

Adószám: 11622219-2-09
Cégbíróság: Debreceni Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 09-09-006196

Trans-Sped Logisztikai Szolgáltató Központ Korlátolt Felelősségű Társaság

4030 Debrecen, Vámraktár utca 3.

**Konszolidált kiegészítő melléklet
2022.**

Fordulónap: 2022. december 31.
Beszámolási időszak: 2022. január 01. – 2022. december 31.

Debrecen, 2023. június 16.

.....
Fülöp Zsolt Károly
ügyvezető
A gazdálkodó képviselője

P.h.

Tartalomjegyzék:

- 1. Általános információk a beszámolóhoz**
 - 1.1. A gazdálkodó bemutatása
 - 1.2. Befolyás kapcsolt 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
Aktív tőkekonszolidációs különbözet kezelése
 - 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 tovább tagolása a mérlegben

- 4.5. Tételek elhagyása a mérlegben
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
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
Befektetett pénzügyi eszközök elszámolt értékvesztései
Befektetett pénzügyi eszközök el nem számolt értékvesztései
Aktív tőkekonzolidációs különbözet
- 4.8. Forgóeszközök
Készletek értékvesztései
Követelések alakulása
Forgatási célú értékpapírok értékvesztései
Hátrasorolt eszközök
- 4.9. Aktív időbeli elhatárolások
Bevételek aktív időbeli elhatárolásai
Elhatárolt költségek és ráfordítások
Halasztott ráfordítások
- 4.10. Saját tőke
Saját tőke elemeinek változása
Jegyzett tőke alakulása
Jegyzett, de be nem fizetett tőke
Visszavásárolt saját üzletrészek
Lekötött tartalék jogcímei
Értékhelyesbítések alakulása
Tőkemegfelelés
- 4.11. Céltartalékok
Céltartalékok - várható kötelezettségekre
Céltartalékok - jövőbeni költségekre
Céltartalékok - egyéb címen
- 4.12. Kötelezettségek
Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek
Biztosított kötelezettségek
Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek
Hátrasorolt kötelezettségek
Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre
Kötelezettségek átsorolása
- 4.13. Passzív időbeli elhatárolások
Elhatárolt bevételek
Elhatárolt költségek, ráfordítások
Halasztott bevételek
Átengedett befektetett eszközök bevétele
- 5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**
- 5.1. Előző évek módosítása
- 5.2. Össze nem hasonlítható adatok
- 5.3. Az eredménykimutatás tagolása
Összevont tételek az eredménykimutatásban
Új tételek az eredménykimutatásban
Tovább tagolt tételek az eredménykimutatásban
Tételek elhagyása az eredménykimutatásban
- 5.4. Bevételek
Bevételek alakulása
Árbevétel tevékenységenként

- Export árbevétel bemutatása
- Exporttámogatás felhasználása
- Végleges jelleggel kapott támogatások
- Visszatérítendő kapott támogatások
- Támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk
- Üzletág értékesítés bemutatása
- Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek
- 5.5. Ráfordítások
- Ráfordítások alakulása
- Költségek költségnemenként
- Igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei
- Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei
- Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások
- 5.6. Adófizetési kötelezettség
- Társasági adó megállapítása
- Adóalap módosító tételek
- Adóalap módosító tételek jövőbeni hatása
- Jelentős egyéb és pénzügyi bevételek és ráfordítások hatása az adóalapra
- Adófizetési kötelezettség változása
- 5.7. Eredmény
- Döntés az eredmény felhasználásáról (osztalék jóváhagyásáról)
- Lezárt származékos ügyletek az eredményben
- Nettó módon elszámolt értékpapírügyletek
- 6. Tájékoztató adatok**
- 6.1. Import beszerzések
- 6.2. Tőkeműveletekhez kapcsolódó tételek
- 6.3. Átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódó tételek
- 6.4. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások
- Vezető tisztségviselők munkadíja
- Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái
- Korábbi vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kötelezettségek
- Könyvvizsgáló által felszámított díjak
- 6.5. Bér- és létszámadatok
- Létszámadatok
- Béradatok
- Munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetései
- Bérjárulékok jogcímenként
- 6.6. Környezetvédelem
- Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok
- Környezetvédelmi költségek
- Környezetvédelmi céltartalékok
- Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek
- 6.7. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok
- 6.8. COVID-19 hatása
- 6.9. Ukrán-Orosz konfliktusok hatása

