



Kiegészítő melléklet 2024.

WHC Személyzeti Szolgáltató Kft.

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

1.1. A társaság neve: WHC Személyzeti Szolgáltató Kft.

Cégjegyzékszám: 20 09 067382

8900 Zalaegerszeg, Ady Endre utca 2.

1.2. A cég jegyzett tőkéje: 676 000 000 Ft.

1.3. A társaság fő tevékenységi köre 2024. évben:

7820'08 Munkaerőkölcsönzés

1.4. A társaság tevékenységi körei 2024. évben:

6311'08 Adatfeldolgozás, web-hozszing szolgáltatás

7021'08 PR, kommunikáció

7022 '08 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás

7810'08 Munkaközvetítés

7830'08 Egyéb emberierőforrás-ellátás, - gazdálkodás

5590 '08 Egyéb szálláshely-szolgáltatás

8292 '08 Csomagolás

6820 '08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

7490'08 M.n.s. egyéb műszaki tevékenység

5229 '08 Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás

8121'08 Általános épülettakarítás

8211 '08 Összetett adminisztratív szolgáltatás

7311 '08 Reklámügynöki tevékenység

6920 '08 Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység

2229 '08 Egyéb műanyag termék gyártása

8559 '08 M.n.s. egyéb oktatás

1.5. Tulajdonosok 2024.12.31.-én:

Tagok neve	
WHC International Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság	Zalaegerszeg
Gyarmati Szilvia	Győr
Szakály Balázs	Szombathely

A társaság közvetlen irányítást biztosító befolyással rendelkező tagja 2024.12.31.-én a WHC International Tanácsadó Kft.

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

1.6. Társaság ügyvezetője:

Az éves beszámoló aláírására a Társaság mindenkori ügyvezetője önállóan jogosult.

Ügyvezető neve	Lakcím
Berta Péter	8900 Zalaegerszeg, Füzike út 1/A

1.7. Könyvvizsgálat:

RSM Hungary Könyvvizsgáló Zártkörűen Működő Részvénytársaság

1139 Budapest, Váci út 99-105. BallanceHall. ép. 4. em

A könyvvizsgálatért személyében is felelős személy:

Mosonyi Ádám Nyilvántartási szám 007424,

Cím: 1182 Budapest, Csőszkunyhó 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 könyvviteli szolgáltatás irányításáért, vezetéséért felelős személy:

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

Pfärer 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.

A számviteli alapelvektől való eltérés nem került alkalmazásra.

Beszámoló összeállításának fordulónapja: december 31.

Az elkészítéshez szükséges zárlat időpontja: február 28.

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

- Mérleg
- Eredménykimutatás
- Kiegészítő melléklet

Üzleti év: 2024.01.01-2024.12.31.

Jelentős összegű hibák értékhátára: 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 nem merült fel jelentős összegű hiba.

A tárgyévet megelőző évben az önellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt hatása évenkénti megbontásban:

	2020.	2021.
Eszközök-Források	0	0
Adózott eredmény	138 924	220 244

A számviteli politikában a lényegesség kritériumai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

A Társaság rendelkezik leltározási, eszköz/forrás értékelési szabályzattal, pénzkezelési szabályzattal.

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.

A külföldi pénzürtékre szóló eszköz, illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon számítja át forintra társaságunk.

Az eszközök és kötelezettségek besorolása és minősítése, a mérlegformátum az előző évhez képest nem változott, az adatok összehasonlíthatók.

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) a 100 millió forintot.

2024 évben a társaságnál kivételes nagyságú tételek:

Megnevezés	Összeg (eFt)	Tételek száma (db)
Vevői számlák egyedileg értékhatar felett	15 710 524	71
Elengedett követelés	254 138	1

A befejezetlen szolgáltatások közvetlen önköltségének számítása az alábbiak szerint történik: a szolgáltatás egy főre jutó azzal bizonyíthatóan szoros kapcsolatban lévő ráfordítások összege - pénzben kifejezve.

Az elvégzett, a nyújtott, a teljesített szolgáltatás előállítási (bekerülési) értékének részét azok a ráfordítások képezik, amelyek

- a szolgáltatás végzése, nyújtása, teljesítése során közvetlenül felmerültek,
- a szolgáltatás végzésével, nyújtásával, teljesítésével szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- a szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).

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 12,5 %-át vagy a 300.000 Ft-ot.

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	ÜZLETI VAGY CÉGÉRTÉK	VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	SZELLEMI TERMÉKEK	KISÉRTÉKŰ IMMAT. JAVAK	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN
Nyitó bruttó érték						0
Vásárlás			36 859		0	36 859
Apportálás		72 239	61 999		456	134 694
Térítés nélkül átvett						0
Átsorolás						0
Növekedés összesen	0	0	98 858	0	456	171 553
Selejtezés						0
Eladás						0
Apportba adás						0
Térítés nélkül átadott						0
Átsorolás						0
Csökkenés összesen	0	0	0	0	0	0
Záró bruttó érték	0	72 239	98 858	0	456	171 553
Nyitó értékcsökkenés						0
Terv szerinti écs.		14 448	22 223		456	37 127
Terven felüli écs.						0
ÉCS növekedés összesen	0	14 448	22 223	0	456	37 127
Selejtezés						0
Eladás						0
Apportba adás						0
Térítés nélkül átadott						0
ÉCS csökkenés összesen	0	0	0	0	0	0
Záró értékcsökkenés	0	14 448	22 223	0	456	37 127
Nyitó nettó érték	0	0	0	0	0	0
Záró nettó érték	0	57 791	76 635	0	0	134 426

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							0
Vásárlás	18 320	10 237	20 460	30 697		7 430	56 447
Apportálás	85 555	36 374	75 652	112 026	808		198 389
Növekedés összesen	103 875	46 611	96 112	142 723	808	7 430	254 836
Selejtezés		743		743			743
Eladás							0
Apportba átadás							0
Csökkenés összesen	0	743	0	743	0	0	743
Záró bruttó érték	103 875	45 868	96 112	141 980	808	7 430	254 093
Nyitó értékcsökkenés							0
Terv szerinti écs.	30 554	46 591	21 520	68 111	0	0	98 665
Terven felüli écs.							0
ÉCS növekedés összesen	30 554	46 591	21 520	68 111	0	0	98 665
Selejtezés		743		743			743
Eladás							0
Apportba adás							0
ÉCS csökkenés összesen	0	743	0	743	0	0	743
Záró értékcsökkenés	30 554	45 848	21 520	67 368	0	0	97 922
Nyitó nettó érték	0	0	0	0	0	0	0
Záró nettó érték	73 321	20	74 592	74 612	808	7 430	156 171

