



Kiegészítő melléklet 2024.

WHC Holding Kft

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

1.1. A Társaság neve: WHC Holding Vagyonkezelő és Tanácsadó Kft.

Cégjegyzékszám: 20 09 073562

Székhely: 8900 Zalaegerszeg, Ady E. u. 2.

1.2. A cég jegyzett tőkéje: 134 000 000 Ft.

1.3. A társaság fő tevékenységi köre:

6820'25 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

1.4. A társaság tevékenységi körei:

6310'25 Számítástechnikai infrastruktúra, adatfeldolgozás

6311'08 Adatfeldolgozás, web-hozszing szolgáltatás

6920'25 Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység

7020'25 Üzletviteli, egyéb üzletvezetési tanácsadás

7311'25 Reklámügynöki tevékenység

7330'25 PR tevékenység

7711'25 Személygépjármű kölcsönzése

7733'25 Irodagép kölcsönzése (beleértve: számítógép)

7739'08 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése

7740'25 Immateriális javak kölcsönzése

7810 '25Munkaközvetítés

8210'25 Adminisztratív, üzletmenetet támogató szolgáltatás

1.5. A Társaság tulajdonosa és közvetlen irányítást biztosító befolyással rendelkező tagja 2024.12.31.-én:

Tagok neve	Székhelye
WHC International Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság	8900 Zalaegerszeg, Ady Endre utca 2.

A WHC International Tanácsadó Kft állítja össze a vállalkozáscsoport azon legnagyobb és legkisebb egységének összevont (konszolidált) éves beszámolóját, amelybe a WHC Holding Kft-t, mint leányvállalatot bevonták. A konszolidált éves beszámoló megtekinthető a WHC International Kft székhelyén.

1.6. A Társaság ügyvezetői:

Az egyszerűsített éves beszámoló aláírására a Társaság mindenkori ügyvezetői önállóan jogosultak.

Ügyvezetők neve	Lakcím
Berta Péter	8900 Zalaegerszeg, Füzike utca 1/A.
Tóth Zoltán	8900 Zalaegerszeg, Lépcsősor u. 32.

1.7. Könyvvizsgálat:

RSM Hungary Könyvvizsgáló Zrt. (MKVK 004443)

1139 Budapest, Váci út 99-105.

A könyvvizsgálatért személyében is felelős személy: Mosonyi Ádám

MKVK007424 Cím: 1182 Budapest, Csőszkunyó utca 45.

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

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

1.8. A beszámoló elkészítését végezte:

Neve

Molnár Judit 8900 Zalaegerszeg, Szent László utca 37.

Regisztrációs szám: 138162

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.

Társaságunknál 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 társaságunk nem alkalmazza.

Az értékhelyesbítés lehetőségével társaságunk nem él.

Társaságunk 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 nem volt a társaságnál kivételes nagyságú tétel.

A társaság 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 beszerezett 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. Társaságunknál nulla a maradványérték abban az esetben, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős, értéke nem éri el a bekerülési érték 20 %-át.

Társaságunk 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.

Immateriális javak állományváltozása

MEGNEVEZÉS	ALAPÍTÁS ÁTSZERVEZÉS	KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS	VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	SZELLEMI TERMÉKEK	KISÉRTÉKŰ IMMAT. JAVAK	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN
Nyitó bruttó érték			211 443	92 643	4 067	308 153
Vásárlás						0
Apportálás						0
Térítés nélkül átvett						0
Átsorolás						0
Növekedés összesen	0	0	0	0	0	0
Selejtezés						0
Eladás						0
Apportba adás			211 443	92 643	4 067	308 153
Térítés nélkül átadott						0
Átsorolás						0
Csökkenés összesen	0	0	211 443	92 643	4 067	308 153
Záró bruttó érték	0	0	0	0	0	0
Nyitó értékcsökkenés			195 251	58 454	4 067	257 772
Terv szerinti écs.						0
Terven felüli écs.						0
ÉCS növekedés összesen	0	0	0	0	0	0
Selejtezés						0
Eladás						0
Apportba adás			195 251	58 454	4 067	257 772
Térítés nélkül átadott						0
ÉCS csökkenés összesen	0	0	195 251	58 454	4 067	257 772
Záró értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0
Nyitó nettó érték	0	0	16 192	34 189	0	50 381
Záró nettó érték	0	0	0	0	0	0

Tárgyi eszköz állományváltozása

MEGNEVEZÉS	Ingatlanok + kapcsolódó vagyon értékű jogok	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek			Képzőmű- vészeti alkotás	Beruházások, felújítások	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
		Kisértékű értékhatár alatti	Kisértékű értékhatár feletti	Összesen			
Nyitó bruttó érték	685 689	166 281	337 408	503 689	808	22 807	1 212 993
Vásárlás							0
Apportálás							0
Növekedés összesen	0	0	0	0	0	0	0
Selejtezés							0
Eladás							0
Apportba átadás	274 984	166 281	335 163	501 444	808		777 236
Csökkenés összesen	274 984	166 281	335 163	501 444	808	22 807	800 043
Záró bruttó érték	410 705	0	2 245	2 245	0	0	412 950
Nyitó értékcsökkenés	281 709	166 281	224 434	390 715			672 424
Terv szerinti écs.	18 647		137	137			18 784
Terven felüli écs.				0			0
ÉCS növekedés összesen	18 647	0	137	137	0	0	18 784
Selejtezés				0			0
Eladás				0			0
Apportba adás	190 429	166 281	223 141	389 422			579 851
ÉCS csökkenés összesen	190 429	166 281	223 141	389 422	0	0	579 851
Záró értékcsökkenés	109 927	0	1 430	1 430	0	0	111 357
							0
Nyitó nettó érték	403 980	0	112 974	112 974	808	22 807	540 569
Záró nettó érték	300 778	0	815	815	0	0	301 593