1. Általános információk a beszámolóhoz

1.1. A gazdálkodó bemutatása

A Trans-Sped Kft. 1998. 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 Trans-Sped Kft. a logisztikai szolgáltatások teljes körét lefedő tevékenységeket végez a raktározástól a fuvarozásig. Árbevételét tekintve fő tevékenysége a szállítmányozás, fuvarozás. A tulajdonosok belföldi illetőségű magánszemélyek.

2019.12.31-vel a DELOG Kft.-nél egy kiválasztás beolvadás történt, melynek során a DELOG Kft. vagyonának jelentős része kivált, s ugyanazon időpontban be is olvadt a Trans-Sped Kft.-be (Cg. 09-09-006196) úgy, hogy a vagyon piaci értékre ártérítésként került. A cégátalakulását a Cégbírószág Cg. 09-09-00459/306 és Cg. 0-09-006196/259 számú határozatával 2019.12.17-én bejegyezte. A változás időpontja 2019.12.31. Mind a kiválasztás, mind a beolvadás megfelelt a társasági adó törvényben leírtak szerinti kedvezményes átalakulás fogalmának.

Összevont (konszolidált) éves beszámoló készítési kötelezettsége van a Trans-Sped Logisztikai Szolgáltató Központ Korlátolt Felelősségű Társaságnak a Számvitelről szóló 2000.évi C. törvény 115. §-ban foglalt hatályos rendelkezés szerint, tekintettel arra, tulajdonosi struktúra 2019.12.31-i változása miatt a számviteli törvény alapján a DELOG Kft. eddigi anyavállalati minősítése megszűnt és így a Trans-Sped Kft. nem mentesíthető a konszolidált beszámoló készítése alól.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésének célja, hogy a jogilag önálló, de gazdaságilag egymáshoz szorosan kapcsolódó vállalkozások összességének vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét úgy mutassa be, mintha a konszolidálásba bevont vállalkozások (az anyavállalat és leányvállalatai) egyetlen önálló vállalkozásként működnének.

2022. évre vonatkozóan, az összevont (konszolidált) beszámolót a Trans-Sped Kft. mint anyavállalat készíti. Az anyavállalat a leányvállalati viszonyok létrejöttét megállapította, erről a minősítésről a társaságokat értesítette.

A társaságcsoporthoz a 2022. december 31-én fennálló tulajdoni jogokat tekintve, 1 anya, 5 leány, 1 társult és 1 egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás – azaz összesen 8 társaság – alkotta.

A Trans-Sped Kft., mint anyavállalat a tárgyidőszakban egyesülésben vesz részt. A Debreceni Törvényszék Cégbírószága a Cg.09-09-006196/350 számú végzésével az átalakulást bejegyezte 2022.12.30-án. A cégügyében a bíróság a cég kérelmére a cég által meghatározott 2022. december 31. átalakulás napja időponttal elrendelte a változások bejegyzését. **A bejegyzés 2023.01.01. napjával hatályos.** Az egyesülésben résztvevő társaságok, mint beolvadó társaságok: *a MEMOFIT Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság; a TRANS-SPED-PAPIRUSZ Teherfuvarozó Korlátolt Felelősségű Társaság; az EURO-LOG Logisztikai Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság.*