II. SPECIFIKUS RÉSZ

1. MÉRLEGSEL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK

A. Befektetett eszközök **290 597 e Ft**
Nyitó: 0 e Ft

I. Immateriális javak **134 426 e Ft**
Nyitó: 0 e Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Vagyoni értékű jogok	0	76 635
Üzleti vagy cégérték	0	57 791
Összesen	0	134 426

II. Tárgyi eszközök **156 171 e Ft**
Nyitó: 0 e Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	73 321
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	75 420
Beruházások, felújítások		7 430
Összesen	0	156 171

III. Befektetett pénzügyi eszközök **0 e Ft**
Nyitó: 0 e Ft

B. Forgóeszközök**18 262 983 e Ft**
Nyitó: 18 625 618 e Ft**IV. Készletek****85 066 e Ft**
Előző év: 99 926 Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Anyagok	446	446
Befejezetlen termelés és félkész termékek	29 273	20 615
Áruk	2 450	3 091
Készletekre adott előlegek	67 757	60 914
Összesen	99 926	85 066

V. Követelések**15 844 636 e Ft**
Előző év: 16 908 973 e Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Vevők	13 496 068	13 400 721
Követelések kapcsolt váll. szemben	1 003 276	1 340 070
Egyéb követelések	2 409 629	1 103 845
Összesen	16 908 973	15 844 636

Vevő követelések részletezése

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Eredeti nyilvántartásba vételi értéke	13 530 020	13 426 214
Ki nem számlázott vevő	0	0
Nyitó értékvesztés	10 432	33 952
Tárgyévben elszámolt értékvesztés	23 520	6 407
Tárgyévi értékvesztés visszaírás	0	14 866
Halmazott értékvesztés	33 952	25 493
Összesen	13 496 068	13 400 721

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

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

Egyéb követelések részletezése

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Eredeti nyilvántartásba vételi értéke	2 412 791	1 112 292
Nyitó értékvesztés	1 204	3 162
Tárgyévben elszámolt értékvesztés	3 162	6 460
Tárgyévi értékvesztés visszaírás	1 204	1 175
Halmazott értékvesztés	3 162	8 447
Összesen	2 409 629	1 103 845

VI. Értékpapírok

1 886 414 e Ft
Előző év: 1 060 394 e Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Egyéb részesedés CIB befektetési jegy	1 060 394	1 886 414
Összesen	1 060 394	1 886 414

VII. Pénzeszközök

446 867 e Ft
Előző év: 556 325 e Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Pénztár	155	236
Bankbetétek	556 170	446 631
Összesen	556 325	446 867

C. Aktív időbeli elhatárolások

44 472 e Ft
Nyitó: 16 869 e Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Árbevétel elhatárolás	0	6 931
Bevételek AIE összesen	0	6 931
Kockázati életbiztosítás	8 402	956
Irodabérlet	375	
Munkásszállás	6 079	3 326
Lízingdíj	0	3 811
Internet	0	1 154
Nyelvoktatás	0	1 098
Bankgarancia jutaléka	1 340	0
Biztosítások	642	9 458
Előfizetési díj	0	7 811
Szoftver megújítás	0	2 369
Egyéb	31	7 558
Költségek, ráfordítások AIE összesen	16 869	37 541
Összesen	16 869	44 472

D. Saját tőke**5 845 010 e Ft**

Nyitó: 5 500 993 e Ft

Megnevezés	Jegyzett tőke	Eredmény tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
Nyitóállomány	676 000	3 093 554	1 731 439	5 500 994
Előző évi eredmény átvezetése	0	1 731 439	-1 731 439	0
Beolvadás	0	0	0	0
Átvezetés eredménytartalékból	0	0	0	0
Osztalék	0	-400 000	0	-400 000
Előző évek módosítása	0	0	0	0
Tárgyévi adózott eredmény	0	0	744 016	744 016
Záróállomány	676 000	4 424 994	744 016	5 845 010

F. Kötelezettségek**12 601 484 e Ft**

Nyitó: 13 055 931 e Ft

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

Előző év: 2 750 000 e Ft

A társaság 2 750 000 ezer forint értékű hitele 2025 évben lejár, melyet 2025.04.03.-án megkötött ugyanekkora összegű rulírozó hitellel váltott ki, melynek végső lejáratára 2028.04.03.

III. Rövid lejáratú kötelezettségek**12 601 484 e Ft**

Előző év: 10 305 931 e Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Rövid lejáratú kölcsönök	0	508 437
Rövid lejáratú hitelek	0	2 750 000
Vevőktől kapott előlegek	2 450	0
Szállítók	1 657 560	584 717
Rövid lejáratú köt. kapcsolt váll. szemben	8 129	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	8 637 792	8 758 330
Összesen	10 305 931	12 601 484

Hitelek részletezése

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
CIB Bank Zrt.	1 750 000	2 750 000
Folyószámla hitel	80 985	0
Összesen	1 830 985	2 750 000

A fennálló hiteltartozásból a következő üzleti évben esedékes törlesztőrészlet 2 750 000 ezer forint.

A hitelszerződések biztosítékai:

Rulírozó hitel

Ingatlan keretbiztosítéki zálog szerződéssel alapított zálogjog

Készfizető kezesség: Berta Péter

Készfizető kezesség: WHC Holding/WHC Personal/WHC Recruitment/WHC Payroll/WHC Employment/WHC International

Óvadék bankszámla követelésen

Zálogjog követelés

Engedményezés

Folyószámla hitel (hitelkeret)

Ingatlan keretbiztosítéki zálogszerződéssel alapított zálogjog

Készfizető kezesség: Tóth Zoltán

Készfizető kezesség: WHC Personal/WHC Holding/WHC Recruitment/WHC Payroll/WHC Employment/WHC International

Zálogjog követelés

Faktoring keretszerződés

Vevőkövetelés engedményezés

G. Passzív időbeli elhatárolások

151 558 e Ft
Nyitó: 85 563 e Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Továbbszámlázott életbiztosítás bevétele	8 402	11 107
Rabat	658	71
Vevőnek számlázott 2024-as árbevétel	38 319	79 397
Bevételek PIE összesen	47 379	90 575
CIB hitelkamat elhatárolás	12 375	12 375
CIB faktorkamat elhatárolás	21 063	18 568
Telefon és természetbeni adók	78	314
Könyvvizsgálói díj	1 500	3 219
Munkásszállás	188	188
Hulladékszállítás	79	0
Rezsi	2 070	2 731
Repjegy adó korrekció elhatárolás	0	11 473
3. országbeli ki nem számlázott EUR	832	509
Autó javítási költség	0	9 932
Biztosítás	0	1 008
Egyéb	0	666
Költségek, ráfordítások PIE összesen	38 184	60 983
ÖSSZESEN	85 563	151 558

