. III. sprat	6 624 941,36	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 Properties d.o.o. Beograd-Noví B.	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 Investment Romania S.R.L.	400491 Cluj Napoca Cluj-Napoca, Calea Turzii 178. K Etaj 2	1 000,00	LV	100,00%
KESZ UA Holding LLC	04655 Kiev Moskovskíy, avenue 20-B	20 264 763,66	LV	80,00%
S.C. Hexagon Offices S.R.L.	400495 Kolozsvár Cluj-Napoca, Calea Turzii 178. K Etaj 2	45 000,00	LV	80,20%
fronTEK GmbH	64295 Darmstadt Berliner Allee 58.	25 000,00	LV	70,00%
S.C. KESZ Constructii Romania S.R.L.	400495 Kolozsvár Cluj-Napoca, Calea Turzii 178. K Etaj 2	18 000,00	LV	50,50%
KESZ Electric Srl	400495 Kolozsvár Cluj-Napoca, Calea Turzii 178. K Etaj 2	45 000,00	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 Tavaszező Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	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. ép.	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. ép.	300 000,00	LV	100,00%
Tiszapark Ingatlanfejlesztő és F. Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	8 270,00	LV	100,00%
Újhely Immo Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	30 000,00	LV	100,00%
PROVIM 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. ép.	3 000,00	LV	100,00%
BGS Invest Ingatlanforgalmazó Kft	1095 Budapest Mester utca 87.	11 000,00	LV	100,00%
Kész Capital Zrt	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	5 200,00	LV	100,00%
KÉSZ Metaltech Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8. C. ép.	10 000,00	LV	100,00%
Frontal Holding Zrt	1092 Budapest Kinizsi utca 21-25. 1. em. 3.	92 270,00	LV	90,00%
Kész Consulting Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	31 750,00	LV	77,00%
EDUPARK Nonprofit Kft	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	3 000,00	LV	75,00%
Helinvest-Halle Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. A. ép.	1 899 510,00	LV	33,17%

Vállalat megnevezése	Székhely	Jegyzett tőke	Kapcsolt viszony	Részesedés mértéke
KÉSZ Kft (SRB) / KESZ d.o.o Beograd	11070 Novi Beograd Đorđa Stanojevića 12. III. sprat	6 624 941,36	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 Properties d.o.o. Beograd-Novı B.	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 Investment Romania S.R.L.	400491 Cluj Napoca Cluj-Napoca, Calea Turzii 178. K Etaj 2	1 000,00	LV	100,00%
KESZ UA Holding LLC	04655 Kiev Moskovskıy, avenue 20-B	20 264 763,66	LV	80,00%
S.C. Hexagon Offices S.R.L.	400495 Kolozsvár Cluj-Napoca, Calea Turzii 178. K Etaj 2	45 000,00	LV	80,20%
S.C. KESZ Constructii Romania S.R.L.	400495 Kolozsvár Cluj-Napoca, Calea Turzii 178. K Etaj 2	18 000,00	LV	50,50%
KESZ Electric Srl	400495 Kolozsvár Cluj-Napoca, Calea Turzii 178. K Etaj 2	45 000,00	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 2022. január 01. - 2022. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2022. december 31.

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

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

1.5. 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: Agoston 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:

Grant Thornton Audit Kft.

székhelye: 1134. Budapest, Dévai utca 26.-28.

cégjegyzékszám: 01-09-691274

nyilvántartási száma: 000168

Személyében felelős könyvvizsgáló:

Apjokné Rutkovszky Éva

címe: 1028. Budapest, Galóca utca 9.

tagsági száma: 007159

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 összeállítása 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 olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

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 időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza. A mérlegkészítés választott időpontja: a tárgyévet követő év 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 eseménnyel 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 leírásaként 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. Visszaírások 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 visszaírásokat 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 visszaírandó) 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 aráynak 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 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 KÉSZ Holding Zrt. garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, valamint a várható, jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre céltartalékot az általános szabályok szerint képez.

A KÉSZ Holding Zrt. a törvényi lehetőség nyomán úgy döntött, hogy ha 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 számolja el az eredményben. A várható veszteség azon részét, amely a mérlegfordulónapot követő teljesítéseken fog a jövőben felmerülni céltartalékként számolja el.

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

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	16 628 740	29 996 701	13 367 961
A.I.	Immateriális javak	116 814	76 009	-40 805
A.II.	Tárgyi eszközök	30 494	31 615	1 121
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	16 481 432	29 889 077	13 407 645
B.	Forgóeszközök	40 854 186	43 997 875	3 143 689
B.I.	Készletek	0	0	0
B.II.	Követelések	28 614 020	42 632 650	14 018 630
B.III.	Értékpapírok	598 030	295 599	-302 431
B.IV.	Pénzeszközök	11 642 136	1 069 626	-10 572 510
C.	Aktív időbeli elhatárolások	1 686 021	1 648 002	-38 019
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	59 168 947	75 642 578	16 473 631
	FORRÁSOK (passzívák)			
D.	Saját tőke	12 845 803	20 324 474	7 478 671
D.I.	Jegyzett tőke	6 198 930	7 998 930	1 800 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
D.III.	Tőketartalék	0	0	0
D.IV.	Eredménytartalék	9 565 519	7 044 058	-2 521 461
D.V.	Lekötött tartalék	430 921	361 170	-69 751
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	-3 349 567	4 920 316	8 269 883
E.	Céltartalékok	338 032	1 281 749	943 717
F.	Kötelezettségek	42 746 346	51 144 860	8 398 514
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	33 000 000	33 041 806	41 806
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	9 746 346	18 103 054	8 356 708
G.	Passzív időbeli elhatárolások	3 238 766	2 891 495	-347 271
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	59 168 947	75 642 578	16 473 631

Eredménykimutatás adatainak változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	2 277 384	2 583 009	13,42
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0,00
III.	Egyéb bevételek	340 354	406 703	19,49
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	1 773 850	2 074 794	16,97
V.	Személyi jellegű ráfordítások	1 057 207	1 370 980	29,68
VI.	Értécsökkenési leírás	46 199	44 191	-4,35
VII.	Egyéb ráfordítások	8 012 257	4 125 938	-48,50
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-8 271 775	-4 626 191	44,07
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	6 739 146	11 943 107	77,22
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 816 938	2 387 505	31,40
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	4 922 208	9 555 602	94,13
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-3 349 567	4 929 411	247,17
X.	Adófizetési kötelezettség	0	9 095	100,00
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-3 349 567	4 920 316	246,89

3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök összetétele és annak változása