II. SPECIFIKUS RÉSZ**1. MÉRLEGEL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK****A. Befektetett eszközök****301 593 e Ft**

Előző év: 590 950 e Ft

B. Forgóeszközök**274 093 e Ft**

Előző év: 920 177 e Ft

I. Készletek**0 e Ft**

Előző év: 3 687 e Ft

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év
Áruk	3 315	0
Közvetített szolgáltatás	372	0
Összesen	3 687	0

II. Követelések**270 473 e Ft**

Előző év: 892 361 e Ft

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év
Vevők	819 845	40 297
Rövid lejáratú kölcsön és kamata	0	197 859
Egyéb követelések	72 516	32 317
Összesen	892 361	270 473

IV. Pénzeszközök**3 620 e Ft**

Előző év: 24 129 e Ft

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év
Pénztár	18	108
Elszámolási bankszámlák	24 111	3 512
Összesen	24 129	3 620

C. Aktív időbeli elhatárolások**19 e Ft**

Előző év: 17 183 e Ft

D. Saját tőke**449 306 e Ft**

Előző év: 399 245 e Ft

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év
Jegyzett tőke	134 000	134 000
Tőketartalék	30 647	30 647
Eredménytartalék	133 627	234 598
Lekötött tartalék	0	0
Adózott eredmény	100 971	50 061
Összesen	399 245	449 306

A tulajdonos 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 155 000 ezer forint.

F. Kötelezettségek**107 771 e Ft**

Előző év: 1 084 341 e Ft

II. Hosszú lejáratú kötelezettségek**0 e Ft**

Előző év: 0 e Ft

III. Rövid lejáratú kötelezettségek**107 771 e Ft**

Előző év: 1 084 341 e Ft

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év
Rövid lejáratú kölcsön és kamata	532 444	1 705
Szállítók	184 486	68 060
Adók, járulékok	233 745	3 201
Partnerrel szembeni követelés	52 486	0
Egyéb kötelezettségek	81 180	34 805
Összesen	1 084 341	107 771

IV. Passzív időbeli elhatárolás**18 628 e Ft**

Előző év: 44 724 e Ft

2. EREDMÉNYKIMUTATÁSSAL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK

I. Értékesítés nettó árbevétele **139 626 e Ft**
Előző év: 3 039 644 e Ft

II. Aktivált saját teljesítmények értéke **0 e Ft**
Előző év: 0 e Ft

III. Egyéb bevételek **51 617 e Ft**
Előző év: 41 050 e Ft

IV. Anyagjellegű ráfordítás **98 026 e Ft**
Előző év: 1 385 441 e Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Anyagköltség	71 968	9 596
Igénybe vett szolgáltatások költségei	1 066 525	70 113
Egyéb szolgáltatások költségei	17 065	3 566
Eladott áruk beszerzési értéke	689	225
Közvetített szolgáltatások	229 194	14 526
Összesen	1 385 441	98 026

V. Személyi jellegű ráfordítás **0 e Ft**
Előző év: 1 238 782 e Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Béreköltség	933 226	0
Személyi jellegű egyéb kifizetések	174 848	0
Járulékok	130 708	0
Összesen	1 238 782	0

VI. Értékcsökkenési leírás **18 784 e Ft**
Előző év: 195 630 e Ft

VII. Egyéb ráfordítások **5 661 e Ft**
Előző év: 131 568 e Ft

EREDMÉNYKATEGÓRIÁK

A. Üzemi tevékenység eredménye**68 772 e Ft**

Előző év: 129 273 e Ft

VIII. Pénzügyi műveletek bevétele**2 752 e Ft**

Előző év: 12 862 e Ft

IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai**21 463 e Ft**

Előző év: 22 195 e Ft

B. Pénzügyi műveletek eredménye**- 18 711 e Ft**

Előző év: - 9 333 e Ft

C. Adózás előtti eredmény**50 061 e Ft**

Előző év: 119 940 e Ft

X. Adófizetési kötelezettség (társasági adó)**0 e Ft**

Előző év: 18 969 e Ft

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

D. Adózott eredmény**50 061 e Ft**

Előző év: 100 971 e Ft

III. EGYÉB INFORMÁCIÓK

1. Átlagos statisztikai állományi létszám alakulása

2023. év: 99,8 fő
2024. év: 0 fő

2. Visszavásárolt saját üzletrészekkel kapcsolatos információk

A Társaságnál 2024-ben nincs visszavásárolt saját üzletrész.

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

A társaságnak 2024.12.31.-én kapcsolt vállalkozásával szemben nincs kölcsöne, követelése, illetve kötelezettsége.