EREDMÉNYKIMUTATÁSSAL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK

I. Értékesítés nettó árbevétele

51 556 688 e Ft

Előző év: 48 853 312 e Ft

Árbevétel megnevezése	Előző év	Tárgy év
Munkaerő kölcsönzés	47 993 052	49 141 166
Munkaerő közvetítés	588 519	535 107
Humán tanácsadás, egyéb emberi erőforrás ellátás	263 701	970 863
Egyéb adminisztratív szolgáltatás	5 944	962
Bérbeadás árbevétele	0	634 337
Egyéb árbevétel	2 096	274 253
Összesen	48 853 312	51 556 688

Export megoszlása	Előző év	Tárgy év
Termékexport	0	3 701
Szolgáltatás export	102 961	189 064
Összesen	102 961	192 765

Export árbevétel földrajzi bontásban	Előző év	Tárgy év
Horvátország	0	5 470
Ausztria	18 894	45 324
Németország	20 803	3 848
Portugália	50 634	
Szlovákia	374	18 003
Franciaország	7 200	
Szlovénia	0	59 222
Szerbia	0	58 661
Fülöp-szigetek	0	549
Hollandia	5 056	1 688
Összesen	102 961	192 765

Kapcsolt vállalkozástól 4 829 ezer forint árbevétele volt a társaságnak.

II. Aktivált saját teljesítmények értéke**-12 610 e Ft**

Előző év: -100 905 e Ft

III. Egyéb bevételek**145 582 e Ft**

Előző év: 269 216 e Ft

A társaságnak nem származott egyéb bevétele kapcsolt vállalkozástól és nem volt jelentős egyéb bevétele.

IV. Anyagjellegű ráfordítás**3 569 087 e Ft**

Előző év: 6 098 220 e Ft

Import megoszlása	Előző év	Tárgy év
Termékimport	73	196
Szolgáltatás import	1 208 724	565 469
Összesen	1 208 797	565 665

Import szolgáltatás földrajzi bontásban	Előző év	Tárgy év
EU	1 996	71 282
3.ország	1 206 728	494 187
Összesen	1 208 724	565 469

Igénybe vett szolgáltatások

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
HR szolgáltatás	2 730 851	0
Toborzás	1 357 401	408 628
Holding szolgáltatás	978 636	0
Bérszámfejtés	348 082	308 178
Személyszállítás	98 866	118 192
Lízingdíj	0	321 760
Bérleti díj	0	299 440
Javítás, karbantartás	0	95 998
Diákmunka, nyugdíjas, kismama szolgáltatás	0	102 102
Egyéb	274 585	848 510
Összesen	5 788 421	2 502 808

V. Személy jellegű ráfordítások

45 863 023 e Ft
Előző év: 40 610 256 e Ft

Bérjárulékok jogcímenként

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Szociális hozzájárulási adó	2 983 905	4 128 354
Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe	34 554	57 945
Összesen	3 018 459	4 186 299

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Átlagos statisztikai állományi létszám fő	5 378	5 368
Bérköltség eFt	31 959 921	35 817 295
Személyi jellegű egyéb kifizetések + bérjárulék eFt	8 650 335	10 045 728

A foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma 0,2 %-kal csökkent 2024-ben az előző évhez képest, míg a bérköltség 12,07 %-kal nőtt.

A személyi jellegű kifizetések és bérjárulékok esetében a növekedés mértéke 16,13 % 2024-ben.

VI. Értékcsökkenési leírás

135 792 e Ft
Előző év: 0 e Ft

VIII. Egyéb ráfordítások

1 452 564 e Ft
Előző év: 206 680 e Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Elengedett követelés	6 057	254 138
Adók	146 342	1 072 110
Egyéb	54 281	126 316
Összesen	206 680	1 452 564

EREDMÉNYKATEGÓRIÁK

A. Üzemi tevékenység eredménye**669 194 e Ft**

Előző év: 2 106 467 e Ft

VIII. Pénzügyi műveletek bevétele**448 852 e Ft**

Előző év: 122 621 e Ft

IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai**368 879 e Ft**

Előző év: 497 649 e Ft

B. Pénzügyi műveletek eredménye**79 973 e Ft**

Előző év: -375 028 e Ft

Pénzügyi műveletek között nem volt jelentős összegű tétel.

C. Adózás előtti eredmény**749 167 e Ft**

Előző év: 1 731 439 e Ft

X. Adófizetési kötelezettség**5 151 e Ft**

Előző év: 0 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**744 016 e Ft**

Előző év: 1 731 439 e Ft

III. EGYÉB INFORMÁCIÓK

1. Átlagos statisztikai állományi létszám alakulása

2023. év: 5 378 fő

2024. év: 5 368 fő

2. Visszavásárolt saját üzletrészekkel kapcsolatos információk

A Társaságnál 2024-ban nincs visszavásárolt saját üzletrész.

3. A vezető tisztségviselők, igazgatóság, felügyelő bizottság tagjainak járó járandóságok, 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.

4. Kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletek

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

Kapcsolt vállalkozások bemutatása

Számviteli törvény szerint:

Neve	Címe
WHC International Kft.	8900 Zalaegerszeg, Ady Endre u. 2.

Társasági adótörvény szerint:

Neve	Címe
WHC International Kft.	8900 Zalaegerszeg, Ady Endre u. 2.
WHC Holding Kft.	8900 Zalaegerszeg, Ady Endre u. 2.
WHC Szenior Nyugdíjas Szövetkezet	8912 Nagypáli, Hrsz. 035/2
WHC Kisgyermekkel O.L. Szövetkezete	8912 Nagypáli, Hrsz. 035/2
Heads Adriatic d.o.o.	1000 Ljubljana, Verovskova ulica 55.
WHC Austria GmbH	1150 Wien, Grimmigasse 5.
WHC CX Services Kft.	1074 Budapest, Rákóczi út 70.
WHC d.o.o. Subotica	24000 Szabadka, Park Rajhl Ferenc 13.
WHC Employment Kft.	8900 Zalaegerszeg, Ady Endre u. 2.
WHC Payroll Bérszámfejtő Kft.	8900 Zalaegerszeg, Ady Endre u. 2.
WHC Personal Kft.	8900 Zalaegerszeg, Ady Endre u. 2.
WHC Recruitment Kft.	8900 Zalaegerszeg, Ady Endre u. 2.
Workforce outsourcing d.o.o.	11070 Belgrade, Omladinskih brigada 98.
ÁLLÁS-PONT 2000 SZEMÉLYZETI TANÁCSADÓ Kft.	7622 Pécs, Liszt Ferenc utca 10. 1. em
WHC CX SERVICES d.o.o.	1000 Zagreb, Pere Budmanija ulica 1.

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

A társaságnak 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 mérlegen nem jelennek meg.

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

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

7. Többségi befolyással, illetve minősített többséget biztosító befolyással rendelkező tagok

Neve	Címe
WHC International Kft.	8900 Zalaegerszeg, Ady Endre u. 2.

8. Korábbi vezető tisztségviselővel, igazgatósági, felügyelő bizottsági tagokkal szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség

A társaságnak nincs nyugdíjfizetési kötelezettsége a korábbi tisztségviselőkkel, bizottsági tagokkal szemben.