A Debreceni Törvényszék Cégbírószága a Cg.09-09-017039 számon bejegyzett MEMOFIT Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (4030 Debrecen, Vámraktár utca 3.; adószáma:14787678-2-09) cégügyében a Cégbírószág elrendelte az alábbi változás bejegyzését: A cég átalakulás (beolvadás) miatt törölve 2022. december 31. hatállyal. A jogutódlás módja: beolvadás. A jogutód a Trans-Sped Logisztikai Szolgáltató Központ Korlátolt Felelősségű Társaság (4030 Debrecen, Vámraktár utca 3., adószáma: 11622219-2-09; Cégjegyzékszám: 09-09-006196). A Debreceni Törvényszék Cégbírószága a Cg.09-09-017039/44. számú határozata alapján elrendelte a MEMOFIT Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság cégjegyzékből történő kivezetését. a törlés kelte: 2022.12.31.

A TRANS-SPED-PAPIRUSZ Kft. beolvadt a Trans-Sped Kft.-be. Az átalakulás napja 2022.12.31. A Nyíregyházi Törvényszék Cégbírószága a Cg.15-09-060155/157. végzéssel a TRANS-SPED-PAPIRUSZ Kft-t a Cégjegyzékből kivezette. A törlés hatálya 2022.12.31. A törlés módja: Átalakulás. A Debreceni Törvényszék Cégbírószágánál Cg.09-09-006196 cégjegyzék alatt bejegyzett Trans-Sped Logisztikai Szolgáltató Központ Korlátolt Felelősségű Társaság (4030 Debrecen, Vámraktár u.3. Asz:11622219-2-

09) kérelmére 2022.12.31 napjával az átalakulást a Cégbíróóság bejegyezte. A TRANS-SPED-PAPIRUSZ Kft. 2022.12.31 napjával beolvadt a Trans-Sped Kft.-be.

A Fővárosi Törvényszék Cégbíróósága a Debreceni Törvényszék Cégbíróósága a Cg.09-09-034690/6. számú határozata alapján elrendelte a Cg. 01-09-361959 cégjegyzékszámú EURO-LOG Logisztikai Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (1097 Budapest, Könyves Kálmán körút 11. C. ép.; adószáma:10941719-2-43) cégjegyzékből történő kivezetését. A törlés módja: átalakulás; a törlés hatálya 2022. december 31. A jogutódlás módja: beolvadás. A Debreceni Törvényszék Cégbíróóságánál Cg.09-09-006196 cégjegyzék alatt bejegyzett Trans-Sped Logisztikai Szolgáltató Központ Korlátolt Felelősségű Társaság (4030 Debrecen, Vámraktár u.3. Asz:11622219-2-09) kérelmére 2022.12.31 napjával az átalakulást a Cégbíróóság bejegyezte. Az EURO-LOG Kft. 2022.12.31 napjával beolvadt a Trans-Sped Kft.-be.

A jogutód a Trans-Sped Logisztikai Szolgáltató Központ Korlátolt Felelősségű Társaság (4030 Debrecen, Vámraktár utca 3., adószáma: 11622219-2-09; Cégjegyzékszám: 09-09-006196).

A Trans-Sped Kft. és leányvállalatai tevékenységi köre az alábbi:

- közúti áruszállítás (főtevékenység)
- raktározás, tárolás
- ingatlankezelés, ingatlan bérbeadása
- ügyviteli szolgáltatás
- máshová nem sorolt, egyéb gazdasági szolgáltatás
- ipari gép, berendezés javítása
- egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatást

A Trans-Sped Kft. a beszámolási időszakban székhelyén kívül más magyarországi telephelyen, fióktelepen is végzett rendszeres gazdasági tevékenységet. A telephelyek, fióktelepek főbb adatai és jellemzői az alábbiak:

Belföldi telephelyek, fióktelepek

Cím	Tevékenység
A cég telephelye:	
4030 Debrecen, Vámraktár u. 3.	Raktározás, tárolás, szállítmányoz.
A cég fióktelepei:	
3580 Tiszaújváros TVK RT Gyártelep Gyáril	logisztikai szolgáltatás
1045 Budapest Madridi u 6-8	szállítmányozás
1225 Budapest Campona u 1.	vámügyintézés
6400 Kiskunhalas Olajbányász u 7	tárolás
8000 Székesfehérvár Vásárhelyi u 7	szállítmányozás
5520 Szeghalom Széchenyi u 47	szállítmányozás
5520 Szeghalom Farkas fok u 9.sz	raktározás
5516 Körösladány Vásártér u 2.sz	raktározás, tárolás
6000 Kecskemét Mindszenti krt 57-59	szállítmányozás
2800 Tatabánya, Szarkaláb u. 1.	raktározás, tárolás, szállítmányozás
2890 Tata, Barina u. 1.	raktározás
1185 Budapest, Igló u.	raktározás
Trans-Sped Kft.	Összevont (konszolidált) kiegészítő melléklet

Cím	Tevékenység
2800 Tatabánya, Búzavirág u.8.	raktározás
2890 Tata, Barina u.3.	raktározás
2851 Környe, 3809/23. hrsz	raktározás
3508 Miskolc, Bogáncs u. 4	logisztikai szolgáltatás
5530 Vésztő, külterület 0461/14 hrsz	raktározás
1097 Budapest, Könyves Kálmán körút 11.	igazgatás
2142 Nagytarcsa, Daniella u. 7	raktározás, tárolás
4400 Nyíregyháza, Tünde u. 2.	raktározás, tárolás
4211 Ebes, Vedres dűlő 2.	raktározás, tárolás
4030 Debrecen, Repülőtér út 12.	raktározás
2440 Százhalombatta, Olajmunkás út 2	karbantartás
4251 Hajdúsámson, Diósvári dűlő 23.A ép.	raktározás

Az összevont (konszolidált) beszámoló készítésének főbb jellemzői, előírásai:

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítési kötelezettség megítélése során az anyavállalatnál kell figyelembe venni azokat a jogosultságokat (jogokat) is, amelyeket ugyan közvetlenül nem az anyavállalat vagy a leányvállalat gyakorol, de azt harmadik személyek - saját nevükben - az anyavállalat vagy egy leányvállalata javára gyakorolják.

Tőkeösszevonás (tőkekonszolidáció) a Számviteli törvény szerint (a mérlegben jelentkező halmozódások kiszűrése): A cégek konszolidációba történő bevonása kapcsán a tőkekonszolidációt könyvszerinti érték módszer alkalmazásával készíti a társaság. A konszolidálásba bevont leányvállalat saját tőkéjéből az anyavállalatot megillető részesedés (rész) értékét az anyavállalat tulajdoni hányadára jutó összegben kell figyelembe venni. A leányvállalat saját tőkéjéből az anyavállalatot megillető részesedés (rész) számításakor a viszonyítási érték meghatározása Sztv. 124. § (7) bekezdése alapján a leányvállalat összevont (konszolidált) éves beszámoló készítés napjával került meghatározásra. A Trans-Sped Kft. összevont (konszolidált) éves beszámolóját 2022. december 31-i fordulónappal készíti, a leányvállalatait bevonása megtörtént.

A tárgyévhez kapcsolódó tőkekonszolidációból származó különbözet: -229 853 E Ft.

A leányvállalat saját tőkéjéből az anyavállalatot megillető részesedés (rész):

a) aktív különbözet esetén (a konszolidálásba először történő bevonáskor a részesedés könyvszerinti értéke a több): a különbözeti összeget - a társaság rejtett tartalékot nem tár fel –, mint tőkekonszolidációs különbözetet – az eszközök között kell elkülönítetten kimutatni

a) passzív különbözet esetén (a konszolidálásba történő bevonáskor a részesedés könyvszerinti értéke a több): a különbözeti összeget - a társaság rejtett tartalékot nem tár fel –, mint tőkekonszolidációs különbözetet – a források között kell elkülönítetten kimutatni.

