



Kiegészítő melléklet 2024.

WHC Diák Iskolaszövetkezet

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

1.1. A szövetkezet neve: WHC DIÁK Gazdasági Szolgáltató Iskolaszövetkezet

Cégjegyzékszám: 20-02-050404

Székhely: 8912 Nagypáli, hrsz 035/2.

1.2. A szövetkezet jegyzett tőkéje: 4 540 000 Ft

1.3. A szövetkezet fő tevékenységi köre 2024-ben:

8299'08 M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás

1.4. A szövetkezet tevékenységi körei 2024-ben:

1419'08 Egyéb ruházat, kiegészítők gyártása

1729'08 Egyéb papír-, kartontermék gyártása

1813'08 Nyomdai előkészítő tevékenység

1814'08 Könyvkötés, kapcsolódó szolgáltatás

1820'08 Egyéb sokszorosítás

2561'08 Fémfelület-kezelés

2562'08 Fémmegmunkálás

2599'08 M.n.s. egyéb fémfeldolgozási termék gyártása

3240'08 Játékgyártás

3299'08 Egyéb m.n.s feldolgozóipari tevékenység

3320'08 Ipari gép, berendezés üzembe helyezése

4741'08 Számítógép, periféria, szoftver kiskereskedelme

4742'08 Telekommunikációs termék kiskereskedelme

4762'08 Újság-, papíráru-kiskereskedelem

4778'08 Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme

4791'08 Csomagküldő, internetes kiskereskedelem
4939'08 M.n.s. egyéb szárazföldi személyszállítás
4942'08 Költöztetés
5210'08 Raktározás, tárolás
5221'08 Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás
5224'08 Rakománykezelés
5229'08 Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás
5320'08 Egyéb postai, futárpostai tevékenység
5590'08 Egyéb szálláshely-szolgáltatás
5812'08 Címtárak, levelezőjegyzékek kiadása
5814'08 Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
5819'08 Egyéb kiadói tevékenység
5829'08 Egyéb szoftverkiadás
6201'08 Számítógépes programozás
6202'08 Információ-technológiai szaktanácsadás
6203'08 Számítógép-üzemeltetés
6209'08 Egyéb információ-technológiai szolgáltatás
6311'08 Adatfeldolgozás, web-hozszing szolgáltatás
6312'08 Világháló-portál szolgáltatás
6399'08 M.n.s. egyéb információs szolgáltatás
6619'08 Egyéb pénzügyi kiegészítő tevékenység
6810'08 Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
6820'08 Saját tulajdonú, bérlet ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
6831'08 Ingatlanügynöki tevékenység
6920'08 Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
7010'08 Üzletvezetés
7021'08 PR, kommunikáció

7022'08 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
7112'08 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7120'08 Műszaki vizsgálat, elemzés
7219'08 Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés
7220'08 Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés
7311'08 Reklámügynöki tevékenység
7312'08 Médiareklám
7320'08 Piac-, közvélemény-kutatás
7410'08 Divat-, formatervezés
7420'08 Fényképészet
7430'08 Fordítás, tolmácsolás
7490'08 M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
7721'08 Szabadidős, sporteszköz kölcsönzése
7810'08 Munkaközvetítés
7820'08 Munkaerőkölcsönzés
7830'08 Egyéb emberierőforrás-ellátás, -gazdálkodás
7912'08 Utazásszervezés
7990'08 Egyéb foglалás
8110'08 Építményüzemeltetés
8121'08 Általános épülettakarítás
8122'08 Egyéb épület-, ipari takarítás
8129'08 Egyéb takarítás
8130'08 Zöldterület-kezelés
8211'08 Összetett adminisztratív szolgáltatás
8219'08 Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás
8220'08 Telefoninformáció
8230'08 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése

8292'08 Csomagolás
8510'08 Iskolai előkészítő oktatás
8551'08 Sport, szabadidős képzés
8552'08 Kulturális képzés
8559'08 M.n.s. egyéb oktatás
8560'08 Oktatást kiegészítő tevékenység
9001'08 Előadó-művészet
9002'08 Előadó-művészetet kiegészítő tevékenység
9319'08 Egyéb sporttevékenység
9329'08 M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység
9499'08 M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység
9604'08 Fizikai közérzetet javító szolgáltatás
9609'08 M.n.s. egyéb személyi szolgáltatás

1.5. Taglétszám 2024.12.31-én 2.572 fő.

1.6. Szövetkezet vezető tisztségviselője:

Az egyszerűsített éves beszámoló aláírására a Szövetkezet vezető tisztségviselői önállóan jogosultak.

Ügyvezető neve	Lakcím
Margitics Ákos	9027 Győr, Római út 15/A.
Götl Viktor	9023 Győr, Pacsirta utca 13.
Kulicskó Ákos	9011 Győr, Korona u. 9.

1.7. Könyvvizsgálat:

RSM Hungary Könyvvizsgáló Zártkörűen Működő Részvénytársaság
1139 Budapest, Váci út 99-105. Balance Hall ép. 4. em. (MKVK 004443)

A könyvvizsgálatért személyében is felelős személy: Leveles Ildikó
MKVK007015

Könyvvizsgálói díjazás jogcímének megnevezése	Megoszlás (%)
Könyvvizsgálat	100
Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatás	0
Adótanácsadói szolgáltatás	0
Egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatás	0

A Szövetkezet a Számviteli törvény előírásai szerint könyvvizsgálatra kötelezett. A könyvvizsgáló díjazása kizárólag a jogszabályon alapuló könyvvizsgálói tevékenységre történt.

1.8. A könyvviteli szolgáltatás irányításáért, vezetéséért felelős személy:

Felelős személy neve	
----------------------	--

Pfárer Edina	8900 Zalaegerszeg, Bokréta út 4.
---------------------	----------------------------------

Regisztrációs szám:	177989
----------------------------	--------

2. SZÁMVITELI POLITIKA FŐ VONÁSAI

Könyvelés módja: kettős könyvvitel.