9. Függő és biztos (jövőbeni) kötelezettségvállalások

Nincsenek függő és biztos kötelezettségvállalással kapcsolatos mérlegen kívüli tételek.

10. Határidős, opciós ügyletek, valamint swap ügyletek, illetve hátra sorolt eszközök bemutatása

Nem volt a társaságnak határidős, opciós, illetve swap ügylete és nincs hátra sorolt eszköze sem.

11. 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.

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

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Értékcsökkenési leírás a Számviteli törvény szerint és tárgyi eszközök kivezetéskori számított nettó értéke	0	135 792
Adóbírságok, késedelmi pótlékok	4 101	1 719
Nem a vállalkozás érdekében felm. ktgek, ráf.	3 138	62 657
Elszámolt értékvesztés	26 682	6 890
Behajthatatlan követelés	6 057	20 728
Adott támogatás	0	4 024
Összesen	39 979	231 810

Adóalap csökkentő tételek

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Társasági adó törvény szerint elszámolt értékcsökkenés, tárgyi eszközök állományból való kivezetésekor ráfordításként elszámolt összeg	0	102 876
Elhatárolt veszteségből leírt összeg	0	57 235
Visszaírt értékvesztés, behajthatatlan követelés	2 086	12 902
Munkásszállás bekerülési értéke	1 731 439	749 167
Adományozás közhasznú szervnek	0	1 562
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított költség, ráfordítás csökkenés	156 689	0
Összesen:	1 890 215	923 742

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
1. Adózás előtti eredmény	1 731 439	749 167
2. Adóalapot csökkentő tételek	1 890 215	923 742
3. Adóalapot növelő tételek	39 979	231 810
4. Társasági adó alapja (1.-2.+3.)	-118 797	57 235
5. Társasági adó fizetési kötelezettség	0	5 151
6. Adózott eredmény	1 731 439	744 016

Jövedelem-(nyereség-) minimum

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
1. Értékesítés nettó árbevétele	48 853 312	51 556 688
2. Egyéb bevételek	269 216	145 582
3. Pénzügyi műveletek bevétele	122 621	448 852
5. Összes bevétel	49 245 149	52 151 122
6. Bevételt növelő tételek	0	0
7. Bevételt csökkentő tételek	0	0
8. Korrigált összes bevétel	49 245 149	52 151 122
9. Adózás előtti eredmény	1 731 439	749 167
10. Társasági adóalap	-118 797	57 235
11. Jövedelem-(nyereség-) minimum szerinti adóalap (korrigált bevétel 2%-a)	984 903	1 043 022

A társasági adó számítás nem a jövedelem-nyereség minimum alapján történik.

13. Gazdálkodásra vonatkozó információk

A Kft. 2024. évben nyereségesen gazdálkodott, adózás előtti eredménye **749 167 eFt**, amely az előző évi adózás előtti eredménynek 43,27 %-a.

2024. évben a cég a 2022. évi adózott eredményből jóváhagyott 400 000 eFt osztalékból kifizetésre került a tulajdonosok részére 166 667 eFt.

2024. évben a cég a 2023. évi adózott eredményből jóváhagyott 400 000 eFt osztalékból kifizetésre került a tulajdonosok részére 366 667 eFt.

A 2024. évi adózott eredményt a társaság az alábbiak szerint használja fel:

Tétel megnevezése	Tárgy év
Osztalékra	400 000
Eredménytartalékba	344 016
Összesen	744 016

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. Események, melyek jelentősen befolyásolták a társaság 2024 évi működését:

A társaság üzletág átruházás keretében befektetett eszközöket, forgó eszközöket, kötelezettségeket vett át az alábbi társaságoktól:

- WHC Holding Kft
- WHC Employment Kft
- WHC Personal Kft
- WHC Recruitment Kft.

15. Kutatás, kísérleti fejlesztés:

A Társaság kutatás, kísérleti fejlesztési tevékenységet nem folytatott.

16. Fordulónap utáni jelentős esemény:

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

17. Kötelezettségvállalás:

Vállalatunk kötelezettséget vállal arra, hogy az éves nettó árbevételének 0,0118%-át közösségi támogatási tevékenységre fordítja 2025 évben.

IV. VAGYONI- PÉNZÜGYI- és JÖVEDELMEZŐSÉGI HELYZET

Mutatószámok a mellékletben találhatók.

A pénzügyi helyzet visszaesését mutatja a dinamikus likviditás csökkenése, vagyis, hogy a vállalkozás üzemi tevékenységének eredménye milyen mértékben nyújt fedezetet a rövidtávú kötelezettségekre. A likviditási ráták 1 feletti értéke mutatja, hogy a rövid távon készpénzzé váló eszközök fedezik a rövidtávon lejáró kötelezettségek összegét.

A tőkeellátottság minimálisan nőtt, ezzel párhuzamosan pedig az eladósodottság csökkent.

A jövedelmezőségi mutatók a tárgyévben visszaesést mutatnak az előző évhez képest. A saját tőke arányos jövedelmezőség csökkenése azt mutatja, hogy a saját tőke a tárgyévben alacsonyabb hozamot biztosított az egyéb gazdasági szereplők (hitelezők, szállítók, állam stb.) követeléseinek kielégítése után. Az eszközarányos adózott eredmény mutató csökkenése mutatja, hogy a társaság alacsonyabb hozamot ért el az eszközök működtetésével, mint az előző évben.

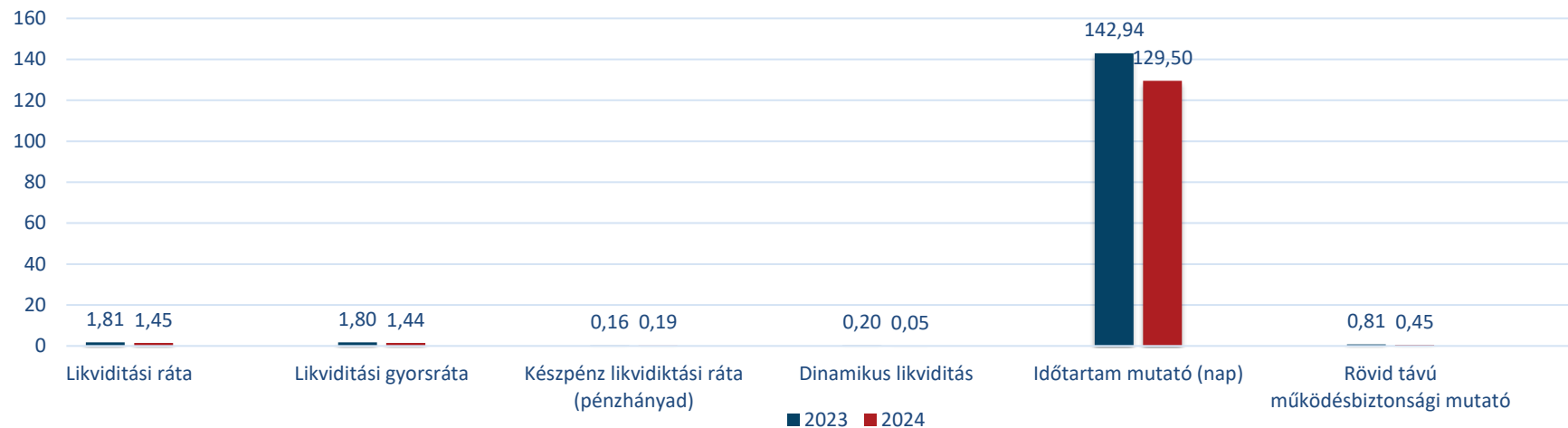
Zalaegerszeg, 2025. április 22.