Az eszközök között kimutatott tőkekonszolidációs különbözet leírása az üzleti vagy cégértékre vonatkozó előírásai figyelembevételével történik.

A tárgyévben (2022.évben) első alkalommal teljeskörűen bevont vállalkozásokkal kapcsolatban új tőkekonszolidációs különbözet nem keletkezett.

A mérleg fordulónapján nyilvántartott tőkekonszolidációs különbözetek az alábbiakban kerülnek bemutatásra:

A cégcsoport társult vállalkozásokban lévő részesedései	Első bevonás időpontja	Könyv szerinti érték 1000HUF	Tulajdoni arány	Könyv szerinti érték arányos saját tőke eltérés (konszolidációs különbözet)		Tárgyévben elszámolt értékcsökkenés	Fordulónapi könyv szerinti érték
				Aktív különbözet 1000 HUF	Passzív különbözet 1000 HUF	Aktív különbözet 1000 HUF	Aktív különbözet 1000 HUF
MEMOFIT Kft.	2021.12.31.	33 000	100,00%	31 429		6 286	25 143
EURO-LOG Kft.	2021.12.31	250 000	100,00%	247 412		49 482	197 930
Összesen		283 000		278 841		55 768	223 073

A társaság a 2022 évközben megszerzett társult vállalkozásokat a fordulónapi értékviszonyok szerint vonja be az első konszolidálásba, a már meglévő társult vállalkozásokat 2022.december 31. napjával. Társult vállalkozások esetén a részesedés könyvszerinti értéke és a társult vállalkozás saját tőkéjéből a részesedésre jutó összeg különbözete csak a Kiegészítő mellékletben kerül bemutatásra.

A társaságcsoport Társult vállalkozásának bemutatása:

A cégcsoport társult vállalkozásokban lévő részesedései	Első bevonás időpontja	Könyvi érték	Tulajdoni arány	Társult saját tőke	Tulajdoni arányra jutó saját tőke	Könyvi érték arányos saját tőke eltérés (könyvön kívüli konszolidációs különbözet)	
						Aktív különbözet	Passzív különbözet
TRANS-SPED CONTAINER LOGISTIC Kft.	2020.12.31.	2 000	40,00%	509 335	203 734		-201 734

A tárgyévben *változás történt* a társult vállalkozások körében.

A 2021.12.31-én társult vállalkozásként nyilvántartott WEBSHIPPY Magyarország Logisztikai és Szállítmányozási Korlátolt Felelősségű Társaság (13-09-213880) tulajdonosi összetételében a tárgyévben változás történt. Külső tőketulajdonosok bevonására került sor, ennek következtében a Trans-Sped Kft. részesedése 21,40%-ra, a szavazati aránya 17%-ra csökkent.

A fentiek alapján a Trans-Sped Kft. továbbra is jelentős tulajdoni hányaddal rendelkezik a WEBSHIPPY Magyarország Kft.-ben, viszont a mértékadó befolyása megszűnt, ezáltal kikerült a társult vállalkozások köréből és az egyéb részesedések közé került besorolásra.

A kisebbségi érdekeltségre jutó leányvállalat saját tőkéje a vállalatcsoport saját tőkéjén belül elkülönítve, külön soron kerül bemutatásra.

Adósságkonszolidálás (a mérlegben jelentkező halmozódások kiszűrése): a konszolidálásba bevont vállalatok egymás közötti követelései, céltartalékai, kötelezettségei, valamint a megfelelő időbeli elhatárolások tételei az összevont (konszolidált) mérlegben nem szerepelhetnek.

A tárgyévhez kapcsolódó adósságkonszolidációból származó különbözet: - 597 886 E Ft.

A konszolidálásba bevont vállalkozásokon belüli közbenső eredmények elhagyása, kiszűrése (az eszközökben és az eredményben jelentkező halmozódások kiszűrése): A konszolidációnak ezen munkafázisa a tárgyi eszközökhöz és a forgóeszközökhöz kapcsolódik.