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

Beszámoló összeállításának fordulónapja: december 31.

Az elkészítéshez szükséges zárlat időpontja: február 28.

Beszámoló fajtája: Szt. szerinti egyszerűsített éves beszámoló, amely az alábbiakból áll:

- Mérleg
- Eredménykimutatás
- Kiegészítő melléklet

Üzleti év: 2024.01.01-2024.12.31.

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

Szövetkezetünknel a tárgyévben és a tárgyévet megelőző évben nem merült fel jelentős összegű hiba.

A számviteli alapelvektől való eltérés nem került alkalmazásra.

Alkalmazott értékelési eljárások

Az eszközöket bekerülési értéken értékeljük csökkentve az amortizációval, ill. az értékvesztéssel.

A valós értéken történő értékelést, a számviteli törvény 59/A-59/F. §-ok szerint szövetkezetünk nem alkalmazza.

Az értékhelyesbítés lehetőségével szövetkezetünk nem él.

Szövetkezetünk kivételes nagyságúnak minősíti a bevételt, illetve a költséget és ráfordítást, ha értéke meghaladja tételenként (számla esetében a teljes számla bevételként vagy költségként könyvelt részét figyelembe véve, egyéb tételek esetében az egy bizonylathoz tartozó tételeket összességében figyelembe véve) az 50 millió forintot.

2024 évben a szövetkezetnél kivételes nagyságú tétel az elengedett kölcsön kötelezettség összege és a WHC Kft szolgáltatási díja volt.

A szövetkezet nyilatkozik arról, hogy a mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló minden követelést, illetve kötelezettséget az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan az MNB 2024.12.31.-én érvényes hivatalos devizaárfolyamain számította át forintértékre.

Amortizációs politika

A tárgyi eszközök értékcsökkenését a hasznos élettartam alapján, lineáris módszerrel számoljuk el maradványértékkel kalkulálva. Az értékcsökkenés elszámolására havi gyakorisággal kerül sor.

Tárgyévben a 200.000 Ft érték alatt beszerzett immateriális javakat és tárgyi eszközöket, azonnal egy összegben értékcsökkenési leírásként számoltuk el.

A maradványérték a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében - az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős. Szövetkezetünknel nulla a maradványérték abban az esetben, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős, értéke nem éri el a bekerülési érték 12,5 %-át vagy a 300.000 Ft-ot.

Szövetkezetünk a tárgyi eszközök és immateriális javak esetében az elszámolt terven felüli értékcsökkenés elszámolásánál tartósnak az egy évet meghaladó, jelentősnek az eszköz könyv szerinti értékének 20%-át meghaladó összeget tekinti.

II. SPECIFIKUS RÉSZ**1. MÉRLEGSEL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK****A. Befektetett eszközök****0 e Ft**
Előző év: 0 e Ft**B. Forgóeszközök****857 354 e Ft**
Előző év: 478 089 e Ft**II. Követelések****702 613 e Ft**
Előző év: 458 561 e Ft

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év
Vevők	443 882	583 819
Adókövetelések	14 092	111 388
Egyéb követelések	587	7 406
Összesen	458 561	702 613

IV. Pénzeszközök**154 741 e Ft**
Előző év: 19 528 e Ft

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év
Pénztár	50	22
Elszámolási bankszámlák	19 478	154 719
Összesen	19 528	154 741

C. Aktív időbeli elhatárolások**26 e Ft**
Előző év: 58 e Ft

D. Saját tőke**4 540 e Ft**

Előző év: -253 005 e Ft

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év
Jegyzett tőke	1 132	4 540
Tőketartalék	0	0
Eredménytartalék	-290 649	-258 340
Lekötött tartalék (fel nem osztható vagyon)	4 202	4 202
Adózott eredmény	32 310	254 138
Összesen	-253 005	4 540

A tagok 2024-ben 0 forint osztalék kifizetéséről határoztak az előző év eredményének terhére. A tárgyév adózott eredményének felhasználásáról a tagok a 2024. évi beszámoló elfogadásával egyidejűleg fognak határozni. A 2024-es osztalék tervezett összege 0 ezer forint.

2024.12.23.-án került bejegyzésre a 2024.10.21.-én érvényes taglétszám alapján a jegyzett tőke. Ekkor a taglétszámunk 4 540 fő volt, mely év végére 2 572 főre csökkent. A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 24. § (4) bekezdése szerint a szövetkezet esetében a jegyzett tőke (illetve a jegyzett tőkeként bejegyzett összeg) változását - a változások számától függetlenül - évente legalább egy alkalommal kötelező a cégbíróságnak bejegyzés és közzététel végett bejelenteni. A be nem jegyzett szövetkezeti tagdíjak az egyéb követelések között kerültek kimutatásra.

F. Kötelezettségek**849 750 e Ft**

Előző év: 730 792 e Ft

III. Rövid lejáratú kötelezettségek**849 750 e Ft**

Előző év: 730 792 e Ft

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év
Szállítók	59 883	533 150
Adók, járulékok	87 689	136 955
Rövid lejáratú hitel, kamat	485 105	39 056
Dolgozói juttatások	96 611	138 397
Egyéb	1 504	2 192
Összesen	730 792	849 750

G. Passzív időbeli elhatárolás**3 090 e Ft**

Előző év: 360 e Ft

2. EREDMÉNYKIMUTATÁSSAL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK

I. Értékesítés nettó árbevétele

2 791 303 e Ft

Előző év: 2 004 753 e Ft

A Szövetkezetnek exportból származó árbevétele nem volt, csak belföldi értékesítése. Mind az árbevétel, mind az anyagjellegű és személyi jellegű költségek növekedését a volumen növekedése indukálta.