Berta Péter

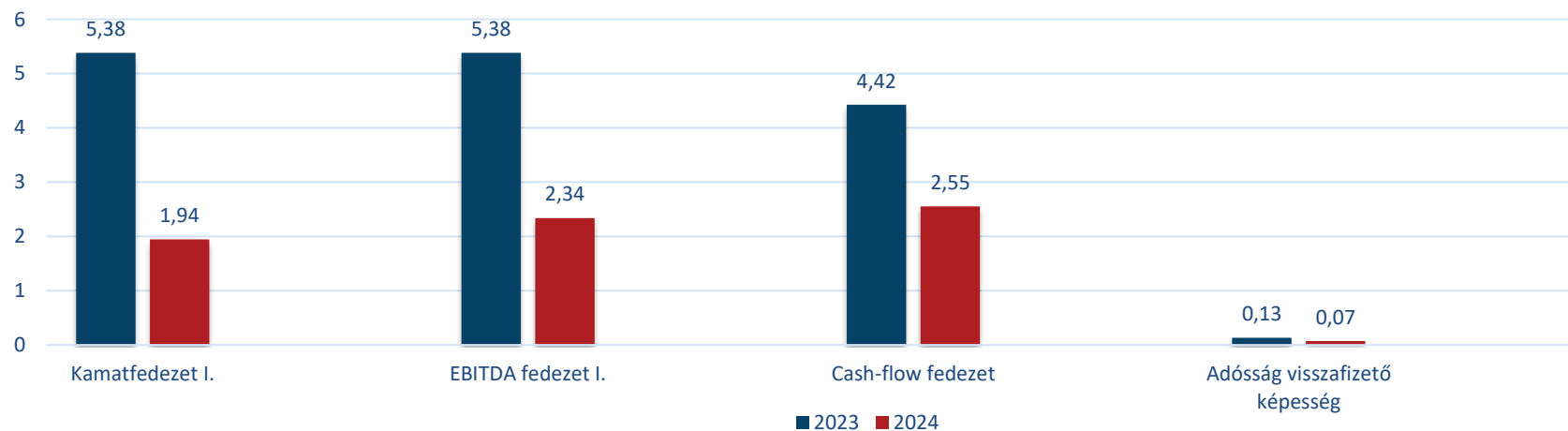
ügyvezető

LIKVIDITÁS		2023	2024	VÁLTOZÁS
Likviditási ráta	= $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1,81	1,45	-19,81%
Likviditási gyorsráta	= $\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1,80	1,44	-19,75%
Készpénz likviditási ráta (pénzhányad)	= $\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,16	0,19	18,03%
Dinamikus likviditás	= $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,20	0,05	-74,02%
Időtartam mutató (nap)	= $\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{(\text{Anyagj. ráf.} + \text{Szem. j. ráf.} + \text{Egyéb ráf.} + \text{Fiz. kamatok és kjk.} + \text{Adófiz. köt.}) / 365}$	142,94	129,50	-9,4%
Rövid távú működésbiztonsági mutató	= $\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,81	0,45	-44,35%
ADÓSSÁGSZOLGÁLAT		2023	2024	VÁLTOZÁS
Kamatfedezet I.	= $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	5,38	1,94	-63,91%
EBITDA fedezet I.	= $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye} + \text{Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	5,38	2,34	-56,59%
Cash-flow fedezet	= $\frac{\text{Adózott eredmény} + \text{Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	4,42	2,55	-42,27%
Adósság visszafizető képesség	= $\frac{\text{Adózott eredmény} + \text{Amortizáció}}{\text{Kötelezettségek}}$	0,13	0,07	-47,35%