Kapcsolt vállalkozás: WHC International Kft. 8900 Zalaegerszeg, Ady Endre utca 2.
Cégjegyzékszám: 20-09-077110, Adószám: 14090358-2-20

4. Kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletek

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

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

A beruházási hitelnél meghatározott vagyontárgyak jelzáloggal terheltek. A társaságnak nincsen olyan kötelezettsége, amelynek a hátralévő futamideje több, mint 5 év.

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

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

7. Kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletek

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

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

A társaságnak nincsek 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.

9. 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.

10. Környezetvédelemmel kapcsolatos információk

A társaságnak nincsenek környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközei. A társaság 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.

11. Kutatás, kísérleti fejlesztés

A Társaság kutatás, kísérleti fejlesztési tevékenységet nem folytatott.

12. Mérleg fordulónap utáni események

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

13. Gazdálkodásra vonatkozó információk

Az orosz-ukrán konfliktus hatása a társaságra

Kijelentjük, hogy 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 mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi- és likviditási helyzetére,
- az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére,
- valamint a Társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére,

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

14. A társaság üzletág átruházás keretében az alábbi eszközöket adta át a WHC Kft-nek, mely jelentősen befolyásolta a társaság 2024 évi működését:

Tevékenység folytatásához szükséges immateriális javak és tárgyi eszközök, beruházások könyv szerinti értéke	271 577 ezer Ft
Tevékenység folytatásához szükséges készletek könyv szerinti értéke	3 315 ezer Ft
Tevékenység folytatásához szükséges követelések könyv szerinti értéke	46 116 ezer Ft
Tevékenység folytatásához szükséges aktív időbeli elhatárolások könyv szerinti értéke	17 126 ezer Ft
Beszállítói és vevői szerződésekből eredő jogok és kötelezettségek	26 155 ezer Ft

Az üzletág átruházás következtében a befektetett eszközök, forgó eszközök, kötelezettségek állománya, valamint ezzel párhuzamosan az értékesítés nettó árbevétele, az anyag jellegű ráfordítások, valamint a személyi jellegű ráfordítások mértéke jelentősen lecsökkent az előző évihez képest.

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

Megnevezés	Tárgy év
Értékcsökkenési leírás a Számviteli törvény szerint és tárgyi eszközök kivezetéskori számított nettó értéke	266 550
Nem a vállalkozás érdekében felm. ktgek, ráf.	1 805
Összesen	268 355

Adóalap csökkentő tételek

Megnevezés	Tárgy év
Társasági adó törvény szerint elszámolt értékcsökkenés, tárgyi eszközök állományból való kivezetésekor ráfordításként elszámolt összeg	404 204
Összesen:	404 204

Megnevezés	Tárgy év
1. Adózás előtti eredmény	50 061
2. Adóalapot csökkentő tételek	404 204
3. Adóalapot növelő tételek	268 355
4. Társasági adó alapja (1.-2.+3.)	-85 788
5. Társasági adó fizetési kötelezettség	0
6. Adózott eredmény	50 061

Jövedelem-(nyereség-) minimum

Megnevezés	Tárgy év
1. Értékesítés nettó árbevétele	139 626
2. Egyéb bevételek	51 616
3. Pénzügyi műveletek bevétele	2 752
5. Összes bevétel	193 994
6. Bevételt növelő tételek	0
7. Bevételt csökkentő tételek	0
8. Korrigált összes bevétel	193 994
9. Adózás előtti eredmény	50 061
10. Társasági adóalap	-85 788
11. Jövedelem-(nyereség-) minimum szerinti adóalap (korrigált bevétel 2%-a)	3 880

A társasági adó számítás nem a jövedelem-nyereség minimum alapján történik, az adózás előtti eredmény meghaladja a jövedelem minimumot.

IV. VAGYONI- PÉNZÜGYI- és JÖVEDELMEZŐSÉGI HELYZET

A társaság árbevétel arányos és eszköz érték arányos adózott eredménye 2024. évben javult, melyet a mutatószámok is alátámasztanak. Mutatószámok a mellékletben találhatóak.

