

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
2023.

Fordulónap: 2023. december 31.

Beszámolási időszak: 2023. január 01. - 2023. december 31.

Kecskemét, 2024. március 14.

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-átszervezés 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. Önköltségszámítás 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

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) vállalkozással szemben
- Követelések jelentős tételei
- Forgatási célú értékpapírok értékvesztései
- Értékpapírok jelentős tételei
- Pénzeszközök jelentős tételei
- Hátrасorolt eszközök
- Forgóeszközök egyéb sajátosságai
- 4.9. Aktív időbeli elhatárolások
- Bevételek aktív időbeli elhatárolásai
- Elhatárolt költségek és ráfordítások
- Halasztott ráfordítások
- Aktív időbeli elhatárolások jelentős tételei
- 4.10. 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
- Hátrасorolt kötelezettségek jelentős tételei
- Hátrасorolt 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
- Kötelezettségek egyéb sajátosságai

- 4.13. Passzív időbeli elhatárolások
 - Elhatárolt bevételek
 - Elhatárolt költségek, ráfordítások
 - Halasztott bevételek
 - Átengedett befektetett eszközök bevétele
 - Passzív időbeli elhatárolások jelentős tételei
- 5. **Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**
 - 5.1. Előző évek módosítása
 - 5.2. Összehasonlíthatóság
 - Adófizetési kötelezettség változása
 - 5.3. Az eredménykimutatás tagolása
 - Összevont tételek az eredménykimutatásban
 - Új tételek az eredménykimutatásban
 - Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban
 - Tételek elhagyása az eredménykimutatásban
 - 5.4. Bevételek
 - Bevételek alakulása
 - Kapcsolt (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

- Halasztott adó követelések és kötelezettségek
- Adófizetési kötelezettség egyéb sajátosságai
- 5.7. Eredmény
 - Lezárt származékos ügyletek az eredményben
 - Nettó módon elszámolt értékpapírügyletek
 - Az eredményhez kapcsolódó egyéb sajátosságok
- 6. **Tájékoztató adatok**
 - 6.1. Import beszerzések
 - 6.2. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek
 - 6.3. Tőkeműveletekhez kapcsolódó tételek
 - 6.4. Átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódó tételek
 - 6.5. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások
 - Vezető tisztségviselők munkadíja
 - Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái
 - Korábbi vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kötelezettségek
 - Könyvvizsgáló által felszámított díjak
 - Más gazdálkodóknak évi 1 millió forint felett nyújtott juttatások
 - 6.6. Bér- és létszámadatok
 - Létszámadatok
 - Béradatok
 - Munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetései
 - Béjárulékok jogcímenként
 - 6.7. Környezetvédelem
 - Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok
 - Környezetvédelmi költségek
 - Környezetvédelmi céltartalékok
 - Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek
 - 6.8. Rendkívüli környezeti hatások
 - 6.9. 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 olyan jelentős szervezeti változás nem ment végbe, amely kihatással lett volna a stratégiára vagy a számviteli politikára, illetőleg a valós és megbízható összkép szempontjából lényeges.

A KÉSZ Holding Zrt. tevékenységi köre az alábbi:

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

A Társaságnál kibocsátott részvények száma:

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

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

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

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

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

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

A Társaság 2023. december 31-én 261 720 E Ft névértékű visszavásárolt saját részvénnel rendelkezik.

A visszavásárolt saját részvények:

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

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

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

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

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

A Kész Holding Zrt. tulajdonosi struktúrája 2023.12.31-én:

KÉSZ Holding Zrt	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
Dr. Balázs Péter	0	0,0000	0	0	0	0	0	0
Szilágyi Tibold	0	0,0000	0	0	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
Kucsera András	0	0,0000	0	0	0	0	0	0
Ábrahám Antal	1 300 000	0,0163	1	30	0	0	0	0
Lénárt Szabolcs	0	0,0000	0	0	0	0	0	0
Lovászi Ferenc	0	0,0000	0	0	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
Sáray Zoltán	0	0,0000	0	0	0	0	0	0
Kovács Attila	0	0,0000	0	0	0	0	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
Laskai Ildikó	0	0,0000	0	0	0	0	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%
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 Fogl.Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	8 270,00	LV	100,00%
KÉSZ Projektmenedzsment Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	30 000,00	LV	100,00%
MileStone Gazdasági és Mérnöki Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8. C. ép.	3 000,00	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.	88 000,00	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	76,00%
BOOOK Kft	1095 Budapest Mester utca 87.	15 000,00	LV	86,81%
Dél-ÉP Invest Kft	6728 Szeged Budapesti út 8.	18 620,00	LV	69,82%
Greenenergy Holding Vagyonkezelő Zrt	1138 Budapest Tomori utca 34.	10 000,00	LV	51,00%
GNX Engineering Kft	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	10 900,00	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.	3 300,00	LV	3,03%

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 Moskovskij, 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%
HEXA Sense Robotics Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	6 000,00	KV	50,00%
Tudásépítő-Team Ágazati Képzők. 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%
MRC-Reorg Kft	2942 Nagyigmánd 1350/12.	12 375,00	TV	40,00%
Kecskeméti ÁKK Nonprofit Kft	6000 Kecskemét Szolnoki út 31.	3 000,00	TV	26,67%
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%
C686 Container Kft	1095 Budapest Mester utca 87.	3 000,00	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%
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 Fogl.Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	8 270,00	LV	100,00%
KÉSZ Projektmenedzsment Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	30 000,00	LV	100,00%
MileStone Gazdasági és Mérnöki Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8. C. ép.	3 000,00	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.	88 000,00	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 Vadkacs utca 14.	12 000,00	LV	76,00%
BOOOK Kft	1095 Budapest Mester utca 87.	15 000,00	LV	86,81%
Dél-ÉP Invest Kft	6728 Szeged Budapesti út 8.	18 620,00	LV	69,82%
Greenenergy Holding Vagyongazdálkodó Zrt	1138 Budapest Tomori utca 34.	10 000,00	LV	51,00%
GNX Engineering Kft	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	10 900,00	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 Moskovskiy, 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%
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 Fogl.Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	8 270,00	LV	100,00%
KÉSZ Projektmenedzsment Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	30 000,00	LV	100,00%
MileStone Gazdasági és Mérnöki Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8. C. ép.	3 000,00	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.	88 000,00	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	76,00%
BOOOK Kft	1095 Budapest Mester utca 87.	15 000,00	LV	86,81%
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 Moskovskiy, 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%

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 2023. január 01. - 2023. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2023. 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 geopolitikai krízisek, illetve 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: **Ágoston Krisztina**, regisztrációs száma: **176627**.

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

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

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

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: Össz költség 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 a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából nem minősül jelentős összegnek.

2.10. Jelentős összhatás értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözetreket is figyelembe kell venni, ha a különbözetreket összhatása 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 értékenek 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) értékenek arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

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

Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása

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

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

Nem jelentős maradványérték

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

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha

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

- az eszköz piaci értéke tartósan lecsökken, mert

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

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

- egyes immateriális javak esetében:

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

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

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

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

Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása

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

2.13. Értékvesztések elszámolása

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

- a gazdasági társaságban tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél,

- egy évnél hosszabb lejáratú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál,

- követelésekre, melyek a fordulónapon fennálltak, és azok a számviteli politikában meghatározott mérlegkészítés időpontjáig nem kerültek pénzügyileg rendezésre és a mérlegkészítéskor ismert információk alapján azok jövőbeni pénzügyi rendezése kétségesse 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 egységein 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 különbözethez 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. Közbenso beszámoló esetében is úgy döntött, hogy nem él a készlet meghatározás lehetőségével. A projekt kalkulációs egységeinek a közvetlen és teljes önköltségét utókalkulációval állapítja meg.