LIKVIDITÁS



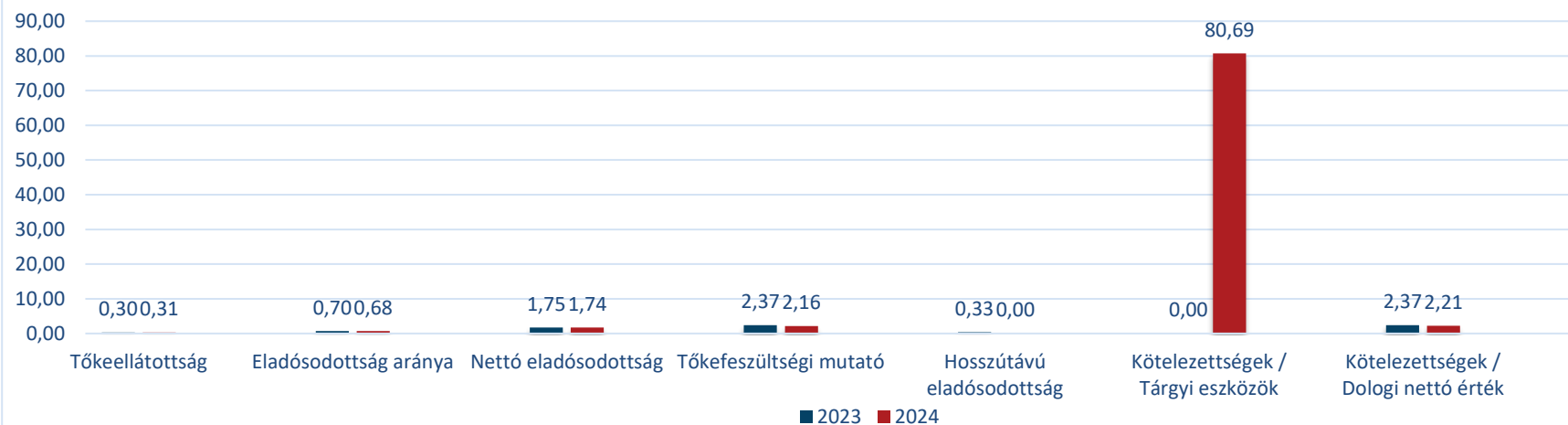
ADÓSSÁGSZOLGÁLAT



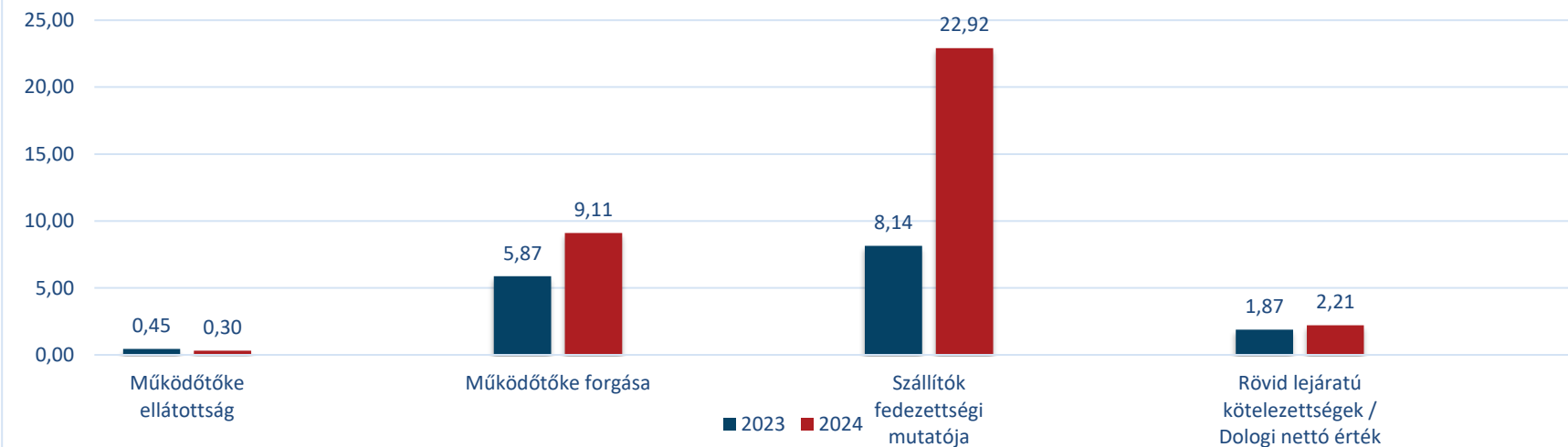
TŐKESZERKEZET		2023	2024	VÁLTOZÁS
Tőkeellátottság	= $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,30	0,31	6,51%
Eladósodottság aránya	= $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,70	0,68	-3,25%
Nettó eladósodottság	= $\frac{\text{Kötelezettségek} - \text{Követelések}}{\text{Saját tőke}}$	1,75	1,74	-0,86%
Tőkefeszültségi mutató	= $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	2,37	2,16	-9,16%
Hosszútávú eladósodottság	= $\frac{\text{Hátrasorolt kötelezettségek} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Hátrasorolt kötelezettségek} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek} + \text{Saját tőke}}$	0,33	0,00	-100,00%
Kötelezettségek / Tárgyi eszközök	= $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Tárgyi eszközök}}$	n.a.	80,69	n.a.
Kötelezettségek / Dologi nettó érték	= $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke} - \text{Immateriális javak}}$	2,37	2,21	-7,02%

MŰKÖDŐTŐKE		2023	2024	VÁLTOZÁS
Működőtőke ellátottság	= $\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,45	0,30	-31,79%
Működőtőke forgása	= $\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	5,87	9,11	55,08%
Szállítók fedezettségi mutatója	= $\frac{\text{Vevőállomány}}{\text{Szállítóállomány}}$	8,14	22,92	181,48%
Rövid lejáratú kötelezettségek / Dologi nettó érték	= $\frac{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Saját tőke} - \text{Immateriális javak}}$	1,87	2,21	17,79%