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

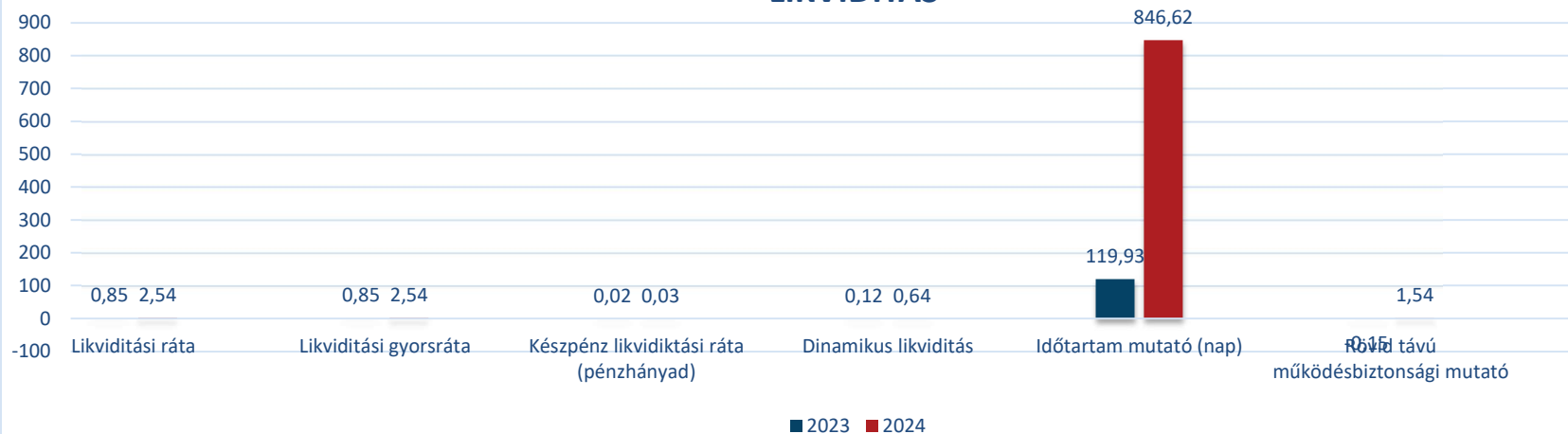
A vagyoni helyzet erősödését mutatja a tőkeellátottság jelentős mértékű növekedése és ezzel párhuzamosan a nettó eladósodottság megszűnése.

Zalaegerszeg, 2025. április 22.

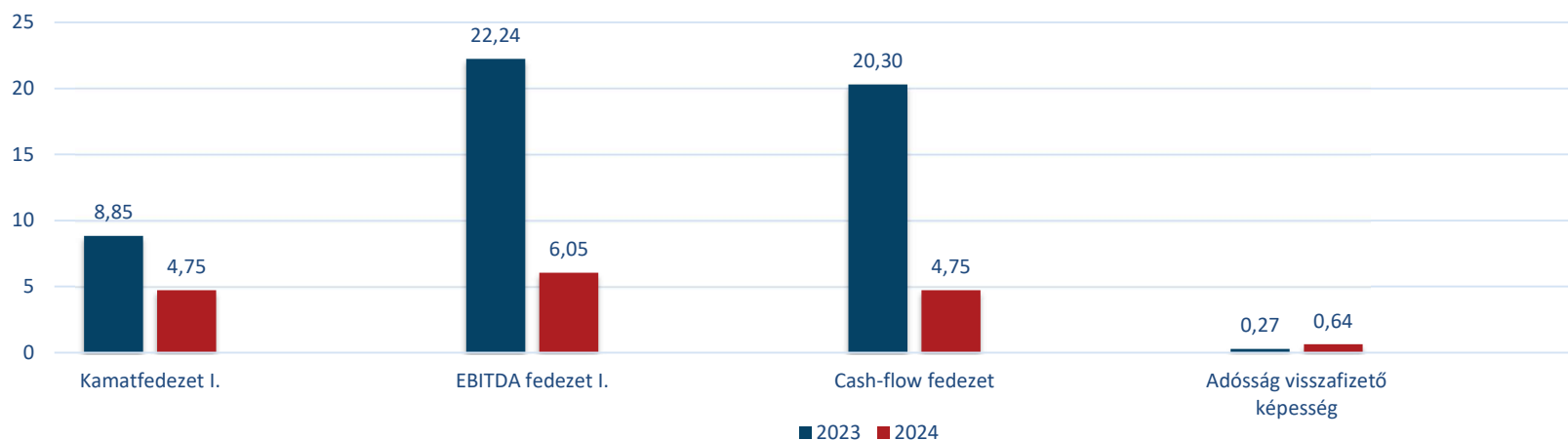
.....
Berta Péter
ügyvezető

LIKVIDITÁS		2023	2024	VÁLTOZÁS
Likviditási ráta	= $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,85	2,54	199,70%
Likviditási gyorsráta	= $\frac{\text{Forgóeszközök - Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,85	2,54	200,91%
Készpénz likviditási ráta (pénzhányad)	= $\frac{\text{Pénzeszközök + Értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,02	0,03	50,97%
Dinamikus likviditás	= $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,12	0,64	435,27%
Időtartam mutató (nap)	= $\frac{\text{Forgóeszközök - Készletek}}{(\text{Anyagi. ráf. + Szem. j. ráf. + Egyéb ráf. + Fiz. kamatok és kjk. + Adófiz. köt.}) / 365}$	119,93	846,62	605,95%
Rövid távú működésbiztonsági mutató	= $\frac{\text{Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	-0,15	1,54	1119,39%
ADÓSSÁGSZOLGÁLAT		2023	2024	VÁLTOZÁS
Kamatfedezet I.	= $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	8,85	4,75	-46,33%
EBITDA fedezet I.	= $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye + Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	22,24	6,05	-72,81%
Cash-flow fedezet	= $\frac{\text{Adózott eredmény + Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	20,30	4,75	-76,58%
Adósság visszafizető képesség	= $\frac{\text{Adózott eredmény + Amortizáció}}{\text{Kötelezettségek}}$	0,27	0,64	-133,54%