Eszközök (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Befektetett eszközök	28,10	39,66
Immateriális javak	0,20	0,11
Tárgyi eszközök	0,05	0,04
Befektetett pénzügyi eszközök	27,85	39,51
Forgóeszközök	69,05	58,16
Készletek	0,00	0,00
Követelések	48,36	56,36
Értékpapírok	1,01	0,39
Pénzeszközök	19,68	1,41
Aktív időbeli elhatárolások	2,85	2,18
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100,00	100,00

Források összetétele és annak változása

Források (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Saját tőke	21,72	26,86
Jegyzett tőke	10,48	10,57
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0,00	0,00
Tőketartalék	0,00	0,00
Eredménytartalék	16,17	9,31
Lekötött tartalék	0,73	0,48
Értékelési tartalék	0,00	0,00
Adózott eredmény	-5,66	6,50
Céltartalékok	0,57	1,69
Kötelezettségek	72,24	67,61
Hátrasorolt kötelezettségek	0,00	0,00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	55,77	43,68
Rövid lejáratú kötelezettségek	16,47	23,93
Passzív időbeli elhatárolások	5,47	3,82
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 20,9 %-át, a tárgyévben 15,2 %-át tette ki.

Befektetett eszközök pótlása

A tárgyévben beszerzett tárgyi eszközök és immateriális javak bruttó értéke a tárgyévben elszámolt terv szerinti amortizáció 27,7 %-át teszi ki.

Befektetett eszközök fedezettsége

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 77,3 %-ban, a tárgyévben 67,8 %-ban fedezte.

Vevőállomány átlagos futamideje

A vevőállomány átlagos futamideje (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 4,1 nap, a tárgyévben 8,1 nap volt.

Saját tőke változása

A saját tőke az előző évhez képest 7 478 671 E Ft értékkel, 58,2 %-kal növekedett. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest 1 800 000 E Ft értékkel, 29 %-kal növekedett.

Tőkeerősség

A KÉSZ Holding Zrt. saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 21,7 %, a tárgyévben 26,9 %. A gazdálkodó tőkeerőssége nőtt.

Tőkeszerkezeti mutató

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 332,8 %-át, a tárgyévben 251,6 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest javult.

Kötelezettségek dinamikája

A KÉSZ Holding Zrt. kötelezettségei az előző évhez képest 8 398 514 E Ft értékkel, 19,6 %-kal növekedtek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya 22,8 %-ról 35,4 %-ra nőtt.

3.4. Likviditás és fizetőképesség

Pénzeszközök változása

A pénzeszközök állománya 10 572 510 E Ft értékkel, 90,8 %-kal csökkent.

Likviditási gyorsráta

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 4,19, a tárgyévben 2,43 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

Likvid eszközök aránya

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 69 %, a tárgyévben 58,2 % volt.

Hosszú távú likviditás

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 0,96, a tárgyévben 0,86 volt. A hosszú távú likviditás gyengült.

Kötelezettségek és kinnlevőség

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 83,4 %-a teljesíthető.

Kötelezettségek és likvid eszközök

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) 86 %-ban fedezték a kötelezettségeket.

Kötelezettségek és bevételek

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 7 227 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

3.5. Jövedelmezőség

Bevétel alakulása

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 9 356 884 E Ft, a tárgyévben 14 932 819 E Ft volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 5 575 935 E Ft értékkel, 59,6 %-kal növekedett.

Az árbevétel dinamikája

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 2 277 384 E Ft, a tárgyévben 2 583 009 E Ft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 305 625 E Ft értékkel, 13,4 %-kal növekedett.

Vagyonarányos adózott eredmény (ROA)

Az adózott eredmény a tárgyévben a mérlegfőösszeg 6,5 %-át teszi ki.

Jegyzett tőke arányos adózott eredmény

Az adózott eredmény és a jegyzett tőke aránya (a jegyzett tőke hozama) a tárgyévben 61,5 % volt.

Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE)

Az adózott eredmény és a saját tőke aránya a tárgyévben 24,2 % volt.

Árbevétel arányos adózott eredmény

Ezer forint árbevételre jutó adózott eredmény az előző évben -1 471 Ft, a tárgyévben 1 905 Ft volt.

Bevétel arányos adózott eredmény

Az összes bevétel minden ezer forintjára a tárgyévben 329 Ft adózott eredmény jutott.

Befektetett eszközök hatékonysága

A befektetett eszközök nettó értékének minden ezer forintjára a tárgyévben 164 Ft adózott eredmény jutott.

Az élőmunka hatékonysága

Ezer forint személyi jellegű ráfordításra jutó adózott eredmény a tárgyévben 3 589 Ft volt.

Egy napra jutó árbevétel

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 6 239 E Ft, a tárgyévben 7 077 E Ft volt.

Az adózott eredmény dinamikája

Az adózott eredmény az előző évben -3 349 567 E Ft, a tárgyévben 4 920 316 E Ft volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 8 269 883 E Ft értékkel növekedett.

3.6. Cash flow-kimutatás

Cash flow-kimutatás (Szvt. 7. mell.)

	Megnevezés (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	-23 220 356	826 239
1a.	Adózás előtti eredmény +	-3 349 567	4 929 411
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0	37 409
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-5 417 534	-9 090 033
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	-8 767 101	-4 160 622
2.	Elszámolt amortizáció +	46 199	44 191
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +	6 896 507	2 180 639
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	175 032	943 717
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	-136 587	-15 651
6.	Szállítói kötelezettség változása +	-18 285	9 808
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	-2 399 582	6 116 767
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	3 131 631	-347 271
9.	Vevőkövetelés változása +	-572 379	-218 924
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-19 025 645	-2 712 744
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	-1 495 895	38 019
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	11 656	9 095
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	1 042 595	1 042 595
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	3 973 759	-17 249 181
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	3 152 020	6 066 426
15.	Befektetett eszközök eladása +	136 587	15 651
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	5 174 137	4 642 165
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	3 823 472	22 973 386
18.	Kapott osztalék, részesedés +	5 638 527	7 132 815
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	29 637 188	5 856 779
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	1 800 950	3 600 950
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	33 000 000	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	7 781	2 653 141
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	19 221	56 630
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	3 601 900	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	1 518 764	381 202
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	70 100	72 740
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	10 390 591	-10 566 163
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése +	-9 501	-6 347
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	10 381 090	-10 572 510

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)	Tárgyidőszak
Kapott osztalék, részesedés (CF18->)	-7 132 815
Apportba adott eszközökön elért eredmény (CF10, CF14, CF16 ->)	-1 800 000
Véglegesen kapott fejlesztési támogatás eredmény javára elszámolt összege (CF22->)	-19 221
Véglegesen kapott működési támogatás eredmény javára elszámolt összege (CF22->, ->CF1a)	-37 409
Véglegesen átadott pénzeszközök (eredmény terhére) (CF26->)	72 740
Befektetett eszközök eladásának pénzügyi eredményéből nem a tárgyévhez kapcsolódó (CF14->)	266 674
Devizás befektetett eszközök (tartós kölcsönök és bankbetétek nélkül) mérlegfordulónapi ártértékelése (CF14->)	-446 349
Devizás pénzeszközök mérlegfordulónapi ártértékelése (fel: -, le: +) (->CF27)	6 347
CASH-FLOW kimutatást érintő korrekciók összesen	-9 090 033