2.21. Készültségi fok meghatározásának módszere

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

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

2.22. Teljesítési fok meghatározásának módszere

Az értékesítés nettó árbevételehez 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 naturális 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 árbevétele, 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	29 996 701	35 983 107	5 986 406
A.I.	Immateriális javak	76 009	40 225	-35 784
A.II.	Tárgyi eszközök	31 615	26 327	-5 288
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	29 889 077	35 916 555	6 027 478
A.IV.	Halasztott adókövetelés	0	0	0
B.	Forgóeszközök	43 997 875	45 201 391	1 203 516
B.I.	Készletek	0	0	0
B.II.	Követelések	42 632 650	37 070 337	-5 562 313
B.III.	Értékpapírok	295 599	295 599	0
B.IV.	Pénzeszközök	1 069 626	7 835 455	6 765 829
C.	Aktív időbeli elhatárolások	1 648 002	1 727 478	79 476
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	75 642 578	82 911 976	7 269 398
	FORRÁSOK (passzívák)			
D.	Saját tőke	20 324 474	25 360 921	5 036 447
D.I.	Jegyzett tőke	7 998 930	7 998 930	0
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
D.III.	Tőketartalék	0	0	0
D.IV.	Eredménytartalék	7 044 058	8 877 190	1 833 132
D.V.	Lekötött tartalék	361 170	325 759	-35 411
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	4 920 316	8 159 042	3 238 726
E.	Céltartalékok	1 281 749	1 017 193	-264 556
F.	Kötelezettségek	51 144 860	53 862 378	2 717 518
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	33 041 806	36 248 922	3 207 116
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	18 103 054	17 613 456	-489 598
G.	Passzív időbeli elhatárolások	2 891 495	2 671 484	-220 011
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	75 642 578	82 911 976	7 269 398

Eredménykimutatás adatainak változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	2 583 009	2 978 620	15.32
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0.00
III.	Egyéb bevételek	406 703	551 972	35.72
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	2 074 794	2 134 346	2.87
V.	Személyi jellegű ráfordítások	1 370 980	1 197 756	-12.64
VI.	Értécsökkenési leírás	44 191	38 604	-12.64
VII.	Egyéb ráfordítások	4 125 938	2 622 115	-36.45
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-4 626 191	-2 462 229	46.78
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	11 943 107	13 729 538	14.96
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 387 505	3 012 532	26.18
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	9 555 602	10 717 006	12.15
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	4 929 411	8 254 777	67.46
X.	Adófizetési kötelezettség	9 095	95 735	952.61
X/1.	Halasztott adókülönbözet (+/-)	0	0	0.00
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	4 920 316	8 159 042	65.82

3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök összetétele és annak változása

Eszközök (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Befektetett eszközök	39.66	43.40
Immateriális javak	0.11	0.05
Tárgyi eszközök	0.04	0.03
Befektetett pénzügyi eszközök	39.51	43.32
Halasztott adókövetelés	0.00	0.00
Forgóeszközök	58.16	54.52
Készletek	0.00	0.00
Követelések	56.36	44.71
Értékpapírok	0.39	0.36
Pénzeszközök	1.41	9.45
Aktív időbeli elhatárolások	2.18	2.08
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100.00	100.00

Források összetétele és annak változása

Források (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Saját tőke	26.88	30.59
Jegyzett tőke	10.59	9.65
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0.00	0.00
Tőketartalék	0.00	0.00
Eredménytartalék	9.31	10.71
Lekötött tartalék	0.48	0.39
Értékelési tartalék	0.00	0.00
Adózott eredmény	6.50	9.84
Céltartalékok	1.69	1.23
Kötelezettségek	67.61	64.96
Hátrasorolt kötelezettségek	0.00	0.00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	43.68	43.72
Rövid lejáratú kötelezettségek	23.93	21.24
Passzív időbeli elhatárolások	3.82	3.22
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 15.2 %-át, a tárgyévben 9.8 %-át tette ki.

Befektetett eszközök pótlása

A tárgyévben beszerzett tárgyi eszközök és immateriális javak bruttó értéke a tárgyévben elszámolt terv szerinti amortizáció 0.9 %-át teszi ki.

Befektetett eszközök fedezettsége

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 67.8 %-ban, a tárgyévben 70.5 %-ban fedezte.

Vevőállomány átlagos futamideje

A vevőállomány átlagos futamideje (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 8.1 nap, a tárgyévben 11.5 nap volt.

Saját tőke változása

A saját tőke az előző évhez képest 5 036 447 E Ft értékkel, 24.8 %-kal növekedett. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott.

Tőkeerősség

A KÉSZ Holding Zrt. saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 26.9 %, a tárgyévben 30.6 %. A gazdálkodó tőkeerőssége nőtt.

Tőkeszerkezeti mutató

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 251.6 %-át, a tárgyévben 212.4 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest javult.

Kötelezettségek dinamikája

A KÉSZ Holding Zrt. kötelezettségei az előző évhez képest 2 717 518 E Ft értékkel, 5.3 %-kal növekedtek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya 35.4 %-ról 32.7 %-ra csökkent.

3.4. Likviditás és fizetőképesség

Pénzeszközök változása

A pénzeszközök állománya 6 765 829 E Ft értékkel, 632.5 %-kal növekedett.

Likviditási gyorsráta

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 2.43, a tárgyévben 2.57 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

Likvid eszközök aránya

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 58.2 %, a tárgyévben 54.5 % volt.

Hosszú távú likviditás

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 0.86, a tárgyévben 0.84 volt. A hosszú távú likviditás gyengült.

Kötelezettségek és kinnlevőség

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 68.8 %-a teljesíthető.

Kötelezettségek és likvid eszközök

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) 83.9 %-ban fedezték a kötelezettségeket.

Kötelezettségek és bevételek

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 6 600 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

3.5. Jövedelmezőség

Bevétel alakulása

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 14 932 819 E Ft, a tárgyévben 17 260 130 E Ft volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 2 327 311 E Ft értékkel, 15.6 %-kal növekedett.

Az árbevétel dinamikája

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 2 583 009 E Ft, a tárgyévben 2 978 620 E Ft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 395 611 E Ft értékkel, 15.3 %-kal növekedett.

Vagyonarányos adózott eredmény (ROA)

Az adózott eredmény az előző évben a mérlegfőösszeg 6.5 %-át, a tárgyévben a 9.8 %-át teszi ki.

Jegyzett tőke arányos adózott eredmény

Az adózott eredmény és a jegyzett tőke aránya (a jegyzett tőke hozama) az előző évben 61.5 %, a tárgyévben 102 % volt.

Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE)

Az adózott eredmény és a saját tőke aránya az előző évben 24.2 %, a tárgyévben 32.2 % volt.

Árbevétel arányos adózott eredmény

Ezer forint árbevételre jutó adózott eredmény az előző évben 1 905 Ft, a tárgyévben 2 739 Ft volt.

Bevétel arányos adózott eredmény

Az összes bevétel minden ezer forintjára az előző évben 329 Ft, a tárgyévben 473 Ft adózott eredmény jutott.

Befektetett eszközök hatékonysága

A befektetett eszközök nettó értékének minden ezer forintjára az előző évben 164 Ft, a tárgyévben 227 Ft adózott eredmény jutott.