LIKVIDITÁS



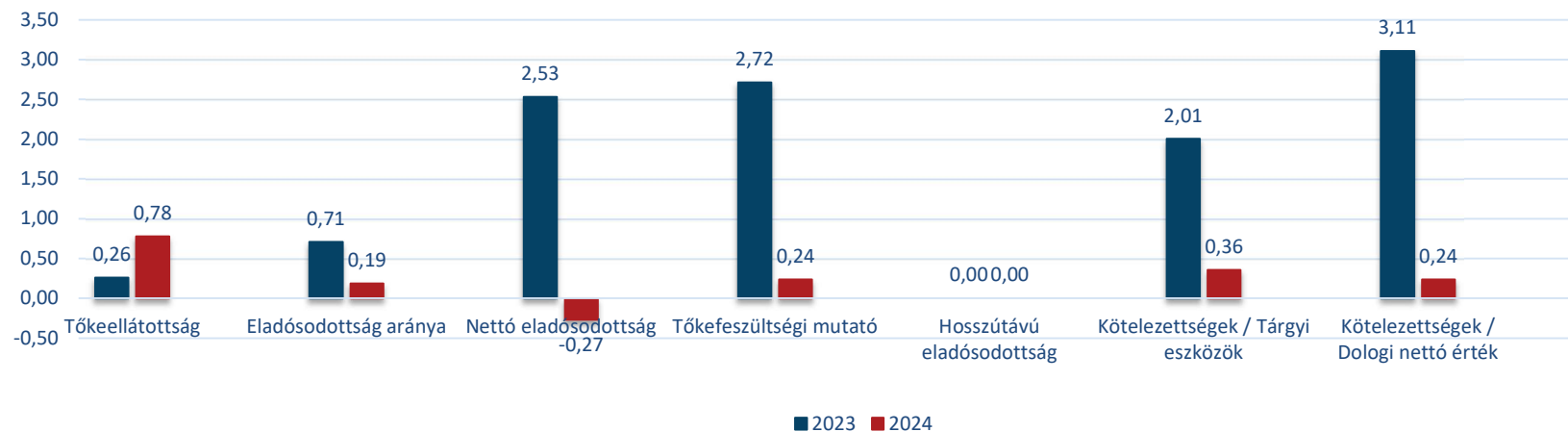
ADÓSSÁGSZOLGÁLAT



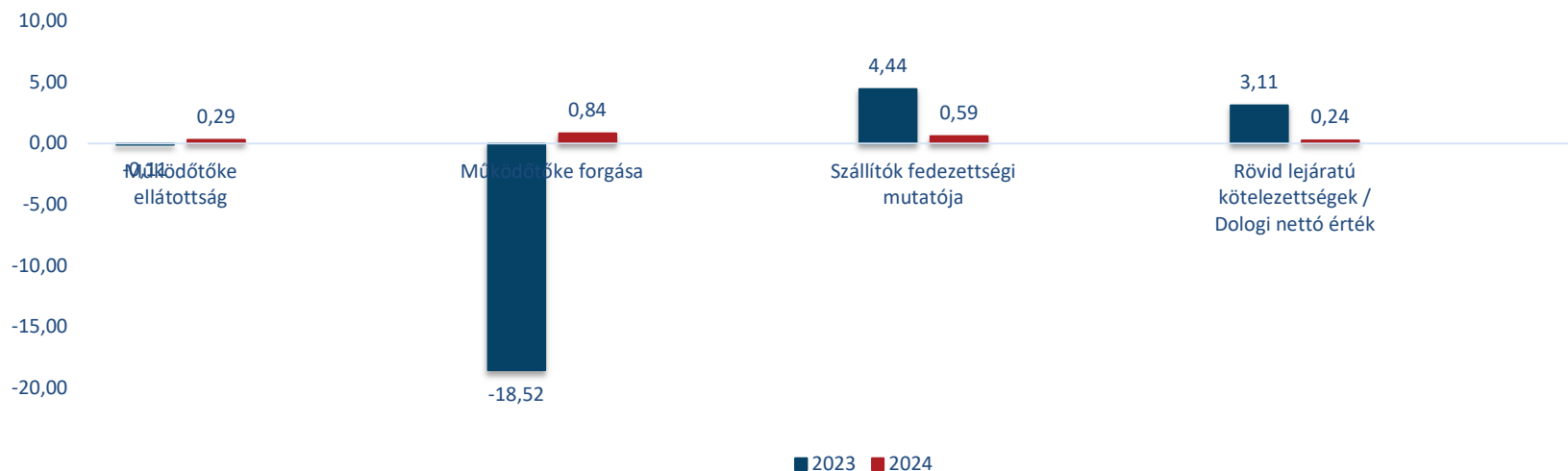
TŐKESZERKEZET		2023	2024	VÁLTOZÁS
Tőkeellátottság	= Saját tőke	0,26	0,78	198,75%
	= Eszközök összesen			
Eladósodottság aránya	= Kötelezettségek	0,71	0,19	-73,62%
	= Eszközök összesen			
Nettó eladósodottság	= Kötelezettségek - Követelések	2,53	-0,27	-110,75%
	= Saját tőke			
Tőkefeszültségi mutató	= Kötelezettségek	2,72	0,24	-91,17%
	= 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	2,01	0,36	-82,19%
	= Tárgyi eszközök			
Kötelezettségek / Dologi nettó érték	= Kötelezettségek	3,11	0,24	-92,28%
	= Saját tőke - Immateriális javak			