III. Egyéb bevételek

256 462 e Ft

Előző év: 647 e Ft

Tárgyévben az egyéb bevételek jelentős részét a WHC Kft által elengedett kötelezettség összege tette ki.

IV. Anyagjellegű ráfordítás

461 801 e Ft

Előző év: 307 892 e Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Anyagköltség	620	977
Igénybe vett szolgáltatások költségei	300 130	451 323
Egyéb szolgáltatások költségei	7 142	9 501
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
Összesen	307 892	461 801

V. Személyi jellegű ráfordítás

2 298 598 e Ft

Előző év: 1 649 123 e Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Béreköltség	1 627 395	2 274 025
Személyi jellegű egyéb kifizetések	21 727	24 510
Bérfelárak	1	63
Összesen	1 649 123	2 298 598

VI. Értékcsökkenési leírás

0 e Ft

Előző év: 0 e Ft

VII. Egyéb ráfordítások

2 038 e Ft

Előző év: 3 908 e Ft

EREDMÉNYKATEGÓRIÁK

A. Üzemi tevékenység eredménye

285 328 e Ft
Előző év: 44 477 e Ft

VIII. Pénzügyi műveletek bevétele

2 548 e Ft
Előző év: 217 e Ft

IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai

33 514 e Ft
Előző év: 12 317 e Ft

B. Pénzügyi műveletek eredménye

-30 966 e Ft
Előző év: -12 100 e Ft

C. Adózás előtti eredmény

254 362 e Ft
Előző év: 32 377 e Ft

X. Adófizetési kötelezettség

224 e Ft
Előző év: 67 e Ft

D. Adózott eredmény

254 138 e Ft
Előző év: 32 310 e Ft

III. EGYÉB INFORMÁCIÓK

1. Átlagos statisztikai állományi létszám alakulása

2023. év: 0 fő

2024. év: 0 fő

2. Visszavásárolt saját üzletrészekkel kapcsolatos információk

A Szövetkezetnél 2024-ben nincs visszavásárolt saját üzletrész.

3. Kapcsolt vállalkozásokkal összefüggő kölcsönök, követelések, kötelezettségek anya-, illetve leányvállalat szerinti bontásban

A szövetkezetnek a számviteli törvény szerint nincs kapcsolt vállalkozása.

4. Kötelezettségek, melyek hátralévő futamideje több mint 5 év és a zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek

A szövetkezetnek nincs hosszú lejáratú, illetve zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettsége.

5. A vezető tisztségviselők, igazgatóság, felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök összege, a nevükben vállalt garanciák

A szövetkezet nem nyújtott kölcsönt a vezető tisztségviselőknek, igazgatóságnak, felügyelő bizottságnak, illetve a nevükben nem vállalt garanciát.

6. Kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletek

A szövetkezet nem volt olyan ügylete, amely nem a szokásos piaci feltételek között valósult meg.

7. Pénzügyi kötelezettségek, melyek a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bírnak, de a mérlegen nem jelennek meg

A szövetkezetnek nincsenek olyan pénzügyi kötelezettségei - különös tekintettel a jövőbeni nyugdíjfizetési, végkielégítési kötelezettségekre, valamint a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre -, amelyek a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bírnak, de amelyek a mérlegben nem jelennek meg.

8. Mérlegen kívüli tételek és mérlegben nem szereplő megállapodások, melyekből származó kockázatok vagy előnyök lényegesek és szükségesek a pénzügyi helyzet megítéléséhez

Nincsek olyan mérlegen kívüli tételek, illetve mérlegben nem szereplő megállapodások, melyekből lényeges kockázatok vagy előnyök származnak, illetve szükségesek lennének a pénzügyi helyzet megítéléséhez.

9. Környezetvédelemmel kapcsolatos információk

A szövetkezetnek nincsenek környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközei. A szövetkezet tevékenységéből adódóan nem használ veszélyes hulladékot, illetve a környezetre káros anyagot, így ilyen tételek nem kerülnek készletezésre.

Környezetvédelemmel kapcsolatban céltartalék képzésére nem került sor, az elmúlt években ezzel kapcsolatosan költség nem merült fel, várhatóan a jövőben sem fog.

10. Kutatás, kísérleti fejlesztés

A szövetkezet kutatás, kísérleti fejlesztési tevékenységet nem folytatott.

11. Mérleg fordulónap utáni események

A szövetkezet nincs tudomása a mérleg fordulónap után olyan jelentős eseményről, ami befolyásolta volna a 2024. évi beszámolót.

12. Gazdálkodásra vonatkozó információk Az orosz-ukrán konfliktus hatása a szövetkezetre

Kijelentjük, hogy a felmérésünk és értékelésünk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy a beazonosított hatások **nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatással**

- a Szövetkezet rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi- és likviditási helyzetére,
- az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére,
- valamint a Szövetkezet ezen időszakon belüli üzleti működésére,

amelyek lényegesen befolyásolnák, vagy lényegesen bizonytalanná tennék a Szövetkezetnek a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét, illetve annak a mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében

13. Társasági adó levezetése:**Adóalap növelő tételek**

Megnevezés	Tárgy
Adott támogatás	2 000
Egyéb, nem a vállalkozás érde. felmerülő tétel	30
Összesen	2 030

Megnevezés	Tárgy év
1. Tagi jogviszony megszűnése következtében az adóévben keletkezett kötelezettségek együttes összege	463
2. Adóalapot csökkentő tételek	0
3. Adóalapot növelő tételek	2 030
4. Társasági adó alapja (1.-2.+3.)	2 493
5. Társasági adó fizetési kötelezettség	224
6. Adózott eredmény	254 138

Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 6 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat és pótlólagos adót vagy bírságot állapíthat meg. A Szövetkezet vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Szövetkezetnek ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

IV. VAGYONI- PÉNZÜGYI- és JÖVEDELMEZŐSÉGI HELYZET

Mutatószámok a mellékletben találhatók.