9. Vevőkövetelés változása korrekciói

Megnevezés (1000HUF)	Tárgyidőszak
Elszámolt értékvesztés (-) és visszairása (+) vevőkre (->CF3)	-186 681
CASH-FLOW kimutatást érintő korrekciók összesen	-186 681
MÉRLEG adatának változása (Vevők - Vevőktől kapott előlegek) (M->)	32 243
CASH-FLOW kimutatás előjelhelyes adata a korrekciók után	-218 924

10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása korrekciói

Megnevezés (1000HUF)	Tárgyidőszak
Elszámolt értékvesztés (-) és visszairása (+) követelésekre (vevők nélkül) (->CF3)	-351 084
Jelentős egyéb, pénzmozgás nélküli követelés - vevők nélkül - leírások (-) és visszairásuk (+) (->CF3)	-1 642 874
Átsorolás befektetett eszközökből (CF14->, CF16->)	11 165 170
0gyéb korrekciós tétel forgóeszközökhöz (vevő és pénzeszköz nélkül) (+-) (->CF10,->CF?): ...	1 800 000
CASH-FLOW kimutatást érintő korrekciók összesen	10 971 212
MÉRLEG adatának változása (m.n.s. Készletek, Követelések, Értékpapírok) (M->)	13 683 956
CASH-FLOW kimutatás előjelhelyes adata a korrekciók után	-2 712 744

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:

Jelzálogjog

Finanszírozó neve	Szerződés száma	Szerződés típusa	Szerződés összege	Pénznem	Szerződés lejárat	Jelzálogjog összege
Takarékbank Zrt.	303/00007/19	Rulírozó kölcsön	500 000 000,00	HUF	2023.03.30	500 000 000,00
Takarékbank Zrt.	303/00008/19	Rulírozó kölcsön	500 000 000,00	HUF	2023.10.31	500 000 000,00
ERSTE Bank Zrt.	14IRE000109/O96805	Hitelszerződés	11 067 058,25	EUR	2030.07.01	2 560 050 000,00
CIB Bank Zrt.	11077/K/743/2020/2.	Hitelszerződés	3 850 000 000,00	HUF	2027.07.25	3 850 000 000,00
MFB Zrt.	11077/Ü/1383/2019/2.	Hitelszerződés	403 500 002,00	HUF	2028.12.17	üzletrész
OTP Bank Nyrt.	1-1-21-0500-0256-3	Keretszerződés	7 000 000 000,00	HUF	határozatlan	7 000 000 000,00

Kezesség

Finanszírozó neve	Sorszám	Szerződés típusa	Szerződés összege	Pénznem	Szerződés lejárata	Kezesség összege
MKB Bank Nyrt.	PA007608/2019.06.20	Beruházási hitel	500 000 000	HUF	2024.05.31	500 000 000
Allianz Hungária Zrt.	PA002509/2014.01.24	Garancia keretszerz.	13 983 750 800	HUF	határozatlan	13 983 750 800
CIB Bank Zrt.	PA010716/2020.07.24	Hitelkeret	1 905 200 000	HUF	2027.07.24	1 905 200 000
CIB Bank Zrt.	PA010716/2020.07.24	CAPEX Hitelkeret	1 593 000	EUR	2026.07.24	637 598 250
CIB Bank Zrt.	PA010716/2020.07.24	Garanciakeret	78 000 000	HUF	2026.07.24	78 000 000
CHUBB European Group SE	PA083466/2022.04.25	Garancia keretszerz.	1 750 000 000	HUF	határozatlan	1 750 000 000
CIG Pannónia Biztosító Zrt.	PA031465/2022.04.25	Garancia keretszerz.	1 800 000 000	HUF	határozatlan	1 800 000 000
ERSTE Bank Hungary Zrt.	PA021239/2016.05.26	Garancia keretszerz.	4 500 000 000	HUF	határozatlan	4 500 000 000
ERSTE Bank Hungary Zrt.	PA021239/2019.08.01	Garancia keretszerz.	1 600 000 000	HUF	határozatlan	1 600 000 000
ERSTE Bank Hungary Zrt.	PA021239/2016.05.16	Folyószámlahitel	1 500 000 000	HUF	határozatlan	1 500 000 000
ERSTE Bank Hungary Zrt.	PA021239/2013.12.19	Hitelszerződés	11 067 058	EUR	2030.06.30	4 429 590 061
Generali Biztosító Zrt.	PA002476/2020.03.30	Kkeretszerződés	5 000 000 000	HUF	határozatlan	5 000 000 000
CIB Lízing Zrt.	PA007516/2020.06.23	Lízing keretszerz.	560 000 000	HUF	határozatlan	560 000 000
Merkantil Bank Zrt.	PA051915/2018.08.27	Lízingszerződések	500 000 000	HUF	határozatlan	500 000 000
Raiffeisen Bank Zrt.	PA008919/2018.05.10	Garancia keretszerz.	11 000 000	EUR	2028.02.28	4 402 750 000
Zürich Insurance Zrt.	PA094527/2018.02.07	Keretszerződés	4 050 000 000	HUF	határozatlan	4 050 000 000
MKB Bank Nyrt.	PA007608/2020.10.31	Folyószámlahitel	500 000 000	HUF	határozatlan	500 000 000
Takarékbank Zrt	PA095277/2021.10.29	Hitelszerződés	120 000 000	HUF	2024.10.28	120 000 000
Takarékbank Zrt	PA095277/2020.10.31	Refaktoring hitel	35 000 000	HUF	2023.03.30	35 000 000
Takarékbank Zrt	PA095277/2020.10.31	Refaktoring hitel	900 000	EUR	2023.03.30	360 225 000
MFB Zrt.	PA007626/2021.04.23	Újjáépítési Hitel	3 000 000 000	HUF	2037.07.03	3 000 000 000
OTP Bank NyRt.	PA011348/2022.03.02	Garanciakeret	7 000 000 000	HUF	határozatlan	7 000 000 000
ERSTE Bank Hungary Zrt.	PA021239/2020.02.20	Garancia keretszerz.	12 000 000	EUR	határozatlan	4 803 000 000
ERSTE Bank Hungary Zrt.	PA021239/2021.07.14	Garancia keretszerz.	9 600 000 000	HUF	határozatlan	9 600 000 000
TOKIO Marine Europe S.A	PA092126/2019.07.23	Garancia keretszerz.	9 750 000 000	HUF	határozatlan	9 750 000 000