Az élőmunka hatékonysága

Ezer forint személyi jellegű ráfordításra jutó adózott eredmény az előző évben 3 589 Ft, a tárgyévben 6 812 Ft volt.

Egy napra jutó árbevétel

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 7 077 E Ft, a tárgyévben 8 161 E Ft volt.

Az adózott eredmény dinamikája

Az adózott eredmény az előző évben 4 920 316 E Ft, a tárgyévben 8 159 042 E Ft volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 3 238 726 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)	826 239	8 768 250
1a.	Adózás előtti eredmény +	4 929 411	8 254 777
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	37 409	19 288
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-9 090 033	-3 882 274
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	-4 160 622	4 372 503
2.	Elszámolt amortizáció +	44 191	38 604
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +	2 180 639	-1 570 128
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	943 717	-264 556
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	-15 651	-19 798
6.	Szállítói kötelezettség változása +	9 808	10 928
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	6 116 767	-500 526
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	-347 271	-220 011
9.	Vevőkövetelés változása +	-218 924	-35 934
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-2 712 744	10 302 525
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	38 019	-407 027
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	9 095	95 735
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	1 042 595	2 842 595
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-17 249 181	-4 388 243
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	6 066 426	7 035 471
15.	Befektetett eszközök eladása +	15 651	19 798
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	4 642 165	8 754 694
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	22 973 386	12 361 976
18.	Kapott osztalék, részesedés +	7 132 815	6 234 712
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	5 856 779	2 410 448
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	3 600 950	280 000
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	2 653 141	2 168 280
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	56 630	19 288
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	381 202	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	72 740	57 120
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	-10 566 163	6 790 455
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	-6 347	-24 626
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	-10 572 510	6 765 829

3.7. Cash flow-kimutatás korrekciós tételei

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

1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben

Megnevezés (1000HUF)	Tárgyidőszak
Kapott osztalék, részesedés (CF18->)	-6 234 712
Véglegesen kapott működési támogatás eredmény javára elszámolt összege (CF22->, ->CF1a)	-19 288
Véglegesen átadott pénzeszközök (eredmény terhére) (CF26->)	57 120
Befektetett eszközök eladásának pénzügyi eredményéből nem a tárgyévhez kapcsolódó (CF14->)	19 798
Devizás befektetett eszközök (tartós kölcsönök és bankbetétek nélkül) mérlegfordulónapi ártértékelése (CF14->)	-168 230
Devizás pénzeszközök mérlegfordulónapi ártértékelése (fel: -, le: +) (->CF27)	24 626
Egyéb korrekciós tétel (nyereség: -, veszteség: +) (->CF1b, ->CF?): ...	2 438 412
CASH-FLOW kimutatást érintő korrekciók összesen	-3 882 274

7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása korrekciói

Megnevezés (1000HUF)	Tárgyidőszak
Egyéb korrekciós tétel rövid lejáratú kötelezettségekhez (+-) (->CF7, ->CF?):	2 168 281
CASH-FLOW kimutatást érintő korrekciók összesen	2 168 281
MÉRLEG adatának változása (m.n.s. Rövid lejáratú kötelezettségek) (M->)	-2 668 807
CASH-FLOW kimutatás adata a korrekciók után	-500 526

10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása korrekciói

Megnevezés (1000HUF)	Tárgyidőszak
Jelentős egyéb, pénzmozgás nélküli követelés - vevők nélkül - leírások (-) és visszairásuk (+) (->CF3)	1 588 762
Átsorolás befektetett eszközből (CF14->, CF16->)	4 113 080
Egyéb korrekciós tétel forgóeszközökhöz (vevő és pénzeszköz nélkül) (+-) (->CF10,->CF?): ...	-997 564
CASH-FLOW kimutatást érintő korrekciók összesen	4 704 278
MÉRLEG adatának változása (m.n.s. Készletek, Követelések, Értékpapírok) (M->)	-5 598 247
CASH-FLOW kimutatás előjelhelyes adata a korrekciók után	10 302 525

11. Aktív időbeli elhatárolások változása korrekciói

Megnevezés (1000HUF)	Tárgyidőszak
Egyéb korrekciós tétel aktív időbeli elhatárolásokhoz (+-) (CF11->, ->CF?): ...	-327 551
CASH-FLOW kimutatást érintő korrekciók összesen	-327 551
MÉRLEG adatának változása (Aktív időbeli elhatárolások) (M->)	79 476
CASH-FLOW kimutatás előjelhelyes adata a korrekciók után	-407 027

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

4.1. Előző évek módosítása

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

4.2. Sajátos tételbesorolások

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

4.3. Összehasonlíthatóság

Össze nem hasonlítható adatok

A 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 típusa	Szerződés összege	Pénznem	Szerződés lejárat	Jelzálogjog összege
MBH Bank Nyrt	Rulírozó kölcsön	500 000 000,00	HUF	2023.03.30	500 000 000,00
MBH Bank Nyrt	Rulírozó kölcsön	500 000 000,00	HUF	2023.10.31	500 000 000,00
ERSTE Bank Zrt.	Hitelszerződés	11 067 058,25	EUR	2030.07.01	2 560 050 000,00
CIB Bank Zrt.	Hitelszerződés	3 850 000 000,00	HUF	2027.07.25	3 850 000 000,00
MFB Zrt.	Hitelszerződés	403 500 002,00	HUF	2028.12.17	üzletrész
OTP Bank Nyrt.	Keretszerződés	7 000 000 000,00	HUF	határozatlan	7 000 000 000,00
K&H Bank Zrt	Keretszerződés	7 500 000 000,00	HUF	határozatlan	7 500 000 000,00
Banca Transilvania Cluj SA	Hitelszerződés	18 846 590,00	EUR	2033.12.05	18 846 590,00

Kezesség

Finanszírozó neve	Szerződés típusa	Szerződés összege	Pénznem	Szerződés lejárat	Kezesség összege
Feszültség Termelő és Ker. Kft	Szállítási szerződés	3 000 000	HUF	alapszerződés lej.	3 000 000
Schnaider Polymetall Kft.	Szállítási szerződés	30 000 000	HUF	alapszerződés lej.	30 000 000
ArcelorMittal Construction	Szállítási szerződés	150 000	EUR	alapszerződés lej.	57 417 000
MBH Bank Nyrt.	Beruházási hitel	500 000 000	HUF	2024.05.31	500 000 000
Allianz Hungária Zrt.	Garanciakeret	15 800 000 000	HUF	határozatlan	15 800 000 000