A pénzügyi helyzet hatékonyságának növekedését mutatja a likviditási ráták növekedése, vagyis a rövid távon készpénzzé váló eszközök nagyobb mértékben fedezik a rövidtávon lejáró kötelezettségek összegét.

Jövedelmezőség szempontjából a szövetkezet eredményessége az előző évhez viszonyítva javult.

Nagypáli, 2025. május 07.

P.H.

.....

Görtl Viktor

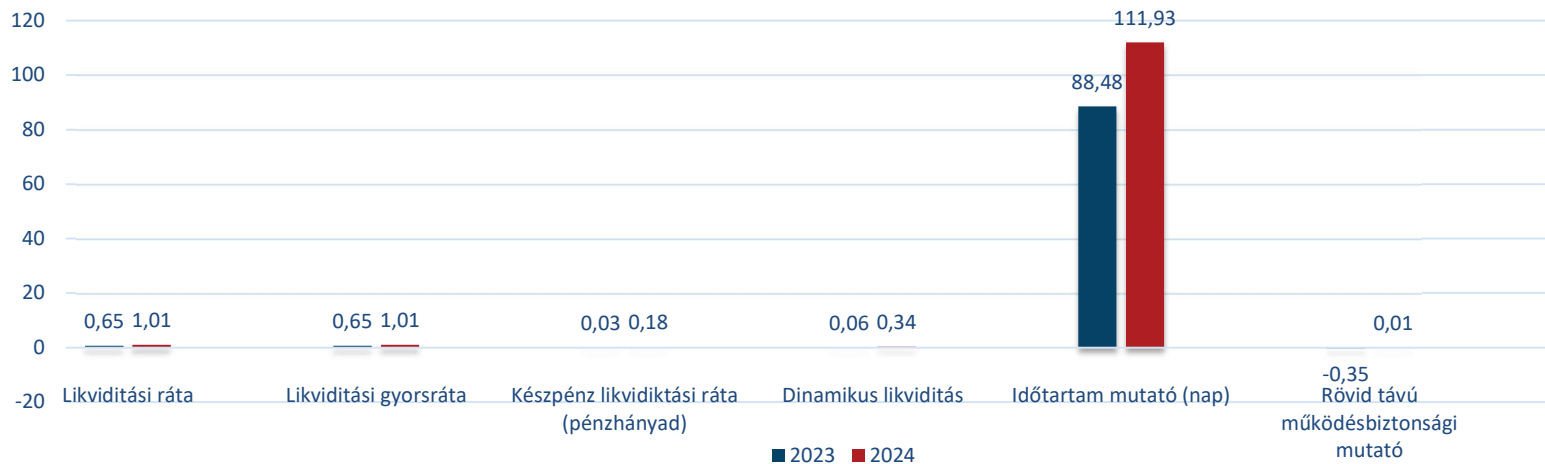
igazgatóság elnöke

(vezető tisztségviselő)