MŰKÖDŐTŐKE		2023	2024	VÁLTOZÁS
Működőtőke ellátottság	= Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	-0,11	0,29	-368,96%
	= Eszközök összesen			
Működőtőke forgása	= Értékesítés nettó árbevétele	-18,52	0,84	-104,53%
	= Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek			
Szállítók fedezettségi mutatója	= Vevőállomány	4,44	0,59	-86,68%
	= Szállítóállomány			
Rövid lejáratú kötelezettségek / Dologi nettó érték	= Rövid lejáratú kötelezettségek	3,11	0,24	-92,28%
	= Saját tőke - Immateriális javak			

TŐKESZERKEZET

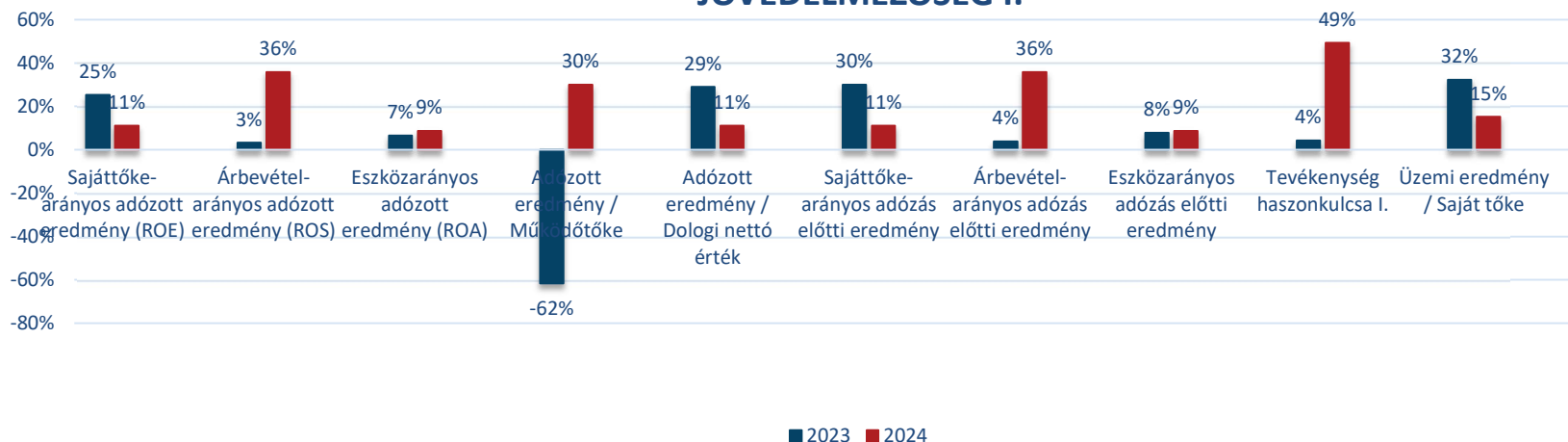


MŰKÖDŐTŐKE

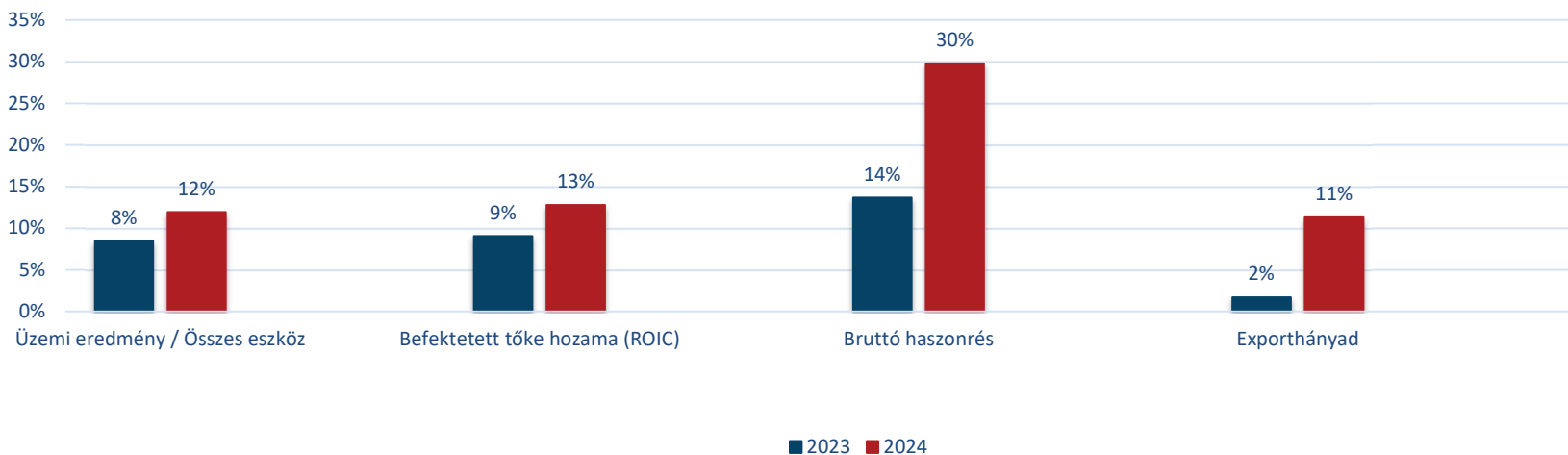


JÖVEDELMEZŐSÉG I.		2023	2024	VÁLTOZÁS
Sajáttőke-arányos adózott eredmény (ROE)	= Adózott Saját tőke	25,29%	11,14%	-55,94%
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS)	= Adózott eredmény Értékesítés nettó árbevétele	3,32%	35,85%	979,34%
Eszközarányos adózott eredmény (ROA)	= Adózott Összes eszköz	6,61%	8,70%	31,62%
Adózott eredmény / Működőtőke	= Adózott eredmény Forgóeszközök - Rövid lejáratú	-61,51%	30,10%	-148,94%
Adózott eredmény / Dologi nettó érték	= Adózott eredmény Saját tőke - Immateriális	28,94%	11,14%	-61,50%