CIB Bank Zrt.	Kivásárlási hitelkeret	1 905 200 000	HUF	2027.07.24	1 905 200 000
CIB Bank Zrt.	CAPEX hitelkeret	1 593 000	EUR	2026.07.24	609 768 540
CIB Bank Zrt.	Garanciakeret	78 000 000	HUF	2026.07.24	78 000 000
CHUBB European Group SE	Garanciakeret	1 750 000 000	HUF	határozatlan	1 750 000 000
CIG Pannónia Biztosító Zrt.	Garanciakeret	1 800 000 000	HUF	határozatlan	1 800 000 000
ERSTE BANK Hungary Zrt.	Garanciakeret	4 500 000 000	HUF	határozatlan	4 500 000 000
ERSTE BANK Hungary Zrt.	Garanciakeret	1 600 000 000	HUF	határozatlan	1 600 000 000
ERSTE BANK Hungary Zrt.	Hitelszerződés	11 067 058	EUR	2030.06.30	4 236 248 553
Generali Biztosító Zrt.	Kötelezvény keretszerződés	6 000 000 000	HUF	határozatlan	6 000 000 000
CIB Lízing Zrt.	Lízingszerződés	560 000 000	HUF	határozatlan	560 000 000
Merkantil Bank Zrt.	Lízingszerződés	500 000 000	HUF	határozatlan	500 000 000
Zürich Insurance Zrt.	Kötelezvény keretszerződés	4 050 000 000	HUF	határozatlan	4 050 000 000
MBH Bank Nyrt.	Folyószámla hitel	500 000 000	HUF	határozatlan	500 000 000
MBH Bank Nyrt.	Széchenyi Hitelszerződés	120 000 000	HUF	2024.10.28	120 000 000
MFB Zrt.	Újjáépítési Hitel	3 000 000 000	HUF	2037.07.03	3 000 000 000
OTP Bank NyRt.	Garanciakeret	7 000 000 000	HUF	határozatlan	7 000 000 000
ERSTE BANK Hungary Zrt.	Garanciakeret	12 000 000	EUR	határozatlan	4 593 360 000
ERSTE BANK Hungary Zrt.	Garanciakeret	9 600 000 000	HUF	határozatlan	9 600 000 000
TOKIO Marine Europe S.A.	Garanciakeret	9 750 000 000	HUF	határozatlan	9 750 000 000
Schneider Electric H. V. Zrt	Kezesi szerződés	100 000 000	HUF	2022.12.31	100 000 000
Zambelli RIB-ROOF GmbH	Szállítási szerződés	450 000	EUR	határozatlan	450 000
K&H Bank Zrt.	Garanciakeret	6 500 000 000	HUF	határozatlan	6 500 000 000
Gránitbank Zrt.	Lízingszerződés	313 000	EUR	2030.06.29	119 810 140
Gránitbank Zrt.	Lízingszerződés	1 545 200	EUR	2030.06.29	591 471 656
Gránitbank Zrt.	Lízingszerződés	141 800	EUR	2030.06.29	54 278 204

Garancia

Finanszírozó neve	Szerződés típusa	Szerződés összege	Pénznem	Szerződés lejárata	Garancia összege
MBH Bank Nyrt.	A Garancia keretszerződés	3 200 000 000,00	HUF	határozatlan	3 200 000 000,00
MBH Bank Nyrt.	B Garancia keretszerződés	6 300 000 000,00	HUF	határozatlan	6 300 000 000,00
MBH Bank Nyrt.	Hitelszerződés	600 000 000,00	HUF	határozatlan	600 000 000,00
MBH Bank Nyrt.	Hitelszerződés	1 000 000 000,00	HUF	2024.08.08	1 000 000 000,00
MBH Bank Nyrt.	Fejlesztési kölcsön	1 400 000 000,00	HUF	2034.12.13	1 400 000 000,00
MBH Bank Nyrt.	NHP hitel	1 000 000 000,00	HUF	2029.09.15	1 000 000 000,00
Raiffeisen Corporate Lízing Zrt.	Lízingszerződések	820 590 482,00	HUF	határozatlan	820 590 482,00
Raiffeisen Corporate Lízing Zrt.	Lízingszerződések	88 851 340,00	HUF	határozatlan	88 851 340,00
Raiffeisen Corporate Lízing Zrt.	Lízingszerződések	2 405 073,00	HUF	határozatlan	2 405 073,00
Raiffeisen Bank Zrt.	Bankhitel és garancia szerződés	13 650 000 000,00	HUF	2029.02.28	13 650 000 000,00
Raiffeisen Bank Zrt.	B Garancia keretszerződés	11 000 000,00	EUR	2028.02.28	4 210 580 000,00
UniCredit Bank Zrt.	Deviza kölcsönszerződés	400 000,00	EUR	2025.11.28	153 112 000,00
UniCredit Bank Zrt.	Fejlesztési hitelszerződés	89 600 000,00	HUF	2027.03.31	89 600 000,00
KOMPAKT-LAND Kft	Jótállási kötelezettség garancia	1 486 904,00	EUR	2027.03.16	1 486 904,00
KOMPAKT-LAND Kft	Jótállási kötelezettség garancia	2 249 057,00	EUR	2027.03.16	2 249 057,00
KWS Ukrajna TOV	Kivitelezői szerződés	915 187,44	EUR	2023.11.30	915 187,44
TITAN-2 CONCERN JSC	Kivitelezői szerződés	395 641,00	EUR	2023.08.15	395 641,00

4.7. Befektetett eszközök

Bruttó érték alakulása

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

Bruttó érték alakulása					
Mérlegfőnyel (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	37 093	340	0	0	37 433
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	620 713	340	0	0	621 053
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	15	32 068	0	23 587
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	5 891	0	0	0	5 891
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	89 046	15	32 068	0	56 993
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Halmazott értékcsökkenés alakulása

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

Halmazott értékcsökkenés alakulása					
Mérlegfőnyel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	106 231	35 411	0	0	141 642
Vagyoni értékű jogok	406 467	41	0	0	406 508
Szellemi termékek	32 006	672	0	0	32 678
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	544 704	36 124	0	0	580 828
ebből: közvetlenül	0	0	0	0	0

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
környezetvédelmi célú					
Ingtatlanok és jogok	6 956	1 190	0	0	8 146
Műszaki berendezések, gépek, járművek	35	0	0	0	35
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	50 440	1 290	29 245	0	22 485
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	57 431	2 480	29 245	0	30 666
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	35 411	0	0	0	35 411
Vagyoni értékű jogok	41	0	0	0	41
Szellemi termékek	672	0	0	0	672
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	36 124	0	0	0	36 124
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 190	0	0	0	1 190
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 290	0	0	0	1 290
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	2 480	0	0	0	2 480
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Terven felüli értékcsökkenés

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

Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása

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

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	35 410
3. Vagyoni értékű jogok	60
4. Szellemi termékek	4 755

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	19 334
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 102
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 táblázatban kerül bemutatásra:

Befektetett pénzügyi eszközök jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	24 707 990
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	7 430 327
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	507 720
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	2 092 299
5. Egyéb tartós részesedés	1 177 519
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	700

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	2 960 169	0	1 587 537	1 570 128	1 372 632
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	3 016 597	0	1 587 537	1 570 128	1 429 060

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	7 421 971
Egyéb kapcsolt vállalkozásoknak	8 356
Összesen:	7 430 327

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		Halmazott értékvesztés
			elszámolás	visszaírás	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	659 653	93 580	0	0	566 073
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	29 337 913	28 974 398	0	0	363 515
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	2 058 794	2 058 794	0	0	0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Váltókövetelések	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	11 909 124	5 943 565	0	0	5 965 559
Követelések összesen	43 965 484	37 070 337	0	0	6 895 147

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

A fordulónapon a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések megoszlása az alábbi:

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

Partner (1000HUF)	Összeg
Anyavállalattal szemben	913 928
Leányvállalatokkal szemben	27 188 245
Egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben	872 225
Összesen:	28 974 398

Követelések jelentős tételei

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

Követelések jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	93 580
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	28 974 398
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	2 058 794
6. Egyéb követelések	5 943 565

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 visszaírásra 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 táblázatban kerül bemutatásra:

KÉSZ Holding Zrt.

Kiegészítő melléklet

Értékpapírok (forgatási célú) jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Résztesedés kapcsolt vállalkozásban	5 250
4. Saját részvények, saját üzletrészek	290 349

Pénzeszközök jelentős tételei

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

Pénzeszközök jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Pénztár, csekkek	1 294
2. Bankbetétek	7 834 161

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 2023.12.31-én a visszavásárolt saját részvény visszavásárlási értéke szerepel, 290 349 E Ft értékben, melynek névértéke 261 720 E Ft.