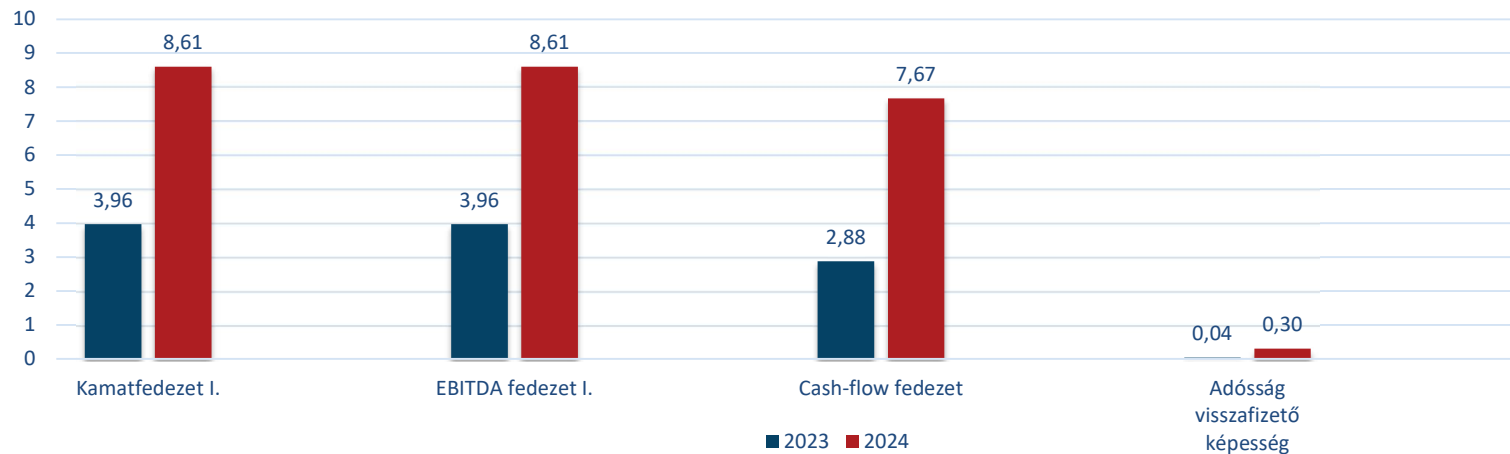
Mellékletek

LIKVIDITÁS		2023	2024	VÁLTOZÁS
Likviditási ráta	= $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,65	1,01	54,22%
Likviditási gyorsráta	= $\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,65	1,01	54,22%
Készpénz likviditási ráta (pénzhányad)	= $\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,03	0,18	581,48%
Dinamikus likviditás	= $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,06	0,34	451,71%
Időtartam mutató (nap)	= $\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{(\text{Anyagi. ráf.} + \text{Szem. j. ráf.} + \text{Egyéb ráf.} + \text{Fiz. kamatok és kjk.} + \text{Adófiz. köt.}) / 365}$	88,48	111,93	26,50%
Rövid távú működésbiztonsági mutató	= $\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	-0,35	0,01	-102,59%
Hosszú távú működésbiztonsági mutató	= $\frac{\text{Saját tőke} + \text{Hátrasorolt kötelezettségek} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Befektetett eszközök}}$	n.a.	n.a.	n.a.
ADÓSSÁGSZOLGÁLAT		2023	2024	VÁLTOZÁS
Kamatfedezet I.	= $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	3,96	8,61	117,22%
EBITDA fedezet I.	= $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye} + \text{Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	3,96	8,61	117,22%
Cash-flow fedezet	= $\frac{\text{Adózott eredmény} + \text{Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	2,88	7,67	166,33%
Adósság visszafizető képesség	= $\frac{\text{Adózott eredmény} + \text{Amortizáció}}{\text{Kötelezettségek}}$	0,04	0,30	576,45%