TŐKESZERKEZET

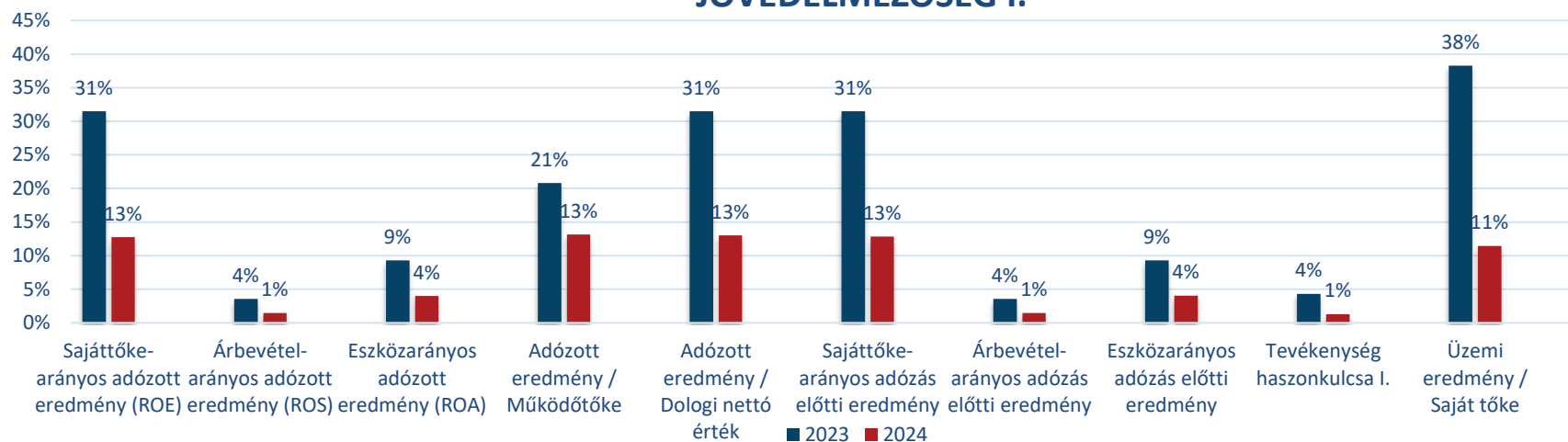


MŰKÖDŐTŐKE

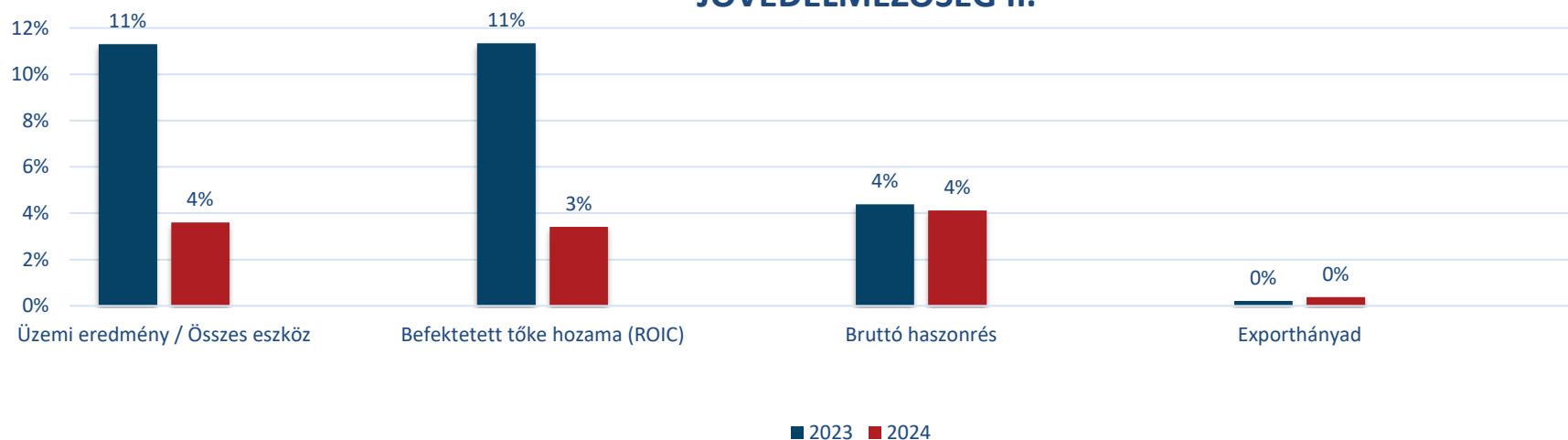


JÖVEDELMEZŐSÉG I.		2023	2024	VÁLTOZÁS
Sajáttőke-arányos adózott eredmény (ROE)	= Adózott Saját tőke	31,48%	12,73%	-59,56%
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS)	= Adózott eredmény Értékesítés nettó árbevétele	3,54%	1,44%	-59,28%
Eszközarányos adózott eredmény (ROA)	= Adózott Összes eszköz	9,29%	4,00%	-56,93%
Adózott eredmény / Működőtőke	= Adózott eredmény Forgóeszközök - Rövid lejáratú	20,81%	13,14%	-36,85%
Adózott eredmény / Dologi nettó érték	= Adózott eredmény Saját tőke - Immateriális	31,48%	13,03%	-58,61%
Sajáttőke-arányos adózás előtti eredmény	= Adózás előtti eredmény Saját tőke	31,48%	12,82%	-59,28%
Árbevétel-arányos adózás előtti eredmény	= Adózás előtti eredmény Értékesítés nettó árbevétele	3,54%	1,45%	-59,00%
Eszközarányos adózás előtti eredmény	= Adózás előtti eredmény Összes eszköz	9,29%	4,03%	-56,63%
Tevékenység haszonkulcsa I.	= Üzemi (üzleti) tevékenység Értékesítés nettó árbevétele	4,31%	1,30%	-69,90%
Üzemi eredmény / Saját tőke	= Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye Saját tőke	38,29%	11,45%	-70,10%
JÖVEDELMEZŐSÉG II.		2023	2024	VÁLTOZÁS
Üzemi eredmény / Összes eszköz	= Üzemi (üzleti) tevékenység Összes eszköz	11,30%	3,60%	-68,16%
Befektetett tőke hozama (ROIC)	= Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye * (1 - KIVA adókulcs) Összes forrás - Szállítók - Passzív időbeli elhatárolások	11,34%	3,41%	-69,94%
Bruttó haszonrés	= Értékesítés nettó árbevétele - (Anyagi. ráf. + Szem. j. ráf.) Értékesítés nettó árbevétele	4,39%	4,12%	-6,14%
Exporthányad	= Exportértékesítés nettó árbevétele Értékesítés nettó árbevétele	0,21%	0,37%	77,40%

JÖVEDELMEZŐSÉG I.

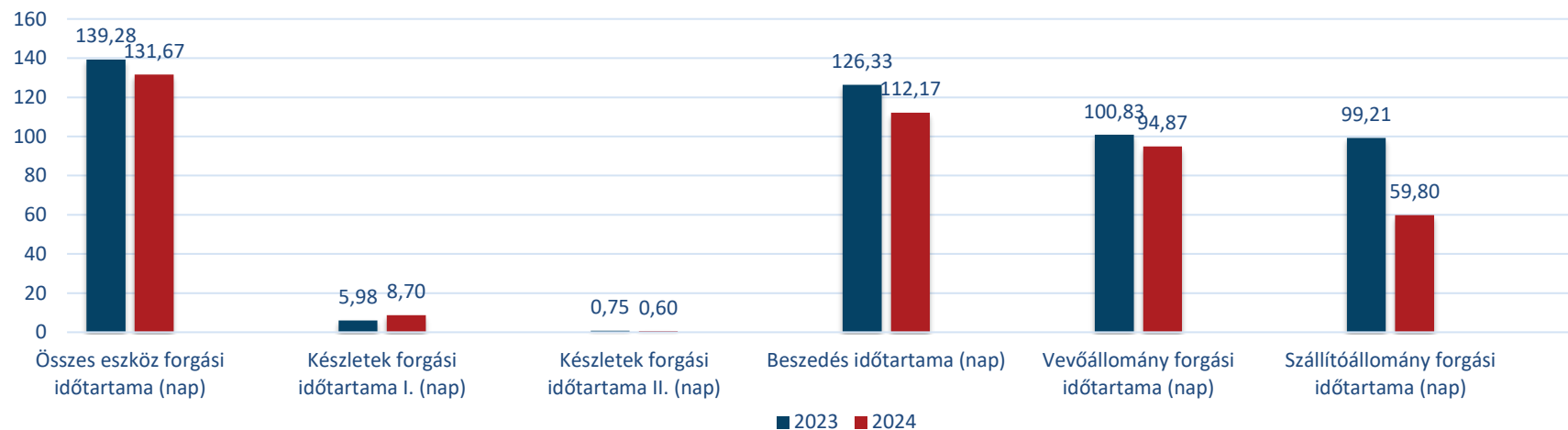


JÖVEDELMEZŐSÉG II.