A Kész Holding Zrt 5 949 259 E Ft egyéb követelést tartott nyilván a mérleg fordulónapján, melynek részletezése:

Egyéb követelések jogcímei (1000HUF)	
Üzletrész eladás miatti követelés	46 346
Engedményezett követelés	631 829
Tartozás átvállalás miatti követelés	103 453
Adókövetelés (NAV, önkormányzat)	442 611
Óvadék, kaució, letét	10 359
Kölcsön-, kamat követelés	10 645 555
Egyéb adott előleg	5 944
Átfutó tételek	6 026
Egyéb követelés ÉV	-5 965 559
Egyéb követelések	22 695
Összesen	5 949 259

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	23 761	47 500
Adott kölcsön kamat AIE	170 647	403 300
Összesen:	194 408	450 800

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	18	59
Jogtár előfizetés AIE	34	1 710
Biztosítási díj AIE	57 348	75 748
Irattári megőrzés AIE	1 594	1 368
Ingatlan bérlet AIE	25 546	25 613
Szponzoráció AIE	40 342	32 966
Adatbázis használat AIE	1 996	1 886
Közüzemi díj AIE	2 268	0
Tagdíj AIE	450	450
Pénzügyi szolgáltatás AIE	799	0
NKP jegyzéskori kamat	1 323 199	1 136 878
Összesen:	1 453 594	1 276 678

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	450 800
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 276 678

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	7 998 930	7 998 930	
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	
Tőketartalék	0	0	
Eredménytartalék	7 044 058	8 877 190	1 833 132
Lekötött tartalék	361 170	325 759	-35 411
Értékelési tartalék	0	0	
Adózott eredmény	4 920 316	8 159 042	3 238 726
Saját tőke összesen	20 324 474	25 360 921	5 036 447

A Kész Holding Zrt. eredménytartalék változásai:

A 2022. évi adózott eredmény, 4 920 316 E Ft átvezetésre került a tárgyévben az eredménytartalékba. A 2022. évi üzleti évre, az eredmény terhére jóváhagyott osztalék 2 842 595 E Ft-tal csökkentette az eredménytartalék összegét.

A Kész Holding Zrt., mint tulajdonos tulajdonosi határozatban döntést hozott az alábbi Társaságok részére nyújtandó pótbefizetéssel kapcsolatban, így 280 000 E Ft-tal csökkentette az eredménytartalékát.

- Magyar Ízek Kft (2023.03.20.)	80 000 E Ft
- H5 Lakásfejlesztő Kft (2023.04.27.)	30 000 E Ft
- YourHotel Management Kft (2023.06.01.)	140 000 E Ft
- Tiszapark Kft (2023.07.03.)	30 000 E Ft

A Kész Holding Zrt. lekötött tartalék változásai:

A tárgyévi K+F elszámoláshoz kapcsolódó lekötött tartalék feloldása 35 411 E Ft értékben növelte az eredménytartalék értékét, valamint a korábbi évekhez kapcsolódóan további 35 411 E Ft került feloldásra K+F elszámoláshoz kapcsolódóan.

Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke a tárgyidőszakban nem változott.

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

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

Kapcsolt vállalkozások által jegyzett tőke		
Tulajdonos (1000HUF)	Jegyzett tőke	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Anyavállalat	7 490 720	7 490 720

Tulajdonos (1000HUF)	Jegyzett tőke	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Leányvállalatok	0	0
Közös vezetőségű vállalkozások	0	0
Társult vállalkozások	0	0
Más tulajdonosok	508 210	508 210
Jegyzett tőke összesen	7 998 930	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 2023. december 31-én 261 720 E Ft névértékű visszavásárolt saját részvénnel rendelkezik, ezen részvények visszavásárlási értéke a mérleg fordulónapon 290 349 E Ft.

Részvénykibocsátás

A tárgyévben részvény, átváltoztatható kötvény kibocsátás nem történt.

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:

Részvények típusonként és fajtánként		
Megnevezés (1000HUF)	Részvények	
	száma(db)	névértéke
Névre szóló részvények	6 311	4 535 930
ebből: törzsrészvény	6 311	4 535 930
szavazatszám szerinti részvény	0	0
osztály szerinti részvény	0	0
dolgozói részvény	0	0
kamatot fizető részvény	0	0
egyéb részvény	0	0
Bemutatóra szóló részvények	1 492	3 463 000
ebből: törzsrészvény	0	0
szavazatszám szerinti részvény	0	0
osztály szerinti részvény	1 492	3 463 000
dolgozói részvény	0	0
kamatot fizető részvény	0	0
egyéb részvény	0	0
Részvények mindösszesen	7 803	7 998 930
Átváltoztatható és átváltó kötvények	0	0

Lekötött tartalék jogcímei

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

KÉSZ Holding Zrt.

Kiegészítő melléklet

Lekötött tőketartalék és eredménytartalék

Jogcím (1000HUF)	Tőke-tartalékból	Eredmény-tartalékból
Még le nem írt kutatási-kísérleti fejlesztés		35 410
Saját részvény, üzletrész visszavásárlási értéke		290 349
Összesen:	0	325 759

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.

Tőkemegfelelés

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	180 680	175 260	180 680	175 260
Jogi nyilatkozat alapján k. CT	1 007 415	0	223 499	783 916
Támogatás	0	6 000	0	6 000
Összesen:	1 188 095	181 260	404 179	965 176

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	93 654	52 017	93 654	52 017
Összesen:	93 654	52 017	93 654	52 017

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	8	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
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	3 037 904
7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő váll. szemben	192 500
8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	18 518

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

A fordulónapon a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni tartós kötelezettségek megoszlása az alábbi:

Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben	
Jogcím (1000HUF)	Összeg
Anyavállalattal szemben	0
Leányvállalatokkal szemben	3 037 904
Egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben	0
Összesen:	3 037 904

Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre

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

Kötelezettségek átsorolása

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

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei

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

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Rövid lejáratú kölcsönök	547 384
2. Rövid lejáratú hitelek	4 111 378
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	120 755
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	12 603 475
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő váll. szemben	12 955
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	33
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	217 476

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	2 187 964
Leányvállalatokkal szemben	10 405 292
Egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben	10 219
Összesen:	12 603 475

Kötelezettségek egyéb sajátosságai

A mérlegben a rövid lejáratú hitelek 2023.12.31-i értéke 4 111 378 E Ft, ami az alábbi tételekből adódik:

Rövid lejáratú hitelek	Előző év (E Ft)	Tárgyév (E Ft)
ERSTE Bank folyószámlahitel	1 490 481	2 496 649
K&H Bank folyószámlahitel	0	614 729
Takarékbank rulírozó hitel	1 000 000	1 000 000
Összesen	2 490 481	4 111 378

A Kész Holding Zrt 271 476 E Ft egyéb kötelezettséget tart nyilván a mérleg fordulónapján, melyek a következők:

Egyéb kötelezettségek jogcímei (1000HUF)