LIKVIDITÁS

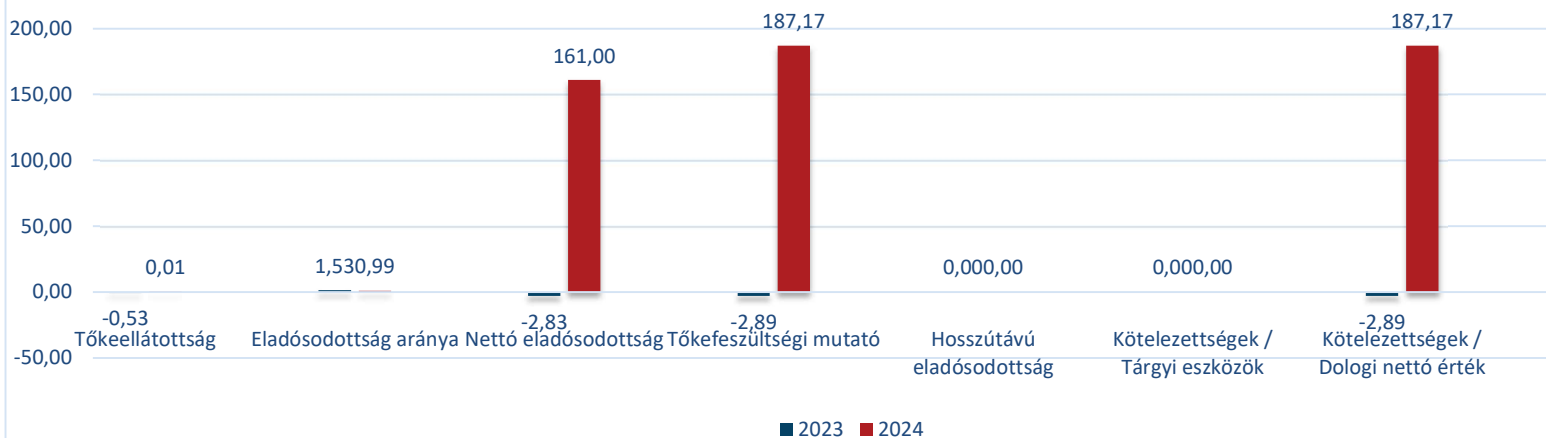


ADÓSSÁGSZOLGÁLAT

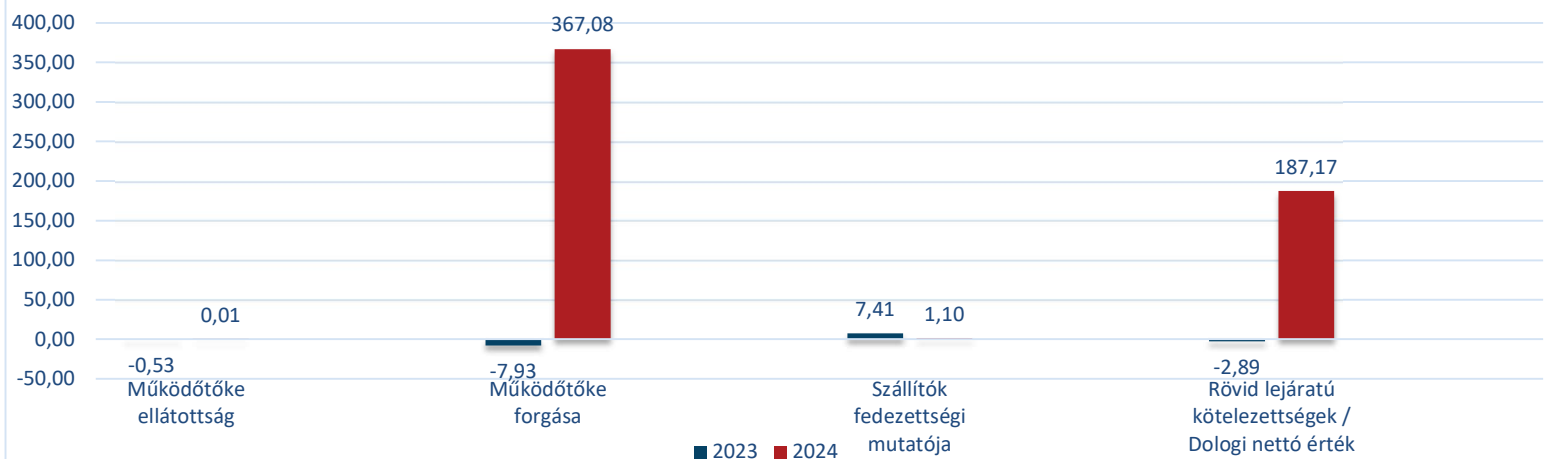


TŐKESZERKEZET		2023	2024	VÁLTOZÁS
Tőkeellátottság	= Saját tőke	-0,53	0,01	-101,00%
	= Eszközök összesen			
Eladósodottság aránya	= Kötelezettségek	1,53	0,99	-35,15%
	= Eszközök összesen			
Nettó eladósodottság	= Kötelezettségek - Követelések	-2,83	161,00	-5788,31%
	= Saját tőke			
Tőkefeszültségi mutató	= Kötelezettségek	-2,89	187,17	-6579,93%
	= Saját tőke			
Hosszútávú eladósodottság	= Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	0,00	0,00	n.a.
	= Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek + Saját tőke			
Kötelezettségek / Tárgyi eszközök	= Kötelezettségek	n.a.	n.a.	n.a.
	= Tárgyi eszközök			
Kötelezettségek / Dologi nettó érték	= Kötelezettségek	-2,89	187,17	-6579,93%
	= Saját tőke - Immateriális javak			
MŰKÖDŐTŐKE		2023	2024	VÁLTOZÁS
Működőtőke ellátottság	= Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	-0,53	0,01	-101,68%
	= Eszközök összesen			
Működőtőke forgása	= Értékesítés nettó árbevétele	-7,93	367,08	-4727,16%
	= Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek			
Szállítók fedezettségi mutatója	= Vevőállomány	7,41	1,10	-85,23%
	= Szállítóállomány			
Rövid lejáratú kötelezettségek / Dologi nettó érték	= Rövid lejáratú kötelezettségek	-2,89	187,17	-6579,93%
	= Saját tőke - Immateriális javak			

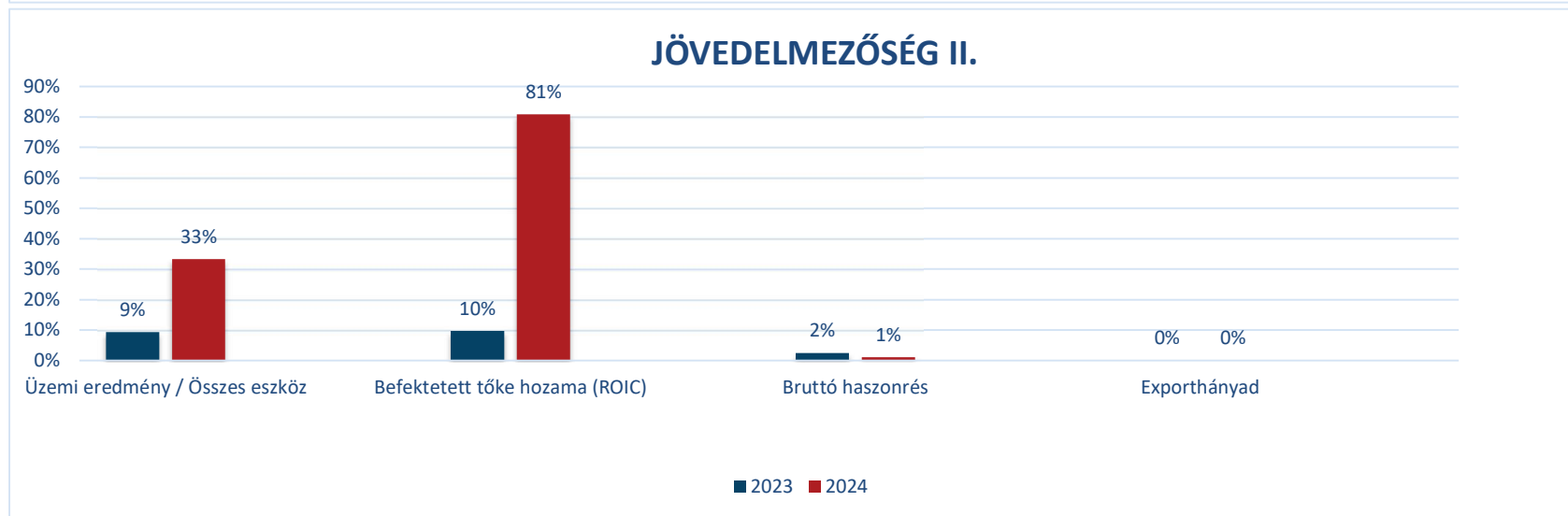
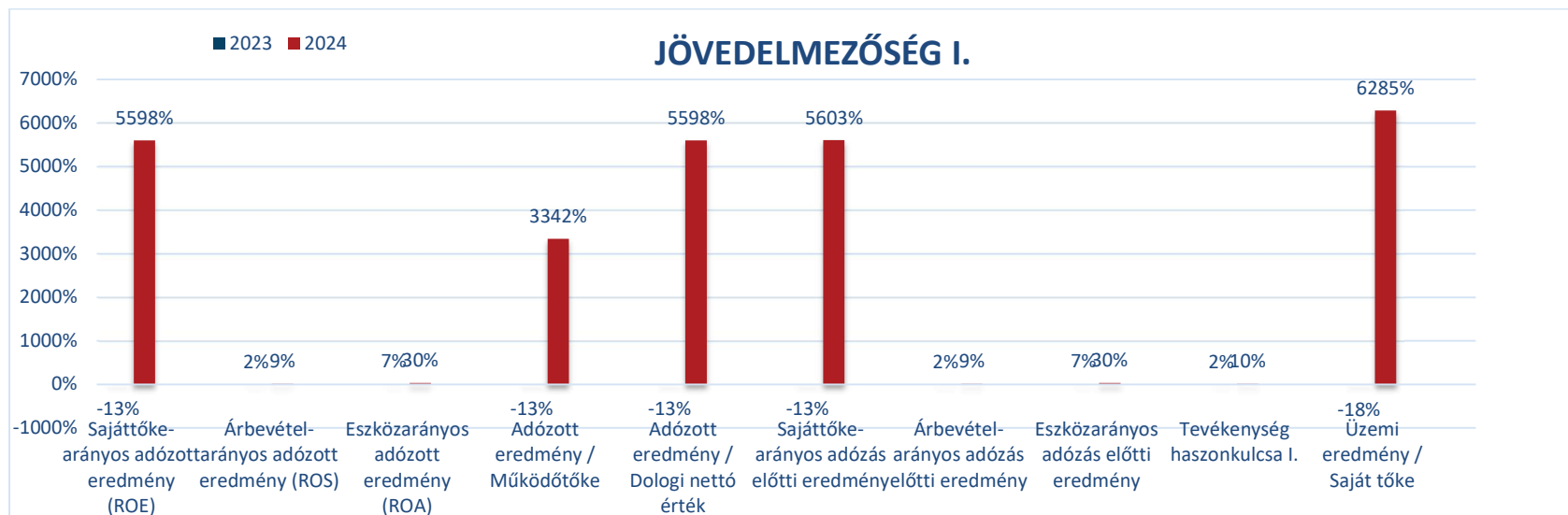
TŐKESZERKEZET