Garancia

Finanszírozó neve	Szerződés száma	Szerződés típusa	Szerződés összege	Pénznem	Szerződés lejárata	Garancia összege
MKB Bank Nyrt.		Garancia keretszerződés	3 200 000 000,00	HUF	határozatlan	3 200 000 000,00
MKB Bank Nyrt.		Garancia keretszerződés	6 300 000 000,00	HUF	határozatlan	6 300 000 000,00
MKB Bank Nyrt.		Hitelszerződés	600 000 000,00	HUF	határozatlan	600 000 000,00
MKB Bank Nyrt.		Hitelszerződés	1 000 000 000,00	HUF	2024.08.08	1 000 000 000,00
Budapest Bank Zrt.	CF860/0033/19	Fejlesztési kölcsön	1 400 000 000,00	HUF	2034.12.13	1 400 000 000,00
Budapest Bank Zrt.	CF860/0033/19	NHP hitel	1 000 000 000,00	HUF	2029.09.15	1 000 000 000,00
Raiffeisen Lízing Zrt.	A11UNIVO165721	Lízingszerződések	842 518 205,00	HUF	határozatlan	842 518 205,00
Raiffeisen Lízing Zrt.	A11UNIVO169975	Lízingszerződések	90 655 555,00	HUF	határozatlan	90 655 555,00
Raiffeisen Lízing Zrt.	P11UNIVO165705	Lízingszerződések	2 405 074,00	HUF	határozatlan	2 405 074,00
Raiffeisen Bank Zrt.	BH-8/2014	Garancia keretszerződés	13 650 000 000,00	HUF	2029.02.28	13 650 000 000,00
UniCredit Bank Zrt.	837511/30699	Kölcsönszerződés	400 000,00	EUR	2025.11.28	160 100 000,00
UniCredit Bank Zrt.	837511/30700	Fejl. Hitelszerződés	89 600 000,00	HUF	2027.03.31	89 600 000,00
UniCredit Bank Zrt.	837511/30701	Hitelkeret szerződés	500 000,00	EUR	2023.02.17	200 125 000,00

4.7. Befektetett eszközök

Bruttó érték alakulása

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

Bruttó érték alakulása					
Mérlegétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	177 052	0	0	0	177 052
Vagyoni értékű jogok	406 568	0	0	0	406 568
Szellemi termékek	36 713	380	0	0	37 093
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	620 333	380	0	0	620 713
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	55 640	0	0	0	55 640
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	1 764	4 127	0	0	5 891
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	84 919	4 127	0	0	89 046
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Halmozott értékcsökkenés alakulása

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

Halmozott értékcsökkenés alakulása					
Mérlegétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	70 821	35 410	0	0	106 231
Vagyoni értékű jogok	406 260	207	0	0	406 467
Szellemi termékek	26 438	5 567	0	0	32 005
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	503 519	41 184	0	0	544 703
ebből: közvetlenül	0	0	0	0	0

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
környezetvédelmi célú					
Ingatlanok és jogok	5 767	1 189	0	0	6 956
Műszaki berendezések, gépek, járművek	35	0	0	0	35
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	48 623	1 817	0	0	50 440
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	54 425	3 006	0	0	57 431
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Terv szerinti értékcsökkenés alakulása

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

Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés

Mérlegtétel (1000HUF)	Lineáris	Degresszív	Telj.arány	Egyéb	Összesen
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	35 410	0	0	0	35 410
Vagyoni értékű jogok	207	0	0	0	207
Szellemi termékek	5 567	0	0	0	5 567
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	41 184	0	0	0	41 184
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	1 817	0	0	0	1 817
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	3 006	0	0	0	3 006
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Terven felüli értékcsökkenés

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

Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása

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

Értécsökkenési leírás újbóli megállapítása

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

Immateriális javak jelentős tételei

A mérlegben szereplő immateriális javak közül a jelentősnek minősülő tárgydíszaki 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	70 821
3. Vagyoni értékű jogok	101
4. Szellemi termékek	5 087

Tárgyi eszközök jelentős tételei

A mérlegben szereplő tárgyi eszközök közül a jelentősnek minősülő tárgydíszaki 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	20 524
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	5 200
5. Beruházások, felújítások	5 891

Befektetett pénzügyi eszközök jelentős tételei

A mérlegben szereplő befektetett pénzügyi eszközök közül a jelentősnek minősülő tárgydíszaki 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	18 552 434
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	9 428 112
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	130 000
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	488 399
5. Egyéb tartós részesedés	1 177 519
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	112 613

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: visszaírás	Záró
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	2 984 700	-21 348	3 183	3 183	2 960 169
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	4 000	0	0	0	4 000
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
Egyéb tartós részesedés	52 428	0	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	3 041 128	-21 348	3 183	3 183	3 016 597

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 (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokban

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

Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásoknak

Partner (1000HUF)	Összeg
Anyavállalatnak	0
Leányvállalatoknak	9 378 112
Egyéb kapcsolt vállalkozásoknak	50 000
Összesen:	9 428 112

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 visszaírásra 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 mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Követelések értékelése

Jogcím (1000HUF)	Eredeti érték	Könyvszerinti érték	Tárgyidőszaki értékvesztés		Halmozott értékvesztés
			elszámolás	visszairás	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	649 468	57 646	543 035	0	591 822
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	37 815 741	37 370 661	-6 581 622	7 762	445 080
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	1 232 516	1 232 516	0	0	0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	343 987	343 987	0	0	0
Váltókövetelések	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	11 292 806	3 627 840	6 584 114	0	7 664 966
Követelések összesen	51 334 518	42 632 650	545 527	7 762	8 701 868

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

A fordulónapon a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések megoszlása az alábbi:

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

Partner (1000HUF)	Összeg
Anyavállalattal szemben	853 156
Leányvállalatokkal szemben	35 988 980
Egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben	528 525
Összesen:	37 370 661

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)	57 646
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	37 370 661
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	1 232 516
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	343 987
6. Egyéb követelések	3 627 840

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	5 250
4. Saját részvények, saját üzletrészek	290 349

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	2 154
2. Bankbetétek	1 067 472

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 2022.12.31-én a visszavásárolt saját részvény visszavásárlási értéke szerepel, 290 349 E Ft értékben, melynek névértéke 261 720 E Ft.