Azokat az eszközöket, amelyek a konszolidálásba bevont vállalkozások egymás közötti szállításaiból és szolgáltatás teljesítéseiből származnak, az összevont (konszolidált) mérlegben olyan értékre kell helyesbíteni, amellyel a konszolidálásba bevont vállalkozások ugyanazon mérlegfordulónapra vonatkozó mérlegében beállíthatók lettek volna, ha a konszolidálásba bevont vállalkozások együttesen, jogilag is egyetlen vállalkozást képeznének (azaz eszközeiket bekerülési értéken kellene szerepeltetni).

A tárgyévhez kapcsolódó közbenső eredményt eredményhatásúnak kell tekinteni, és vele az adózott eredményt kell módosítani.

Trans-Sped Kft.

Összevont (konszolidált) kiegészítő melléklet

A tárgyévhez kapcsolódó közbenső eredmény konszolidációból származó különbözet: 0 E Ft.

Ráfordítások és bevételek konszolidálása (az eredménykimutatásban jelentkező halmozódások kiszűrése): Az összevont (konszolidált) eredménykimutatásban: az árbevételeknél a konszolidálásba bevont vállalkozások egymás közötti szállításaiból és szolgáltatás-teljesítéseiből származó árbevételeket, valamint az ezekre jutó közvetlen költségeket ki kell szűrni.

A tárgyévhez kapcsolódó bevétel, ráfordítás konszolidációból származó különbözet: 0 E Ft.

Konszolidáció miatti társasági adó-különbözet kimutatása: Ha az összevont (konszolidált) éves beszámoló alapján számított éves adózás előtti eredmény - az összevonás következtében - alacsonyabb vagy magasabb, mint a konszolidálásba bevont vállalkozások adózás előtti eredményeinek együttes összege, úgy a konszolidálásba bevont vállalkozások szerint és az összevont (konszolidált) eredménykimutatás szerint fizetendő adó különbözetéből azt az összeget, ami a konszolidálásba bevont vállalkozások ki nem gazdálkodott negatív adóalapjából, továbbá a megelőző üzleti évek, a tárgyév konszolidálási intézkedéseiből származik és várhatóan kiegyenlítődik a későbbi üzleti években, konszolidálás miatti társasági adó-különbözetként ki kell mutatni. Amennyiben a konszolidálásba bevont vállalkozások eredménykimutatásai szerint fizetendő adó több, mint az összevont (konszolidált) eredménykimutatás szerint fizetendő adó, akkor a különbözetet áthúzódó adókövetelésként, fordított esetben a különbözetet áthúzódó adótartozásként kell az összevont (konszolidált) mérlegben elkülönítetten kimutatni. Az összevont (konszolidált) eredménykimutatásban az adókülönbözetet külön soron (elkülönített tételként) - mint konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözetet - kell szerepeltetni. **Ennek összege: 876 E Ft.**

A konszolidációs különbözetek és kiszűrések hatását mutatja be az 1., 2. és 3. számú melléklet.

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.

1.2. Befolyás kapcsolt vállalkozásokban

A társaságcsoporthoz a 2022. december 31-én fennálló tulajdoni jogokat tekintve, 1 anya, 5 leány, 1 társult és 1 egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás – azaz összesen 8 társaság – alkotta.

A gazdálkodó a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt befolyással, amely a számviteli előírások szerint közös vezetésű vállalkozásnak minősül.

A Trans-Sped Kft. leányvállalatai (név, székhely, saját tőke, jegyzett tőke, részesedési arány, tartalékok, adózott eredmény) az alábbiakban kerülnek bemutatásra. A Trans-Sped Kft. konszolidált beszámolót készít.

A konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalatok adatai az alábbiak:

S.C TRANS-SPED Logistic SRL. (Románia, Nagyvárad, Borsi u. 45., Cg.: J05/1110/1998. A tulajdoni részesedés 100%. A Társaság 2022 évi közzétett beszámolójának főbb adatai: Saját tőke: 93 595 E Ft, jegyzett tőke: 1 318 E Ft, (saját deviza nemében jegyzett tőke: 17 570 RON), tőke tartalék: 3 250 E Ft, eredmény tartalék: 74 070 E Ft, értékelési tartalék: 22 740 E Ft, adózott eredmény: -7 783 E Ft (vesztesség).

2020.12.29-én a Trans-Sped Kft. 100%-os részesedést szerzett a **TRANS-SPED-PAPIRUSZ Teherfuvarozó Korlátolt Felelősségű Társaságban** (CG.: 15-09-060155; székhely: 4400 Nyíregyháza, Tünde u. 2. sz). 2022.12.31-én a részesedési arány: 100 %. A Társaság 2022 évi közzétett beszámolójának főbb adatai: Saját tőke: 170 576 E Ft, jegyzett tőke: 14 200 E Ft, eredmény tartalék: 159 439 E Ft, adózott eredmény: - 3 063 E Ft (vesztesség).

2021.06.02.-től a Trans-Sped Kft. 100%-os részesedést szerzett a **MEMOFIT Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságban** (CG.: 09-09-017039; székhely: 4030 Debrecen, Vámraktár utca 3.). 2022.12.31-én a részesedési arány: 100 %. A Társaság 2022 évi közzétett

beszámolójának főbb adatai: Saját tőke: 9 974 E Ft, jegyzett tőke: 3 000 E Ft, eredmény tartalék: 9 293 E Ft, adózott eredmény: -2 319 E Ft (veszteség).

2021.09.30.-tól a Trans-Sped Kft. 100%-os részesedést szerzett az **EURO-LOG Logisztikai Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságban** (Cg.: 01-09-361959; (1097 Budapest Könyves Kálmán krt. 11/C.)). 2022.12.31-én a részesedési arány: 100 %. A Társaság 2022 évi közzétett beszámolójának főbb adatai: Saját tőke: 36 928 E Ft, jegyzett tőke: 60 000 E Ft, eredmény tartalék: 30 972 E Ft, adózott eredmény: -54 044 E Ft (veszteség).

2022.03.09.-től a Trans-Sped Kft. 100%-os tulajdoni részesedést szerzett a **TS Fulfillment s.r.o.** (székhely: Mileticova 1, 821 08 Bratislava – mestská cast Ruzinov; Cg.: 54 439 353 Adószám: SK2121663984). A Társaság 2022 évi közzétett beszámolójának főbb adatai: Saját tőke: 19 712 E Ft, jegyzett tőke: 2 001 E Ft, (saját deviza nemében jegyzett tőke: 5 000 EUR), tőkealap: 88 055 E Ft (a saját deviza nemében: 220 000 EUR), adózott eredmény: -70 344 E Ft (veszteség).

A Trans-Sped Kft. a fordulónapon az alábbi **társult vállalkozásban** bírt mértékadó befolyással:

TRANS-SPED CONTAINER LOGISTIC Fuvarozó és Szállítványozó Korlátolt Felelősségű Társaság: (Cg.: 01-09-182804; székhely: 1211 Budapest, Weiss Manfréd út 5-7., adószám: 24795401-2-43); 2022 évi közzétett beszámoló adatai: Saját tőke: 794 502 E Ft; jegyzett tőke: 5 000 E Ft; eredménytartalék: 459 215 E Ft, lekötött tartalék: 30 000 E Ft, 2022 évi adózott eredmény: 300 287 E Ft. A Trans-Sped Kft. részesedése 40%.