MŰKÖDŐTŐKE

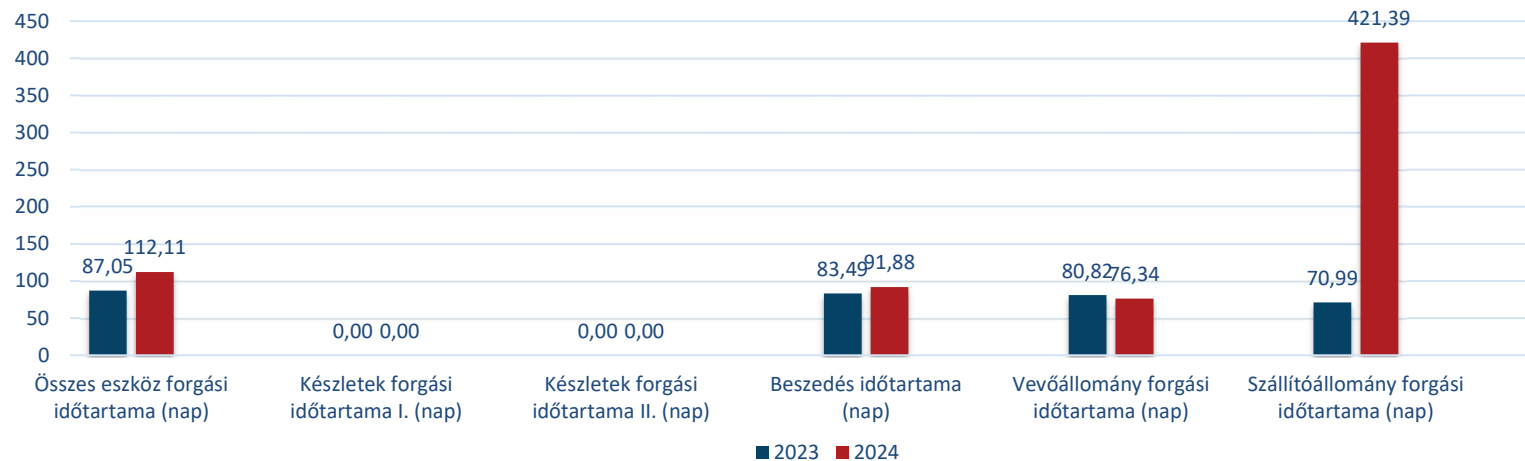


JÖVEDELMEZŐSÉG I.		2023	2024	VÁLTOZÁS
Sajáttőke-arányos adózott eredmény (ROE)	= Adózott Saját tőke	-12,77%	5597,75%	-43933,47%
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS)	= Adózott eredmény Értékesítés nettó árbevétele	1,61%	9,10%	464,92%
Eszközarányos adózott eredmény (ROA)	= Adózott Összes eszköz	6,76%	29,64%	338,65%
Adózott eredmény / Működőtőke	= Adózott eredmény Forgóeszközök - Rövid lejáratú	-12,79%	3342,16%	-26239,72%
Adózott eredmény / Dologi nettó érték	= Adózott eredmény Saját tőke - Immateriális	-12,77%	5597,75%	-43933,47%
Sajáttőke-arányos adózás előtti eredmény	= Adózás előtti eredmény Saját tőke	-12,80%	5602,69%	-43881,32%
Árbevétel-arányos adózás előtti eredmény	= Adózás előtti eredmény Értékesítés nettó árbevétele	1,62%	9,11%	464,25%
Eszközarányos adózás előtti eredmény	= Adózás előtti eredmény Összes eszköz	6,77%	29,67%	338,13%
Tevékenység haszonkulcsa I.	= Üzemi (üzleti) tevékenység Értékesítés nettó árbevétele	2,22%	10,22%	360,75%
Üzemi eredmény / Saját tőke	= Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye Saját tőke	-17,58%	6284,76%	-35850,50%
JÖVEDELMEZŐSÉG II.		2023	2024	VÁLTOZÁS
Üzemi eredmény / Összes eszköz	= Üzemi (üzleti) tevékenység Összes eszköz	9,30%	33,28%	257,76%
Befektetett tőke hozama (ROIC)	= Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye * (1 - KIVA adókulcs) Összes forrás - Szállítók - Passzív időbeli elhatárolások	9,69%	80,85%	734,82%
Bruttó haszonrés	= Értékesítés nettó árbevétele - (Anyagj. ráf. + Szem. j. ráf.) Értékesítés nettó árbevétele	2,38%	1,11%	-53,51%
Exporthányad	= Exportértékesítés nettó árbevétele Értékesítés nettó árbevétele	0,00%	0,00%	n.a.