Sajáttőke-arányos adózás előtti eredmény	= Adózás előtti eredmény Saját tőke	30,04%	11,14%	-62,91%
Árbevétel-arányos adózás előtti eredmény	= Adózás előtti eredmény Értékesítés nettó árbevétele	3,95%	35,85%	808,64%
Eszközarányos adózás előtti eredmény	= Adózás előtti eredmény Összes eszköz	7,85%	8,70%	10,80%
Tevékenység haszonkulcsa I.	= Üzemi (üzleti) tevékenység Értékesítés nettó árbevétele	4,25%	49,25%	1058,14%
Üzemi eredmény / Saját tőke	= Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye Saját tőke	32,38%	15,31%	-52,73%
JÖVEDELMEZŐSÉG II.		2023	2024	VÁLTOZÁS
Üzemi eredmény / Összes eszköz	= Üzemi (üzleti) tevékenység Összes eszköz	8,46%	11,95%	41,23%
Befektetett tőke hozama (ROIC)	= Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye * (1 - TAO adókulcs) Összes forrás - Szállítók - Passzív időbeli elhatárolások	9,06%	12,80%	41,33%
Bruttó haszonrés	= Értékesítés nettó árbevétele - (Anyagi. ráf. + Szem. j. ráf.) Értékesítés nettó árbevétele	13,67%	29,79%	118,00%
Exporthányad	= Exportértékesítés nettó árbevétele Értékesítés nettó árbevétele	1,73%	11,31%	553,65%

JÖVEDELMEZŐSÉG I.

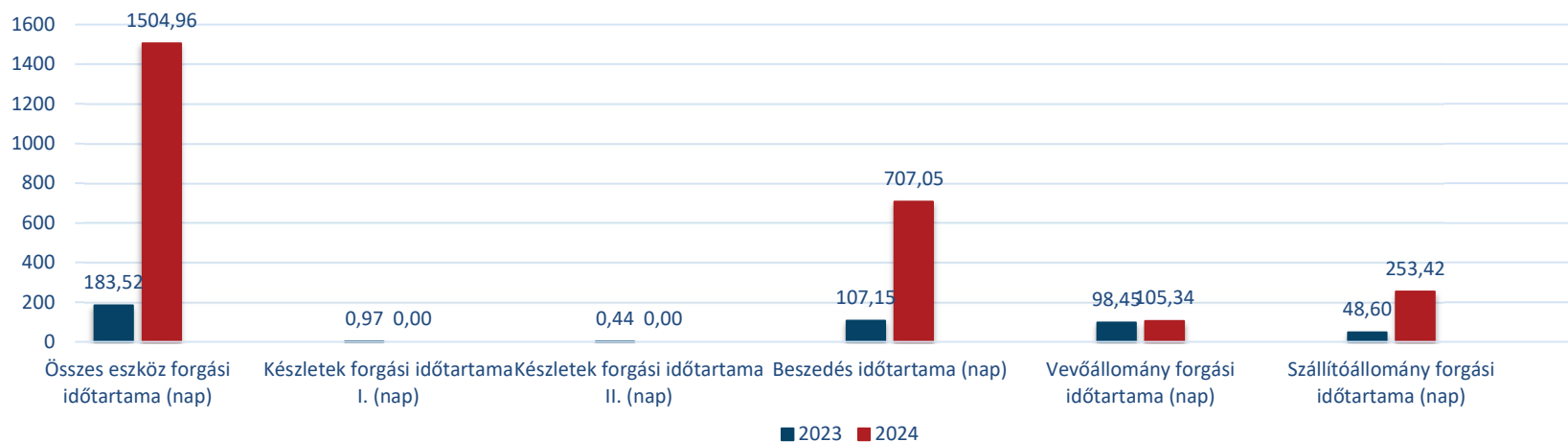


JÖVEDELMEZŐSÉG II.