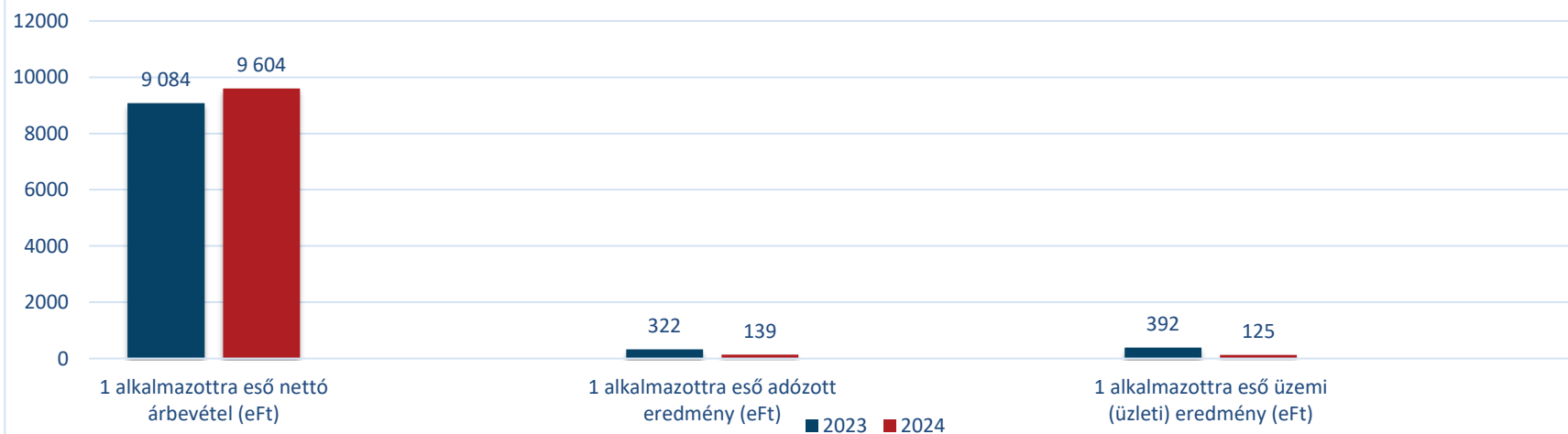


ESZKÖZÖK FORGÁSA		2023	2024	VÁLTOZÁS
Összes eszköz forgási időtartama (nap)	= Összes eszköz Értékesítés nettó árbevétele / 365	139,28	131,67	-5,47%
Készletek forgási időtartama I. (nap)	= Készletek Anyagjellegű ráfordítások / 365	5,98	8,70	45,45%
Készletek forgási időtartama II. (nap)	= Készletek Értékesítés nettó árbevétele / 365	0,75	0,60	-19,33%
Beszedés időtartama (nap)	= Követelések Értékesítés nettó árbevétele / 365	126,33	112,17	-11,21%
Vevőállomány forgási időtartama (nap)	= Vevőállomány Értékesítés nettó árbevétele / 365	100,83	94,87	-5,91%
Szállítóállomány forgási időtartama (nap)	= Szállítóállomány Anyagjellegű ráfordítások / 365	99,21	59,80	-39,73%
TERMELÉKENYSÉG		2023	2024	VÁLTOZÁS
1 alkalmazottra eső nettó árbevétel (eFt)	= Értékesítés nettó árbevétele Alkalmazottak átlagos létszáma	9 084	9 594	5,62%
1 alkalmazottra eső adózott eredmény (eFt)	= Adózott eredmény Alkalmazottak átlagos létszáma	322	138	-57,00%
1 alkalmazottra eső üzemi (üzleti) eredmény (eFt)	= Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye Alkalmazottak átlagos létszáma	392	125	-68,21%

ESZKÖZÖK FORGÁSA



TERMELÉKENYSÉG



Négyfokozatú likviditási mérleg, 2024.						ezer Ft	
ESZKÖZÖK		2023	2024	FORRÁSOK		2023	2024
I.	LIKVID ESZKÖZÖK	556 325	446 867	I.	AZONNAL ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
	Pénzeszközök	556 325	446 867		Lejárt határidejű kötelezettség	0	0
II.	MOBIL ESZKÖZÖK	17 969 367	17 737 981	II.	RÖVID HATÁRIDŐN BELÜL ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGEK	10 344 115	12 662 467
	Követelések	16 908 973	15 844 636		Rövid lejáratú kötelezettségek	10 305 931	12 601 484
	Értékpapírok	1 060 394	1 886 414		- Lejárt határidejű kötelezettségek	0	0
	Bevételekkel kapcsolatos aktív időbeli elhatárolás	0	6 931		Céltartalék várható kötelezettségekre	0	0
					Céltartalék jövőbeni költségekre	0	0
					Költségekkel kapcsolatos passzív időbeli elhatárolás	38 184	60 983
III.	MOBILIZÁLHATÓ ESZKÖZÖK	99 926	85 066	III.	HOSSZABB HATÁRIDŐN BELÜL ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGEK	2 750 000	0
	Készletek	99 926	85 066		Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 750 000	0
IV.	IMMOBIL ESZKÖZÖK	16 869	328 138	IV.	VISSZA NEM FIZETENDŐ FORRÁSOK	5 548 372	5 935 585
	Befektetett eszközök	0	290 597		Saját tőke	5 500 993	5 845 010
	Költségekkel kapcsolatos aktív időbeli elhatárolás	16 869	37 541		Egyéb céltartalék	0	0
					Bevételekkel kapcsolatos passzív időbeli elhatárolás	47 379	90 575
ÖSSZESEN I.+II.		18 525 692	18 184 848	ÖSSZESEN I.+II.		10 344 115	12 662 467
ÖSSZESEN I.+II.+III.		18 625 618	18 269 914	ÖSSZESEN I.+II.+III.		13 094 115	12 662 467
ÖSSZESEN I.+II.+III.+IV.		18 642 487	18 598 052	ÖSSZESEN I.+II.+III.+IV.		18 642 487	18 598 052



HA KELL EGY JÓ ÁLLÁS

WHC Személyzeti Szolgáltató Kft.

Statistikai számjеле: 13773160-7820-113-20
Cégjegyzék száma: 20-09-067382
Beszámolási időszak: 2024.01.01. - 2024.12.31

Fordulónap: 2024.12.31

Cash flow kimutatás

Megnevezés	EZER HUF	
	Előző év	Tárgyév
I. Működési cash-flow (1.-13. sorok)	442 638	634 257
1a. Adózás előtti eredmény +	1 731 439	749 167
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	66 818
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	69 540	-257
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	1 800 979	748 910
2. Elszámolt amortizáció +	0	135 792
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +	20 359	-3 113
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0	0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	0	0
6. Szállítói kötelezettség változása +	615 162	-1 072 843
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	1 789 646	109 959
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	-9 778	65 995
9. Vevőkövetelés változása +	-2 542 919	103 806
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-829 956	978 505
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	-854	-27 603
12. Fizetett adó (nyereség után) -	0	-5 151
13. Fizetett osztalék, részesedés -	-400 000	-400 000
II. Befektetési cash flow (14.- 18. sorok)	0	-426 389
14. Befektetett eszközök beszerzése -	0	-426 389
15. Befektetett eszközök eladása +	0	0
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18. Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III. Finanszírozási cash flow (19.- 26. sorok)	-141 379	-317 583
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	-1 060 394	-826 020
21. Hitel és kölcsön felvétele +	919 015	508 437
22. Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV. Pénzeszközök változása (I. + II. + III.) +	301 259	-109 715
27. Devizás pénzeszközök átvértékelése +		257
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	301 259	-109 458