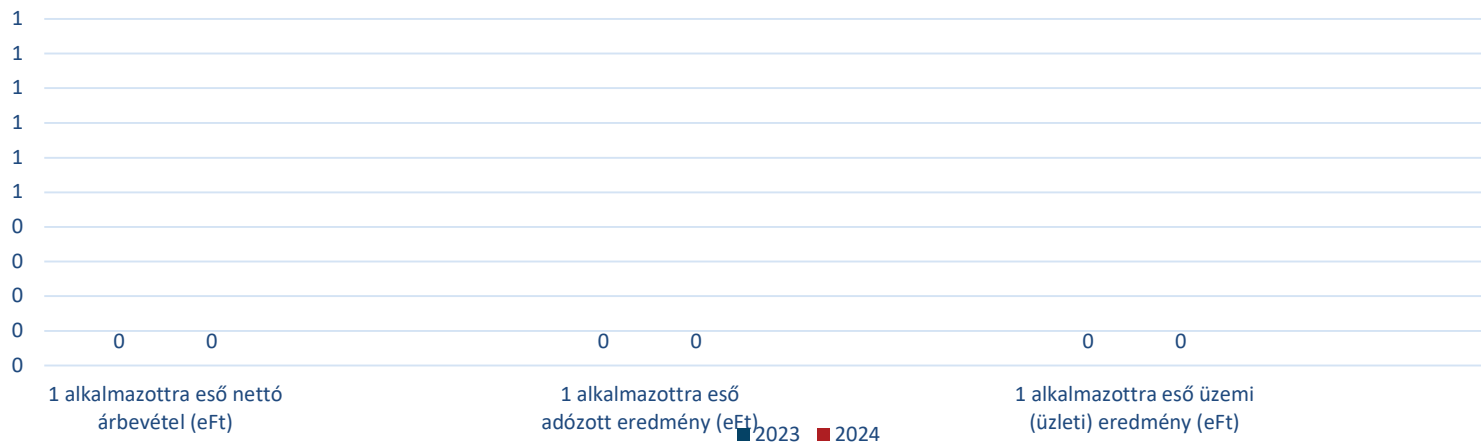


ESZKÖZÖK FORGÁSA		2023	2024	VÁLTOZÁS
Összes eszköz forgási időtartama (nap)	= Összes eszköz Értékesítés nettó árbevétele / 365	87,05	112,11	28,79%
Készletek forgási időtartama I. (nap)	= Készletek Anyagjellegű ráfordítások / 365	0,00	0,00	n.a.
Készletek forgási időtartama II. (nap)	= Készletek Értékesítés nettó árbevétele / 365	0,00	0,00	n.a.
Beszedés időtartama (nap)	= Követelések Értékesítés nettó árbevétele / 365	83,49	91,88	10,05%
Vevőállomány forgási időtartama (nap)	= Vevőállomány Értékesítés nettó árbevétele / 365	80,82	76,34	-5,54%
Szállítóállomány forgási időtartama (nap)	= Szállítóállomány Anyagjellegű ráfordítások / 365	70,99	421,39	493,59%
TERMELÉKENYSÉG		2023	2024	VÁLTOZÁS
1 alkalmazottra eső nettó árbevétel (eFt)	= Értékesítés nettó árbevétele Alkalmazottak átlagos létszáma	n.a.	n.a.	n.a.
1 alkalmazottra eső adózott eredmény (eFt)	= Adózott eredmény Alkalmazottak átlagos létszáma	n.a.	n.a.	n.a.
1 alkalmazottra eső üzemi (üzleti) eredmény (eFt)	= Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye Alkalmazottak átlagos létszáma	n.a.	n.a.	n.a.

ESZKÖZÖK FORGÁSA



TERMELÉKENYSÉG



Négyfokozatú likviditási mérleg, 2024.

ezer Ft

ESZKÖZÖK		2023	2024	FORRÁSOK		2023	2024
I.	LIKVID ESZKÖZÖK	19 528	154 741	I.	AZONNAL ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
	Pénzeszközök	19 528	154 741		Lejárt határidejű kötelezettségek	0	0
II.	MOBIL ESZKÖZÖK	458 561	702 613	II.	RÖVID HATÁRIDŐN BELÜL ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGEK	731 152	852 416
	Követelések	458 561	702 613		Rövid lejáratú kötelezettségek	730 792	849 750
	Értékpapírok	0	0		- Lejárt határidejű kötelezettségek	0	0
	Bevételekkel kapcsolatos aktív időbeli elhatárolás	0	0		Céltartalék várható kötelezettségekre	0	0
					Céltartalék jövőbeni költségekre	0	0
					Költségekkel kapcsolatos passzív időbeli elhatárolás	360	2 666
III.	MOBILIZÁLHATÓ ESZKÖZÖK	0	0	III.	HOSSZABB HATÁRIDŐN BELÜL ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
	Készletek	0	0		Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
IV.	IMMOBIL ESZKÖZÖK	58	26	IV.	VISSZA NEM FIZETENDŐ FORRÁSOK	-253 005	4 964
	Befektetett eszközök	0	0		Saját tőke	-253 005	4 540
	Költségekkel kapcsolatos aktív időbeli elhatárolás	58	26		Egyéb céltartalék	0	0
					Bevételekkel kapcsolatos passzív időbeli elhatárolás	0	424
ÖSSZESEN I.+II.		478 089	857 354	ÖSSZESEN I.+II.		731 152	852 416
ÖSSZESEN I.+II.+III.		478 089	857 354	ÖSSZESEN I.+II.+III.		731 152	852 416
ÖSSZESEN I.+II.+III.+IV.		478 147	857 380	ÖSSZESEN I.+II.+III.+IV.		478 147	857 380