A Kész Holding Zrt 3 627 840 E Ft egyéb követelést tartott nyilván a mérleg fordulónapján, melynek részletezése:

Egyéb követelések jogcímei (1000HUF)	Előző év	Tárgyév
Üzletrész eladás miatti követelés	38 135	50 535
Engedményezett követelés	643 125	441 224
Tartozás átvállalás miatti követelés	111 567	36 263
Adókövetelés (NAV, önkormányzat)	306 600	570 024
Óvadék, kaució, letét	5 000	10 604
Kölcsön-, kamat követelés	2 029 592	10 151 970
Egyéb adott előleg	0	188
Átfutó tételek	7 750	10 715
Egyéb követelés ÉV	-46 730	-7 664 966
Egyéb követelések	16 665	21 283
Összesen	3 111 704	3 627 840

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	4 473	23 761
Adott kölcsön kamat AIE	1 591 279	170 647
Összesen:	1 595 752	194 408

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	58	18
Jogtár előfizetés AIE	1 438	34
Biztosítási díj AIE	29 905	57 348
Irattári megőrzés AIE	1 163	1 594
Ingtatlan bérlet AIE	10 872	25 546
Szponzoráció AIE	46 675	40 342
Adatbázis használat AIE	158	1 996
Közüzemi díj AIE	0	2 268
Tagdíj AIE	0	450
Pénzügyi szolgáltatás AIE	0	799
NKP jegyzéskori kamat	0	1 323 199
Összesen:	90 269	1 453 594

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	194 408
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 453 594

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	7 998 930	1 800 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	
Tőketartalék	0	0	
Eredménytartalék	9 565 519	7 044 058	-2 521 461
Lekötött tartalék	430 921	361 170	-69 751
Értékelési tartalék	0	0	
Adózott eredmény	-3 349 567	4 920 316	8 269 883
Saját tőke összesen	12 845 803	20 324 474	7 478 671

A Kész Holding Zrt. jegyzett tőke változása:

A jegyzett tőke 1 800 000 E Ft-tal változott, amely az UMC-Vagyonkezelő Kft., mint anyavállalat által végrehajtott alaptőke emelés eredménye.

A Kész Holding Zrt. eredménytartalék változásai:

A 2021. évi adózott eredmény, -3 349 567 E Ft átvezetésre került a tárgyévben az eredménytartalékba. A 2021. 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 Properties d.o.o. Beograd-Novi Beograd egyszemélyes tulajdonosa döntést hozott a Társaság részére nyújtandó pótbefizetéssel kapcsolatban, mely 1 800 950 E Ft-tal csökkentette a Kész Holding Zrt. 2021. évi eredménytartalékát. Ezt a pótbefizetést a leányvállalat 2022.04.20-án visszafizetette, mely pedig a 2022. évi eredménytartalékot növelte.

A Kész Holding Zrt. lekötött tartalék változásai:

A tárgyévi K+F elszámoláshoz kapcsolódó lekötött tartalék feloldása 35 410 E Ft értékben növelte az eredménytartalék értékét, valamint a korábbi évekhez kapcsolódóan további 34 341 E Ft került feloldásra K+F elszámoláshoz kapcsolódóan.

Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke összege a tárgyidőszakban változott. A jegyzett tőke változásának főbb jellemzői az alábbiak:

A Kész Holding Zrt. közgyűlése 2022.11.08-i közgyűlési határozatában törzstőke emelést szavazott meg. 2022.11.04-ig a Kész Holding Zrt anyavállalata, azaz az UMC-Vagyonkezelő Kft. tett kötelezettségvállalási nyilatkozatot a részvények átvételére. A vagyoni hozzájárulást a részvényes teljes egészében nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás formájában teljesítette. A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás tárgya: az UMC-Vagyonkezelő Kft. tulajdonában lévő, a Kész Metaltech Kft (6000. Kecskemét, Izsáki út 8. C.; cégjegyzékszám: 03-09-132396) 49,00% tulajdoni hányadot biztosító üzletrésze. A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás értéke: 1 800 000 E Ft.

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

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

Tulajdonos (1000HUF)	Jegyzett tőke	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Anyavállalat	5 690 720	7 490 720
Leányvállalatok	0	0
Közös vezetésű vállalkozások	0	0
Társult vállalkozások	0	0
Más tulajdonosok	508 210	508 210
Jegyzett tőke összesen	6 198 930	7 998 930

Jegyzett, de be nem fizetett tőke

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

Visszavásárolt saját részvények

A Társaság 2022. december 31-én 261 720 E Ft névértékű visszavásárolt saját részvéennyel 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.

f) 36 db, egyenként 50.000.000,- Ft, azaz Ötvenmillió forint névértékű, "D" sorozatú, dematerializált értékpapírként előállított, elsőbbségi részvényfajtába tartozó, osztalékelsőbbséget biztosító részvényosztályba sorolt részvény (osztalékelsőbbségi részvény), melynek összes névértéke 1.800.000.000,- Ft, azaz Egymilliárd-nyolcszázmillió forint, melyek a társaság 2022. november 08. 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/átváltó 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
szavazatelsőbbségi részvény	0	0	0	0
dolgozói részvény	0	0	0	0
dolgozói részvény	0	0	0	0
kamatkozó részvény	0	0	0	0
egyéb részvény	0	0	0	0
Bemutatóra szóló részvények	36	1 800 000	1 492	3 463 000
ebből: törzsrészvény	0	0	0	0
szavazatelsőbbségi részvény	0	0	0	0
osztalékelsőbbségi részvény	36	1 800 000	1 492	3 463 000
dolgozói részvény	0	0	0	0
kamatkozó részvény	0	0	0	0
egyéb részvény	0	0	0	0
Részvények mindösszesen	36	1 800 000	7 803	7 998 930
Átváltoztatható és átváltó 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		70 821
Saját részvény, üzletrész visszavásárlási értéke		290 349
Összesen:	0	361 170

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	304 998	180 680	304 998	180 680
Jogi nyilatkozat alapján képzett CT	0	1 007 415	0	1 007 415
Összesen:	304 998	1 188 095	304 998	1 188 095

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

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

Céltartalékok - jövőbeni költségekre

A 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	33 034	93 654	33 034	93 654
Összesen:	33 034	93 654	33 034	93 654

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	9	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 (anya-, leány- vagy közös vezetésű) 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
8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	41 806

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

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben tartós kötelezettség nem állt fenn.

Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre

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

Kötelezettségek átsorolása

A tárgyévben a hosszú lejáratú 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
2. Rövid lejáratú hitelek	2 490 481
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	109 827
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	14 925 500
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	26 240
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	33
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	550 973

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) 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	786 120
Leányvállalatokkal szemben	14 138 962
Egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben	418
Összesen:	14 925 500

Kötelezettségek egyéb sajátosságai

A mérlegben a rövid lejáratú hitelek 2022.12.31-i értéke 2 490 481 E Ft, ami az alábbi tételekből adódik:

Rövid lejáratú hitelek	Előző év (E Ft)	Tárgyév (E Ft)
ERSTE bank folyószámlahitel	0	1 490 481
Takarékbank rulírozó hitel	0	1 000 000
K&H Bank folyószámlahitel	304	0
Összesen	304	2 490 481

A Kész Holding Zrt 550 973 E Ft egyéb kötelezettséget tart nyilván a mérleg fordulónapján, melyek a következők:

Egyéb kötelezettségek jogcímei (1000HUF)

	Előző év	Tárgyév
Dolgozókkal szembeni kötelezettség	37 145	44 368
Adókötelezettség (NAV, önkormányzat)	2 186	5 639
Engedményezéssel kapcsolatos kötelezettség	908 798	2 029
Tartozásátvállalás miatti kötelezettség	8 500	10 000
Átfutó tételek (vevői túlfizetések)	47	33
Üzletrészvásárlásból származó köt.	74 988	380 091
Saját részvény visszavásárlással kapcsolatos köt.	10 000	10 000
Osztalék kötelezettség	11 799	10 714
Kapott támogatási előleg	74 943	75 869
Hexagon díj miatti kötelezettség	9 450	12 178
Egyéb kötelezettség	13 700	52
Összesen	1 151 556	550 973

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
Tsz egészségbiztosítás PIE	0	13 382
NKP jegyzéskori kamat PIE	0	1 716 832
Összesen:	0	1 730 214

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	4 116	6 382
Fizetendő bankköltség PIE	821	1 077
Közüzemi díj PIE	19	3 205
Szponzorációs szolgáltatás PIE	2 500	2 500
Cashpool kamat PIE	225	41
IT üzemeltetés PIE	330 638	353 587
Egyéb tanácsadási díj PIE	180 562	156 347
Marketing szolgáltatás PIE	135 107	146 287

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Mérnöki szolgáltatás PIE	123 400	0
Kontrolling szolgáltatás PIE	7 400	0
Pályázat figyelés PIE	510	0
Irattári szolgáltatás PIE	3	0
NKP kötvény kamat	2 342 658	384 114
Hatósági díj PIE	0	167
Biztosítási díj PIE	0	428
Jogi szolgáltatás PIE	0	1 627
Foglalkoztatás eü szolgáltatás PIE	0	22
Ingatlan karbantartás PIE	0	487
Bérleti díj PIE	0	535
Irodaszer PIE	0	14
Kölcsön kamat PIE	0	15 492
Banki kamat PIE	0	15 098
Összesen:	3 127 959	1 087 410

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	57 664	38 443
SteelSpace licenz	53 143	35 428
Összesen:	110 807	73 871

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
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 730 214
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 087 410
3. Halasztott bevételek	73 871

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.

A Kész Holding Zrt. 2021. évi beszámolójában az alábbi hiba került feltárássra, mely hiba eredmény hatást nem eredményezett.

Jogcím (1000HUF)	2021.12.31	2022.01.01
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 509 519	0
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	1 509 519
Összesen:	1 509 519	1 509 519

Jogcím (1000HUF)	2021.12.31	2022.01.01
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	1 958 544
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 958 544	0
Összesen:	1 958 544	1 958 544

A hiba a beszámoló 2021. évi mérlegfőösszegét és saját tőkéjét nem érinti.

A hibát a számviteli elszámolásokban a nem helyes főkönyvi szám besorolása okozta.

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	2 277 384	24,4	2 583 009	17,3
Aktivált saját teljesítményérték	0	0,0	0	0,0
Egyéb bevételek	340 354	3,6	406 703	2,7
Pénzügyi műveletek bevételei	6 739 146	72,0	11 943 107	80,0
Bevételek összesen	9 356 884	100,0	14 932 819	100,0

Kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) 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	0	2 422 762	7 726
Egyéb bevételek	0	1 473 820	0
Pénzügyi műveletek bevételei	0	9 672 665	57 048
Összesen:	0	13 569 247	64 774

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	2 302 575
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	280 434

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	4 138	5 503
Menedzsment díj	2 018 488	2 328 948
Licence eladás közvetítés bevétele	41 656	17 715
Tsz áru értékesítés	25	7 740
Továbbszámlázott szolgáltatás árbevétele	123 507	119 471
Egyéb tanácsadási díj	89 570	88 032
Egyéb szolgáltatás bevétele	0	15 600
Összesen:	2 277 384	2 583 009

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	192 691	220 730
EU Tsz egyéb szolgáltatás bevétel	649	8
3o Management díj bevétel	138 048	59 683
3o Tsz egyéb szolgáltatás bevétel	0	13
Összesen:	331 388	280 434

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	38 474	19 221	38 444
Nemzetközi	0	0	0	0
Összesen:	96 139	38 474	19 221	38 444

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

Jogszabály 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 összege az alábbiak:

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
CT jövőbeni kötelezettségekre felhasználása	338 032
Látványcsapatsport támogatás jóváírás	37 335
Véglegesen, fejlesztésre kapott támogatás	19 221
Dolgozóra áthárított kártérítés bevétele	738
Kapott kártérítés	314
Egyéb bevétel	513
Megszűnt kötelezettség összege	1 921
Vevőkövetelés / egyéb köv. visszaírt értékvesztése	7 762
TB-től kapott támogatás	74
Megszűnt részesedésért kapott érték	791

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	7 132 815
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	276 418
15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	778 319
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 907 785
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 847 770

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	7 741
Üzletviteli megoldások árbevétele	2 154 281
Egyéb árbevétel	21 103
Továbbszámlázott árbevétel	119 451
Export (EU) árbevétel	220 730
Export (3.ország) árbevétel	59 683
TSZ export (EU+3.) árbevétel	21
Tárgyi eszköz értékesítés bevétele	791
Mérlegkészítésig az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek	1 052
Céltartalék felhasználás	338 032
Visszaírt értékvesztés, terven felüli ÉCS	7 762
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások	56 631
Különféle egyéb bevételek	2 434
Kapott (járó) osztalék	7 132 815
Kapott kamat, kamat jellegű bevételek	778 309
Rövid lejáratú kapott kamat és kamat jellegű bevétel	1 907 785
Részesedéshez kapcsolódó bevétel	276 429
Átváltási, értékeléskori árfolyam nyereség	1 847 770

Bevételek egyéb sajátosságai

A Kész Holding Zrt a tárgyévben 406 701 E Ft egyéb bevételt számolt el. Ennek részletezését mutatja a következő tábla:

Egyéb bevételek jogcímei (1000HUF)

	Előző év	Tárgyév
Értékesített tárgyi eszköz	125 000	0
Visszaírt értékvesztés	0	7 762
Céltartalék felhasználás	163 000	338 032
Kapott kártérítés, kés. kamat	228	1 052
TB-től kapott támogatás	82	74
Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás	19 221	19 221
Megszűnt kötelezettség összege	0	1 921
Látvány csapatsport támogatás jóváírás	32 613	37 335
Egyéb bevétel	210	1 306
Összesen	340 354	406 703