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	Előző év (E Ft)	Tárgyév (E Ft)
Dolgozókkal szembeni kötelezettség	44 368	49 939
Adókötelezettség (NAV, önkormányzat)	5 639	7 535
Engedményezéssel kapcsolatos kötelezettség	2 029	2 127
Tartozásátvállalás miatti kötelezettség	10 000	9 028
Átfutó tételek (vevői túlfizetések)	33	89
Üzletrésztulajlásból származó köt.	380 091	39 984
Saját részvény visszavásárlással kapcsolatos köt.	10 000	10 000
Osztalék kötelezettség	10 714	11 309
Kapott támogatási előleg	75 869	75 896
Hexagon díj miatti kötelezettség	12 178	11 478
Egyéb kötelezettség	52	91
Összesen	550 973	217 476

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	13 382	114
NKP jegyzéskori kamat PIE	1 716 832	1 475 120
Összesen:	1 730 214	1 475 234

Elhatárolt költségek, ráfordítások

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

Visszahatárolt ráfordítások alakulása		
Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Könyvvizsgálói díj PIE	6 382	7 664
Fizetendő bankköltség PIE	1 077	1 086
Közüzemi díj PIE	3 205	4 875
Szponzorációs szolgáltatás PIE	2 500	1 250
HR szolgáltatás PIE	0	13 734
IT üzemeltetés PIE	353 587	187 475
Egyéb tanácsadási díj PIE	156 347	106 370
Marketing szolgáltatás PIE	146 287	60 817
Reprezentáció PIE	0	8 129
Egyéb szolgáltatás PIE	0	321
NKP kötvény kamat	384 114	384 114
Hatósági díj PIE	167	33
Biztosítási díj PIE	428	17
Jogi szolgáltatás PIE	1 627	778
Foglalkoztatás eü szolgáltatás PIE	22	0
Ingatlan karbantartás PIE	487	0
Bérleti díj PIE	535	0
Irodaszer PIE	14	0
Cashpool kamat PIE	41	0
Kölcsön kamat PIE	15 492	382 651
Banki kamat PIE	15 098	0
Összesen:	1 087 410	1 159 314

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	38 443	19 222
SteelSpace licenz	35 428	17 714
Összesen:	73 871	36 936

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	1 475 234
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 159 314
3. Halasztott bevételek	36 936

5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

5.1. Előző évek módosítása

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

5.2. Összehasonlíthatóság

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

Adófizetési kötelezettség változása

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

5.3. Az eredménykimutatás tagolása

Összevont tételek az eredménykimutatásban

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

Új tételek az eredménykimutatásban

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

Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban

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

Tételek elhagyása az eredménykimutatásban

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

5.4. Bevételek

Bevételek alakulása

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

Bevételek alakulása és megoszlása

Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Árbevétel	2 583 009	17.3	2 978 620	17.3
Aktivált saját teljesítményérték	0	0.0	0	0.0
Egyéb bevételek	406 703	2.7	551 972	3.2
Pénzügyi műveletek bevételei	11 943 107	80.0	13 729 538	79.5
Bevételek összesen	14 932 819	100.0	17 260 130	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)	Anya-vállalattól	Leány-vállalatoktól	Más kapcsolt vállalkozástól
Értékesítés nettó árbevétele	0	2 753 686	427
Egyéb bevételek	1 026 156	16 330	18 111
Pénzügyi műveletek bevételei	0	12 095 379	89 176
Összesen:	1 026 156	14 865 395	107 714

Árbevétel jelentős tételei

Az értékesítés nettó árbevételében a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Értékesítés nettó árbevétele jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 688 833
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	289 787

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	5 503	9 488
Menedzsment díj	2 328 948	2 593 748
Licence eladás közvetítés bevétele	17 715	17 714
Tsz áru értékesítés	7 740	0
Továbbszámlázott szolgáltatás árbevétele	119 471	142 563
Egyéb tanácsadási díj	88 032	206 980
Egyéb szolgáltatás bevétele	15 600	8 127
Összesen:	2 583 009	2 978 620

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	220 730	251 508
EU Tsz egyéb szolgáltatás bevétel	8	105
3o Management díj bevétel	59 683	38 174
3o Tsz egyéb szolgáltatás bevétel	13	0
Összesen:	280 434	289 787

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	57 695	19 223	19 221
Nemzetközi	0	0	0	0
Más gazdálkodótól kapott	0	0	0	0
Összesen:	96 139	57 695	19 223	19 221

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
Értékesített tárgyi eszköz	1 718

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
TB-től kapott támogatás	66
Magánszemélytől kapott kártérítés	683
Céltartalék felhasználás	497 833
Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás	19 221
Megszűnt részesedés ellenértékeként kapott érték	32 214
Egyéb bevétel	237
ÖSSZESEN:	551 972

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 táblázatban kerül bemutatásra:

Pénzügyi műveletek bevételei jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	6 234 712
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	4 617 743
15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	1 011 687
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 640 106
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	225 290

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
Üzletviteli megoldások árbevétele	2 528 760
Egyéb árbevétel	17 615
Továbbszámlázott árbevétel	142 458
Export (EU) árbevétel	251 508
Export (3.ország) árbevétel	38 174
TSZ export (EU+3.) árbev	105
Tárgyi eszköz értékesítés bevétele	33 932
Mérlegkészítésig az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek	683
Céltartalék felhasználás	497 833
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások	19 288
Különféle egyéb bevételek	236
Kapott (járó) osztalék	6 234 712

Bevétel jellege (1000HUF)	Összeg
Kapott kamat, kamat jellegű bevételek	1 011 687
Rövid lejáratú kapott kamat és kamat jellegű bevétel	1 640 106
Részesedéshez kapcsolódó bevétel	4 617 743
Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség	225 289

Bevételek egyéb sajátosságai

A Kész Holding Zrt a tárgyévben 551 972 E Ft egyéb bevételt számolt el. Ennek részletezését mutatja a következő tábla:

Egyéb bevételek jogcímei (1000HUF)	
Visszaírt értékvesztés	1 718
Céltartalék felhasználás	497 833
Kapott kártérítés, kés. kamat	162
TB-től kapott támogatás	66
Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás	19 221
Megszűnt kötelezettség összege	32 214
Látvány csapatsport támogatás jóváírás	522
Egyéb bevétel	236
Összesen	551 972

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	2 074 794	20.8	2 134 346	23.7
Személyi jellegű ráfordítások	1 370 980	13.7	1 197 756	13.3
Értékcsökkenési leírás	44 191	0.4	38 604	0.4
Egyéb ráfordítások	4 125 938	41.2	2 622 115	29.1
Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 387 505	23.9	3 012 532	33.5
Ráfordítások összesen	10 003 408	100.0	9 005 353	100.0

Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei

Az anyagjellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
05. Anyagköltség	33 157

Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 914 693
07. Egyéb szolgáltatások értéke	44 587
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	141 909

Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei

A személyi jellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
10. Bérköltség	939 857
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	124 231
12. Bérjárulékok	133 668

Költségek költségnemenként

A költségek költségnemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

Költségek költségnemenkénti megoszlása, alakulása				
Költségnem	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	2 074 794	59.4	2 134 346	63.4
Személyi jellegű ráfordítások	1 370 980	39.3	1 197 756	35.5
Értécsökkenési leírás	44 191	1.3	38 604	1.1
Költségnemek összesen	3 489 965	100.0	3 370 706	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 költség (napidíj nélkül)	10 070
Bérleti díjak	295 837
Fuvarozási, szállítási, rakodási, raktározási költségek	1 227
Javítás, karbantartás költségek	108 221
Nem alvállalkozói szolgáltatás bér munka	30 000
Posta, telefon/internet költség előfizetés	6 937
Adminisztrációs és reklám szolgáltatás	1 093 385
Ingatlanhoz kapcsolatos egyéb szolgáltatás	35 954
Munkavállalóhoz kapcsolatos szolgáltatás költsége	333 062
Összesen	1 914 693