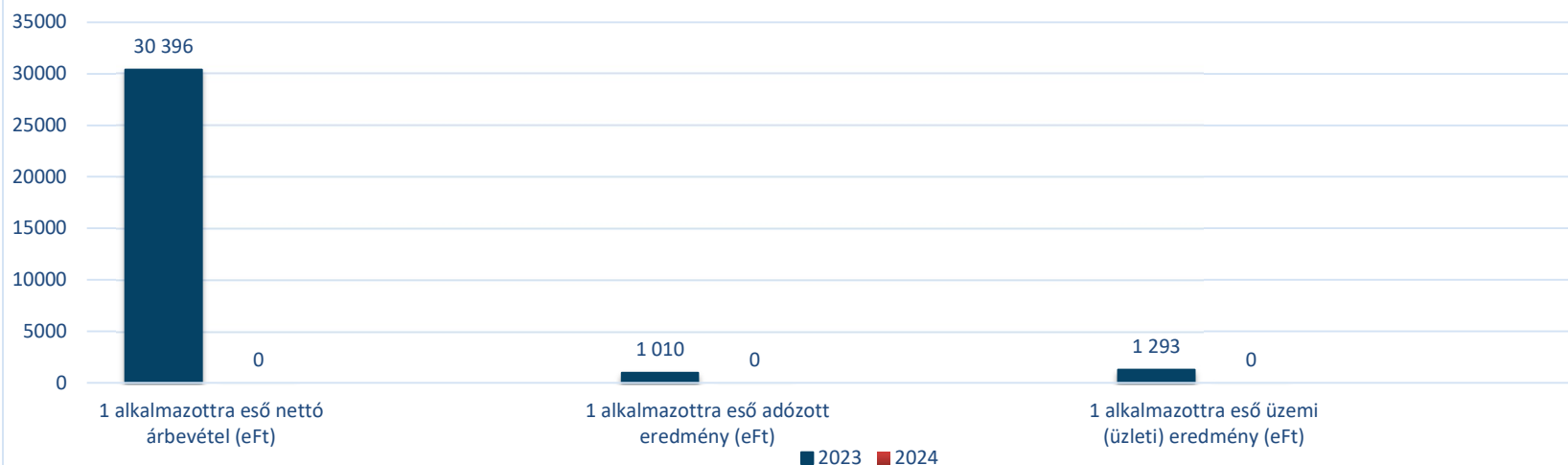


ESZKÖZÖK FORGÁSA		2023	2024	VÁLTOZÁS
Összes eszköz forgási időtartama (nap)	= Összes eszköz Értékesítés nettó árbevétele / 365	183,52	1504,96	720,06%
Készletek forgási időtartama I. (nap)	= Készletek Anyagjellegű ráfordítások / 365	0,97	0,00	-100,00%
Készletek forgási időtartama II. (nap)	= Készletek Értékesítés nettó árbevétele / 365	0,44	0,00	-100,00%
Beszedés időtartama (nap)	= Követelések Értékesítés nettó árbevétele / 365	107,15	707,05	559,84%
Vevőállomány forgási időtartama (nap)	= Vevőállomány Értékesítés nettó árbevétele / 365	98,45	105,34	7,00%
Szállítóállomány forgási időtartama (nap)	= Szállítóállomány Anyagjellegű ráfordítások / 365	48,60	253,42	421,41%
TERMELÉKENYSÉG		2023	2024	VÁLTOZÁS
1 alkalmazottra eső nettó árbevétel (eFt)	= Értékesítés nettó árbevétele Alkalmazottak átlagos létszáma	30 396	n.a.	n.a.
1 alkalmazottra eső adózott eredmény (eFt)	= Adózott eredmény Alkalmazottak átlagos létszáma	1 010	n.a.	n.a.
1 alkalmazottra eső üzemi (üzleti) eredmény (eFt)	= Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye Alkalmazottak átlagos létszáma	1 293	n.a.	n.a.

ESZKÖZÖK FORGÁSA



TERMELÉKENYSÉG



Négyfokozatú likviditási mérleg, 2024.

ezer Ft

ESZKÖZÖK		2023	2024	FORRÁSOK		2023	2024
I.	LIKVID ESZKÖZÖK	24 129	3 620	I.	AZONNAL ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
	Pénzeszközök	24 129	3 620		Lejárt határidejű kötelezettség	0	0
II.	MOBIL ESZKÖZÖK	892 362	270 473	II.	RÖVID HATÁRIDŐN BELÜL ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGEK	1 088 299	109 609
	Követelések	892 362	270 473		Rövid lejáratú kötelezettségek	1 084 341	107 771
	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	3 958	1 838
III.	MOBILIZÁLHATÓ ESZKÖZÖK	3 687	0	III.	HOSSZABB HATÁRIDŐN BELÜL ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
	Készletek	3 687	0		Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
IV.	IMMOBIL ESZKÖZÖK	608 133	301 612	IV.	VISSZA NEM FIZETENDŐ FORRÁSOK	440 011	466 096
	Befektetett eszközök	590 950	301 593		Saját tőke	399 245	449 306
	Költségekkel kapcsolatos aktív időbeli elhatárolás	17 183	19		Egyéb céltartalék	0	0
					Bevételekkel kapcsolatos passzív időbeli elhatárolás	40 766	16 790
ÖSSZESEN I.+II.		916 490	274 093	ÖSSZESEN I.+II.		1 088 299	109 609
ÖSSZESEN I.+II.+III.		920 177	274 093	ÖSSZESEN I.+II.+III.		1 088 299	109 609
ÖSSZESEN I.+II.+III.+IV.		1 528 310	575 705	ÖSSZESEN I.+II.+III.+IV.		1 528 310	575 705