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	1 773 850	13,9	2 074 794	20,8
Személyi jellegű ráfordítások	1 057 207	8,3	1 370 980	13,7
Értékcsökkenési leírás	46 199	0,4	44 191	0,4
Egyéb ráfordítások	8 012 257	63,1	4 125 938	41,2
Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 816 938	14,3	2 387 505	23,9
Ráfordítások összesen	12 706 451	100,0	10 003 408	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:

Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
05. Anyagköltség	27 520
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 892 187
07. Egyéb szolgáltatások értéke	26 337
08. Eladott áruk beszerzési értéke	7 741
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	121 009

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	951 709
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	263 859
12. Bérjárulékok	155 412

Költségek költségnemenként

A költségek költségnemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

Költségnem	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	1 773 850	61,7	2 074 794	59,4
Személyi jellegű ráfordítások	1 057 207	36,7	1 370 980	39,3
Értécsökkenési leírás	46 199	1,6	44 191	1,3
Költségnemek összesen	2 877 256	100,0	3 489 965	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	1 189
Bérleti díjak	238 411
Fuvarozási, szállítási, rakodási, raktározási költségek	615
Javítás, karbantartás költsége	75 050
Nem alvállalkozói szolgáltatás, bér munka	61 550
Posta, telefon / internet költsége, előfizetési díja	6 342
Adminisztrációs és reklám szolgáltatás	1 007 640
Ingtalanhoz kapcsolódó egyéb szolgáltatások	34 121
Munkavállalóhoz kapcsolódó szolgáltatások költsége	467 269
Összesen	1 892 187

Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi 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	545 527
Véglegesen átadott, nem fejlesztési célú pénzeszköz	72 740
Elengedett követelés könyv szerinti értéke - kapcsoló	1 066 904
Elengedett követelés könyv szerinti értéke - jelentős	178 125
Elengedett követelés könyv szerinti értéke - külső	397 844
CT jövőbeni kötelezettségekre, várható költségekre	1 281 749
Iparüzési adó	48 043

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
Innovációs járulék	7 280
Fizetett pótlék, bírság, késedelmi kamat	300
Fizetett kártérítés	2 041
Utólag adott engedmény	355 500
Egyéb adók, adókhöz kapcsolódó kötelezettség	154 246
Egyéb ráfordítások	15 639

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
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 947 310
21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	-2 704
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	442 899

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	25 727
Bérleti díjak	238 411
Javítás, karbantartás költsége	75 050
Nem alvállalkozói szolgáltatás, bér munka	61 550
Adminisztrációs és reklám szolgáltatás	1 007 640
Ingtatlanhoz kapcsolódó egyéb szolgáltatások	34 121
Munkavállalóhoz kapcsolódó szolgáltatások költsége	467 268
Béreköltség	951 709
Személyi jellegű egyéb kifizetések	263 859
Bérfelrakások	155 412
Értékcsökkenési leírás	44 191
Értékesített, átruházott követelés KSZÉ	1 642 874
Elengedett követelés KSZÉ	355 500
CT képzés jövőbeni költségekre	1 281 749
Követelések elszámolt ÉV	545 527
Véglegesen átadott, nem fejlesztési pénzeszköz	120 783
Egyéb ráfordítás	169 819
Hosszú lejáratú fizetett kamat, kamat jell. ráfordítás	1 307 912

Költség és ráfordítás jellege (1000HUF)	Összeg
Rövid lejáratú fizetett kamat, kamat jell. ráfordítás	639 397
Részesedésekre elszámolt ÉV	248 331
Külföldi deviza, valuta átváltási árf. veszteség	191 866

Ráfordítások egyéb sajátosságai

A Kész Holding Zrt a tárgyévben 4 125 938 E Ft egyéb ráfordítást számolt el. Ennek részletezését mutatja a következő tábla:

Egyéb ráfordítások jogcímei (1000HUF)

	Előző év	Tárgyév
Értékesített, átadott, selejtezett tárgyi eszköz, kivezetése	13 742	0
Elengedett követelés KSZÉ	634 039	1 642 873
Káreseménnyel kapcsolatos ráfordítások	746	2 041
Céltartalék képzés	338 032	1 281 749
Elszámolt értékvesztések	6 896 507	545 527
Adók és adózással összefüggő ráfordítások	71 574	209 804
Nem a vállalkozás érdekében felmerült ráfordítások	0	15 637
Véglegesen átadott nem fejlesztési célú pénzeszköz	56 400	72 740
Utólag adott engedmény	0	355 500
Egyéb ráfordítások	1 217	67
Összesen	8 012 257	4 125 938

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
Az előző évek negatív adóalapjából az adóévben leírt összeg (kiemelve: továbbvitt veszteség)	193 415
Bevételeként elszámolt céltartalék feloldás (korábban kötelezettségekre és költségekre Tao.tv. 8.par. (1) szerint képzett)	338 032
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenés, kivezetéskor Tao. szerinti nettó érték (kiemelve: K+F eszközök Szvt. szerinti értékcsökkenése)	44 651
A kapott, bevételként elszámolt osztalék, részesedés	7 132 815
Behajthatatlan követelés, leírt, de befolyt bevételek, visszaírt értékvesztések (kiemelve: kapcsolt váll. szembeni)	7 762
Adóellenőrzés, önellenőrzés miatti bevétel, költség csökkenés, aktivált saját teljesítmény	20 055
Egyéb csökkentő jogcímek	37 335
Összesen:	7 774 065

Adózás előtti eredményt növelő tételek

Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
A várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg	1 281 749
A számviteli értékcsökkenés összege, kivezetett eszközök könyv szerinti nettó értéke	44 191
Nem a vállalkozási, bevételsterző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	15 637
Jogerős határozatban megállapított bírság, az ART, AIR és TB törvények szerinti jogkövetkezmények (önellenőrzés kivételével)	5
Követelések adóévi értékvesztése, figyelemmel a kivételekre	545 527
Behajthatatlannak nem minősülő elengedett követelések, figyelemmel a kivételekre	1 066 904
Adóellenőrzés, önellenőrzés miatti ráfordítás, bevétel csökkenés, aktivált saját teljesítmény csökkenés	11 315
Tartós adományozás meghiúsulása esetén a többletkedvezmény, vagy annak kétszerese	72 740
Összesen:	3 038 068