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 összegei az alábbiak:

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
Véglegesen átadott, nem fejlesztési célú pénzeszköz	57 120
Elengedett követelés könyv szerinti értéke - kapcsolt	1 165 591
Elengedett követelés könyv szerinti értéke - jelentős	23 170
Elengedett követelés könyv szerinti értéke - külső	400 000
CT jövőbeni kötelezettségekre, várható költségekre	233 277
Iparűzési adó	56 071
Innovációs járulék	8 411
Egyéb adók, adókhoz kapcsolódó kötelezettség	232 809
Utólag adott engedmény	412 452
Fizetett pótlék, bírság, késedelmi kamat	4 457
Tartozásátvállalás / Engedményezés könyv szerinti értéke	267
Behajthatatlan követelés	10 840
Fizetett kártérítés	1 258
Megszűnt részesedés könyv szerinti értéke	14 135
Adott támogatás	2 256
Egyéb ráfordítások	1

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	3 350 900
21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	-1 570 128
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 231 760

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
Alapanyag, segédanyag költségek	720
Üzemanyag költségek	30 582

Költség és ráfordítás jellege (1000HUF)	Összeg
Éven belül elhasznált eszközök	858
Közüzemi, energia költségek	175
Karbantartási anyag költségek	816
Egyéb anyag költség	6
Utazási, kiküldetési költségek	10 070
Bérleti díjak	295 837
Fuvarozási, szállítási, rakodási, raktározási költségek	1 227
Javítás, karbantartás költségek	108 221
Nem alvállalkozói szolgáltatás, bér munka	30 000
Posta, telefon / internet költsége, előfizetési díja	6 937
Adminisztrációs és reklám szolgáltatás	1 093 385
Ingatlanhoz kapcsolódó egyéb szolgáltatások	35 954
Munkaváll-hoz kapcsolódó szolgáltatások költségek	333 062
Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	42 442
Hatósági igazgatási szolgáltatási díjak, illeték	1 734
Biztosítási díj	411
Bérlőköltség	939 857
Személyi jellegű egyéb kifizetések	124 231
Bérlőjuttatások	133 668
Értékcsökkenési leírás	38 604
Értékesített tárgyi eszköz könyv szerinti értéke	14 135
Értékesített, átruházott követelés KSZÉ	1 599 868
Mérlegforduló előtt bekövetkezett eseménnyel kapcsolatos ráfordítások	5 715
Elengedett követelés KSZÉ	412 452
CT képzés jövőbeni költségekre	233 277
Véglegesen átadott, nem fejlesztési pénzeszköz	59 376
Egyéb ráfordítás	232 809
Adók, illetékek, hozzájárulások	1
Hosszú lejáratú fizetett kamat, kamat jellegű ráfordítás	1 776 702
Rövid lejáratú fizetett kamat, kamat jellegű ráfordítás	1 574 198
Részesedésekre elszámolt ÉV	-1 570 128
Külföldi deviza, valuta átváltási árfolyamvesztés	1 231 759

Ráfordítások egyéb sajátosságai

A Kész Holding Zrt a tárgyévben 2 622 115 E Ft egyéb ráfordítást számolt el. Ennek részletezését mutatja a következő tábla:

Egyéb ráfordítások jogcímei (1000HUF)	
Véglegesen átadott, nem fejlesztési célú pénzeszköz	57 120
Elengedett követelés könyv szerinti értéke - kapcsolt	1 165 591
Elengedett követelés könyv szerinti értéke - jelentős	23 170

Elengedett követelés könyv szerinti értéke - külső	400 000
CT jövőbeni kötelezettségekre, várható költségekre	233 277
Iparűzési adó	56 071
Innovációs járulék	8 411
Utólag adott engedmény	412 452
Fizetett pótlék, bírság, késedelmi kamat	4 457
Tartozásátvállalás / Engedményezés könyv szerinti értéke	267
Behajthatatlan követelés	10 840
Fizetett kártérítés	1 258
Megszűnt részesedés könyv szerinti értéke	14 135
Adott támogatás	2 256
Egyéb ráfordítások	1
Egyéb adók, adókhoz kapcsolódó kötelezettség	232 809
Összesen	2 622 115

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)	1 489 155
Bevételeként elszámolt céltartalék feloldás (korábban kötelezettségekre és költségekre Tao.tv. 8.par. (1) szerint képzett)	497 833
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenés, kivezetéskor Tao. szerinti nettó érték (kiemelve: K+F eszközök Szvt. szerinti értékcsökkenése)	39 063
A kapott, bevételeként elszámolt osztalék, részesedés	6 234 712
Adóellenőrzés, önellenőrzés miatti bevétel, költség csökkenés, aktivált saját teljesítmény	10 237
Összesen:	8 271 000

Adózás előtti eredményt növelő tételek

Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
A várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg	233 277
A számviteli értékcsökkenés összege, kivezetett eszközök könyv szerinti nettó értéke	38 604
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	59 377
Jogerős határozatban megállapított bírság, az ART, AIR és TB törvények szerinti jogkövetkezmények (önellenőrzés kivételével)	2

Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
Behajthatatlannak nem minősülő elengedett követelések, figyelemmel a kivételekre	1 165 592
Adóellenőrzés, önellenőrzés miatti ráfordítás, bevétel csökkenés, aktivált saját teljesítmény csökkenés	1 228
Egyéb növelő jogcímek	7 298
Összesen:	1 505 378

Adóalap módosító tételek jövőbeni hatása

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

Jelentős egyéb és pénzügyi bevételek és ráfordítások hatása az adóalapra

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

Jelentős egyéb és pénzügyi bevételek hatása a társasági adóalapra

Bevétel jogcíme (1000HUF)	Összeg	T.a. alapra gyak. hatás
Értékesített tárgyi eszköz könyv szerinti értéke	1 718	0
CT várható kötelezettségekre felhasználás	180 680	180 680
CT jövőbeli költségekre felhasználás	93 654	93 654
CT garanciális kötelezettségekre felhasználás	223 500	223 498
Megszűnt részesedés ellenértékeként kapott érték	32 214	0
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott tám.	19 287	0
Különféle egyéb bevételek	919	0
Kapott (járó) osztalék és részesedés	6 234 712	6 234 712
Kapott kamatok és kamat jellegű bevételek	2 651 793	0
Átalakulással megszűnt részesedésre jutó St	4 617 743	0
Átváltási, értékeléskori árfolyam nyereség	225 290	0
Összesen:	14 281 510	6 732 544

Jelentős egyéb és pénzügyi ráfordítások hatása a társasági adóalapra

Ráfordítás jogcíme (1000HUF)	Összeg	T.a. alapra gyak. hatás
Értékesített, átruházott vevőkövetelés kölcsön KSZÉ	267	0
Elengedett követelés KSZÉ	1 588 761	1 165 591
Behajthatatlan követelés leírt összeg	10 840	0
Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke	14 135	0
Mérlegforduló előtt bekövetkezett események	413 710	0
CT képzés várható kötelezettségekre, jövőbeli köt.	233 277	233 277
Adók, illetékek, hozzájárulások	301 748	0

Ráfordítás jogcíme (1000HUF)	Összeg	T.a. alapra gyak. hatás
Véglegesen átadott, nem fejlesztési pénzeszköz	59 376	59 376
Különféle egyéb ráfordítások	3	1
Hosszú lejáratú kötelezettségek után fizetendő kamat	1 776 701	0
Rövid lejáratú fizetett kamat, kamat jellegű ráfordítások	1 574 197	0
Részesedésekre elszámolt ÉV	-1 570 128	0
Külföldi deviza, valuta átváltási árfolyamveszteség	1 231 760	0
Összesen:	5 634 647	1 458 245

Halasztott adó követelések és kötelezettségek

A KÉSZ Holding Zrt. beszámolójában halasztott adókövetelés vagy halasztott adókötelezettség nem jelenik meg.

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
UMC-Vagyonkezelő Kft.	22771771-2-06
KÉSZ Capital Zrt.	24318741-2-06
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
KÉSZ Projektmenedzsment Kft	14021631-2-03
H5 Lakásfejlesztő Kft	25934692-2-03
YourHotel Managment Kft	25012486-2-03
ION Systems Kft.	25152726-2-43
KÉSZ Metaltech Kft	25348590-2-03

PROVIM Kft	25341517-2-06
Cars 4 Go Kft	25363964-2-06
Magyar Ízek Kereskedelmi Sz. Kft	26162845-2-03
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 Vagyongazdálkodó Zrt. által képviselt TAO csoport.

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

A vállalkozás egyedi társasági adóalapja pozitív, 8 254 777 E Ft összegű. A csoportos társasági adóalany összesített pozitív társasági adóalapja 6 140 606 E Ft, így a vállalkozásra eső társasági adó fizetési kötelezettség a csoporttagok összesített egyedi pozitív társasági adóalapjai arányában 95 146 E Ft.

5.7. Eredmény

Lezárt származékos ügyletek az eredményben

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban származékos ügyletei nem voltak.

Nettó módon elszámolt értékpapírügyletek

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

Értékpapírtípus (1000HUF)	Bruttó bevételek	Bruttó ráfordítás	Elszámolt nettó összeg
3P Tavaszmező Kft beolvadás	3 799 930	60 000	3 739 930
3P Savaria Kft beolvadás	902 813	25 000	877 813
Összesen	4 702 743	85 000	4 617 743

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 3P Savaria Kft. és a 3P Tavaszmező Kft. egyszemélyes tulajdonosa a Kész Holding Zrt. 2023.01.31-én 1/2023. (I.31.) számú összevont tulajdonosi határozatában a 3P Savaria Kft., a 3P Tavaszmező Kft. és a Gutenberg 25 Kft. beolvadással történő egyesüléséről döntött.

A változás időpontja: 2023.05.17.

Az egyesülésben részt vevő gazdasági társaságok adatai:

A Beolvadó társaság adatai:

3P Savaria Kft.

székhelye: 6000 Kecskemét, Izsáki út 8. B. ép.

cégjegyzékszám: 06-09-028743

3P Tavaszmező Kft.

székhelye: 6000 Kecskemét, Izsáki út 8. B. ép.

cégjegyzékszám: 06-09-028744

A Jogutód gazdasági társaság adatai:

Gutenberg 25. Kft.

székhelye: 6722 Szeged, Gutenberg utca 25-27.

cégjegyzékszám: 06-09-015479

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

A beolvadást követően a jogutód társaság jegyzett tőkéje 88 000 E Ft-ra emelkedett.

Az átvevő társaság egyedüli tagja - kizárólagos tulajdonosa - az átalakulást követően is a Kész Holding Zrt. marad.

Kineto Start Kft

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

A Kész Holding Zrt. és a Limit-Investment Kft., mint a Kineto Start Kft. tulajdonosai 2023.06.12-én kelt 3/2023. (V.31.) számú taggyűlési határozatban a Kineto Start Kft. jogutód nélküli megszűntetését határozták el. A jogutód nélküli megszűnés módja az egyszerűsített végelszámolás. A Tagok a végelszámolás kezdő időpontjaként 2023. július 01. napját választották.

Az egyszerűsített végelszámolás zárásaként a Cégbíróság 2023.09.13-i hatállyal törölte a Kineto Start Kft-t a Cégbírósági nyilvántartásból.

A vagyonfelosztási javaslatban meghatározottak szerint a felosztható vagyon összege 23 510 900 Ft volt, amely a Kész Holding Zrt-t és a Limit-Investment Kft-t a tulajdoni hányaduk százalékban, mint tagokat illeti meg.

A felosztott vagyont a végelszámolás során további költségek terhelték. A felmerült költségekkel csökkentett vagyon - mintegy 23 505 440 Ft-, a végelszámolás befejeztével mérlegkészítésig rendezésre került.

EuroChips Kft

2021. július 28. napján került kihirdetésre a Céglapjában, hogy a Kész Holding Zrt. 50,00% befolyása alá tartozó EuroChips Kft. ellen a Fővárosi Törvényszék 13. sorszámú végzésével megállapította az adós fizetőképzetlenségét és elrendelte a felszámolását.

A felszámoló 2022. december 21. napján az eljárás általános szabályok szerinti lezárására irányuló kérelmet terjesztett elől. A Társaság Cégnilvántartásból történő törlésére 2023.06.06-i hatállyal került sor.

A Kész Holding Zrt-t mint tagot megillető 18 110 824 Ft pénzügyi teljesítéséről a Felszámoló 2024.02.01-én intézkedett.

6.5. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások

Vezető tisztségviselők munkadíja

A részvénytársaság vezetői járandóságukat munkabérként, 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	0	0
Perzse Györgyi	Kamat	12 039	0
Varga Mihály	Kölcsön	0	464
Varga Mihály	Kamat	0	200

Korábbi vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kötelezettségek

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

Könyvvizsgáló által felszámított díjak

A KÉSZ Holding Zrt könyvvizsgálatát a Grant Thornton Audit Kft végzi, melynek díjazása 9 573 E Ft, mely magában foglalja az egyedi beszámoló, illetve a konszolidált beszámoló felülvizsgálat díját.

Más gazdálkodóknak évi 1 millió forint felett nyújtott juttatások

A KÉSZ Holding Zrt. az üzleti év egészében más gazdálkodónak ellentételezés nélkül sem pénzbeli, sem természetbeni juttatásokat nem nyújtott gazdálkodónként évi 1MFt összeget meghaladó mértékben.

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	41
Fizikai	0
Összesen:	41

Béradatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérköltségét mutatja be az alábbi táblázat:

Bérköltség megoszlása	
Állománycsoport (1000HUF)	Bérköltség
Szellemi foglalkozásúak	939 857
Fizikai foglalkozásúak	0
Összesen:	939 857

Munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetései

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

Béren kívüli juttatások megoszlása		
Jogcím (1000HUF)	Kifizetések	
	Szellemi	Fizikai
Betegszabadság, táppénz	2 378	0
Költségtérítések	2 747	0
Cafetéria	11 468	0
Egyéb juttatások	1 706	0
Adóköteles természetbeni juttatások	91 400	0
Munkáltatót terhelő SZJA	14 532	0
Összesen:	124 231	0

Bérjárulékok jogcímenként

A tárgyidőszakban elszámolt bérjárulékokat mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat:

Bérjárulék (1000HUF)	Összeg
Szociális hozzájárulási adó	131 371
Szakképzési hozzájárulás	0
Egyéb bérjárulékok	2 297
Összesen	133 668

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. Rendkívüli környezeti hatások

Felmértük és értékeltük a tárgyidőszak során, illetve a mérleg fordulónapját követően az éves beszámoló aláírásának az időpontjáig tartó időszakban a geopolitikai krízisek, illetve 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.

6.9. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

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