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
Mérlegkészítésig, üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek	1 052	0
CT várható kötelezettségekre felhasználás	304 998	304 998
CT jövőbeli költségekre felhasználás	33 034	33 034
Visszaírt értékvesztés, terven felüli écs	7 762	7 762
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott tám.	56 630	37 335
Különféle egyéb bevételek	3 225	0
Kapott (járó) osztalék és részesedés	7 132 815	7 132 815
Kapott kamatok és kamat jellegű bevételek	778 309	0
Rövid lejáratú kapott kamat és kamat jellegű bevételek	1 907 786	0
Átalakulással megszűnt részesedésre jutó ST	276 418	0
Átváltási, értékeléskori árfolyam nyereség	1 847 781	0
Egyéb pénzügyi bevételek	1	0
Összesen:	12 349 811	7 515 944

Jelentős egyéb és pénzügyi ráfordítások hatása a társasági adóalapra

Ráfordítás jogcíme (1000HUF)	Összeg	T.a. alapra gyak. hatás
Elengedett követelés KSZÉ	1 642 873	1 066 904
Mérlegforduló előtt bekövetkezett eseményekhez kap	357 541	0
CT képzés várható kötelezettségekre, jövőbeli költség	1 281 749	1 281 749
Értékvesztés, terven felüli écs	545 527	545 527
Adók, illetékek, hozzájárulások	209 869	5
Véglegesen átadott, nem fejlesztési pénzeszköz	72 740	72 740
Különféle egyéb ráfordítások	15 639	15 637
Hosszú lejáratú kötelezettségek után fizetett kamat	1 307 912	0
Rövid lejáratú fizetett kamat, kamat jellegű ráfordítás	639 398	0
Részesedésből származó árfolyam veszteség	251 034	0
Részesedésekre elszámolt ÉV	-2 704	0
Külföldi deviza, valuta átváltási árfolyam veszteség	191 865	0
Összesen:	6 513 443	2 982 562

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 Ingatlanhasznosító 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
KÉSZ Technologies Kft	26512604-2-43
BGS Invest Kft	14000742-2-43

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 pozitív, 193 415 E Ft összegű. A csoportos társasági adóalany összesített pozitív társasági adóalapja 2 338 719 E Ft, így a vállalkozásra eső társasági adó fizetési kötelezettség a csoporttagok összesített egyedi pozitív társasági adóalapjai arányában 9 095 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 bevétel	Bruttó ráfordítás	Elszámolt nettó összeg
KESZ LLC üzletrész értékesítés	12 940	263 931	-250 991
FronTEK GmbH üzletrész értékesítés	2 704	2 693	11
KESZ LLC (Mars) üzletrész értékesítés	7	50	-43
PARATUS Energy Kft beolvadás	277 948	1 530	276 418
Összesen	293 599	268 204	25 395

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 Greenergy Holding Zrt. egyszemélyes tulajdonosa a Paratus Energy Kft 2021.09.20-án 1/2021. (IX.20.) számú összevont tulajdonosi határozatában a Greenergy Holding Zrt. és a Paratus Energy Kft. beolvadással történő egyesüléséről döntött.

A változás időpontja: 2022.01.18.

Az egyesülésben részt vevő gazdasági társaságok adatai:

A Beolvadó társaság adatai:

Paratus Energy Kft.

székhelye: 1138. Budapest. Mester u. 87.

cégjegyzékszám: 01-09-346762

A Jogutód gazdasági társaság adatai:

Greenergy Holding Zrt.

székhelye: 1138. Budapest, Tomori u. 34.

cégjegyzékszám: 01-10-047686

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

Az egyesülés során az Átvevő társaság jegyzett tőkéje (10 000 E Ft) változatlan maradt.

Az egyesülést követően az Átvevő társaság továbbra is zártkörű részvénytársaságként működik tovább, tulajdonosi szerkezete tekintettel arra, hogy az beolvadó társaság megszűnik az alábbiak szerint alakul:

Kész Holding Zrt. részvényei:

507 db, egyenként 10 000,- Ft névérékű, névre szóló, dematerializált úton előállított törzsrészvény

1 db, egyenként 10 000,- Ft névérékű, névre szóló, dematerializált úton előállított, elővásárlási jogot alapító elsőbbségi részvény, valamint

2 db, egyenként 10 000,- Ft névérékű, névre szóló, dematerializált úton előállított, vezető tisztségviselő (igazgatósági tag) kijelölését biztosító elsőbbségi részvény.

Dajbukát László Levente részvényei:

243 db, egyenként 10 000,- Ft névérékű, névre szóló, dematerializált úton előállított törzsrészvény

1 db, egyenként 10 000,- Ft névérékű, névre szóló, dematerializált úton előállított, elővásárlási jogot alapító elsőbbségi részvény, valamint

1 db, egyenként 10 000,- Ft névérékű, névre szóló, dematerializált úton előállított, vezető tisztségviselő (igazgatósági tag) kijelölését biztosító elsőbbségi részvény.

Dósai Bence részvényei:

243 db, egyenként 10 000,- Ft névérékű, névre szóló, dematerializált úton előállított törzsrészvény

1 db, egyenként 10 000,- Ft névérékű, névre szóló, dematerializált úton előállított, elővásárlási jogot alapító elsőbbségi részvény, valamint

1 db, egyenként 10 000,- Ft névérékű, névre szóló, dematerializált úton előállított, vezető tisztségviselő (igazgatósági tag) kijelölését biztosító elsőbbségi részvény.

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	3 000	0
Perzse Györgyi	Kamat	8 591	0
Varga Mihály	Kölcsön	288	0
Varga Mihály	Kamat	478	0

Korábbi vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kötelezettségek

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

Könyvvizsgáló által felszámított díjak

A KÉSZ Holding Zrt könyvvizsgálatát a Grant Thornton Audit Kft végzi, melynek díjazása 10 636 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	42

Állománycsoport (fő)	Átlagos létszám
Fizikai	0
Összesen:	42

Béradatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérköltségét mutatja be az alábbi táblázat:

Bérköltség megoszlása	
Állománycsoport (1000HUF)	Bérköltség
Szellemi foglalkozásúak	951 709
Fizikai foglalkozásúak	0
Összesen:	951 709

Munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetései

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

Jogcím (1000HUF)	Kifizetések	
	Szellemi	Fizikai
Betegszabadság, táppénz	2 728	0
Költségtérítések	887	0
Cafetéria	11 291	0
Egyéb juttatások	718	0
Adóköteles természetbeni juttatások	209 535	0
Munkáltatót terhelő SZJA	38 700	0
Összesen:	263 859	0

Bérbírálatok jogcímenként

A tárgyidőszakban elszámolt bérbírálatokat mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat:

Bérbírálat (1000HUF)	Összeg
Szociális hozzájárulási adó	157 671
Szakképzési hozzájárulás	0
Egyéb bérbírálatok	-2 259
Összesen	155 412

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. 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.