A Trans-Sped Kft. a fordulónapon az alábbi **egyéb részesedési viszonyban** lévő vállalkozásban bírt mértékadó befolyással:

A Trans-Sped Kft. 2020.12.21-én szerzett részesedést a **WEBSHIPPY Magyarország Logisztikai és Szállítványozási Korlátolt Felelősségű Társaságban**. Cg.: 13-09-213880; székhely: 2151 Fót, hrsz. 0221/12., adószám: 25569421-2-13. A 2022.évi beszámolója nem került közzétételre a mai napig. A Trans-Sped Kft. rendelkezésére bocsátott **2022. évi beszámoló előzetes adatai:** Saját tőke: 1 121 809 E Ft; jegyzett tőke: 5 187 E Ft; eredmény tartalék: -677 030 E Ft; tőketartalék: 1 767 797 E Ft; értékelési tartalék: 1 325 960 Ft, 2022 évi adózott eredmény: -1 300 105 E Ft. (A 2021.évi beszámoló adatai közzétételre kerültek.) A Trans-Sped Kft. részesedése 21,4%, szavazati arány: 17%.

A Trans-Sped Kft. a fordulónapon az alábbi ellenőrzött társaságokban rendelkezett minősített többséget biztosító befolyással (mely által anyavállalatnak minősül):

Minősített többséggel ellenőrzött társaságok		
cégnév	Jegyzett tőke (1000HUF-ban bemutatva)	Szavazati arány (%)
S.C. TRANS-SPED Logistic SRL	1 318	100.00
TRANS-SPED-PAPIRUSZ Kft.	14 200	100.00
MEMOFIT Kft.	3 000	100.00
EURO-LOG Kft.	60 000	100.00
TS Fulfillment s.r.o.	2 001	100.00

1.3. Ellenőrzött társaság irányítói

Ellenőrzés az irányításban

A fordulónapon minősített többséget biztosító (75%-ot meghaladó) befolyással rendelkező tag nem volt. Az anyavállalat tagjai a beszámolási időszakban magánszemélyek (a Debreceni Törvényszék Cégbírósága Cg.09-09-006196/329 végzése szerint): Fülöp Zsolt Károly (33,6%) Fülöp Szabolcs (33,2%) Fülöp Levente (33,2%).

1.4. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Jelen beszámoló a 2022. január 01. - 2022. december 31. időszakot öleli fel. A mérleg fordulónapja 2022. december 31.

A COVID-19 koronavírus világjárvány okozta helyzet a társaságcsoporthoz gazdálkodására is hatást gyakorol, de az a gazdálkodás folytatásával kapcsolatban lényeges ismert bizonytalanságot nem jelentett.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a Trans-Sped Kft. a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése.

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, címe, regisztrációs száma: Fehérné Nagy Bernadett mérlegképes könyvelő; 4271 Mikepércs, Petőfi utca 57. regisztrációs száma: 206270

A konszolidált éves beszámolót a Trans-Sped Kft., mint anyavállalat ügyvezetője, az alábbi személy köteles aláírni (név, lakcím): Fülöp Zsolt Károly 4024 Debrecen, Nap u. 10.

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

Név:	Szabóné Bereczki Gyöngyi kamarai tag könyvvizsgáló
Cím:	4032 Debrecen, Nyék köz 4
Regisztrációs szám:	002723

1.6. Beszámoló nyilvánossága

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a székhelyen is mindenki számára megtekinthetők. A székhely pontos címe: 4030 Debrecen, Vámraktár utca 3.

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1. A könyvvezetés módja

A Trans-Sped Kft., mint anyavállalat könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása az erre kijelölt belső szerv 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 társaság 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 társaság számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megállítását érdemben befolyásolta volna.

2.5. Beszámoló választott formája és típusa

A társaság a tárgyidőszakra összevont (konszolidált) éves beszámolót készít. Az eredmény megállapításának választott módja: Összköltség eljárás.

A társaság a beszámolóban mind a mérleget mind az eredménykimutatást „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.

A Trans-Sped Kft. először 2020. december 31-i fordulónappal készített konszolidált éves beszámolót a Sztv. előírása szerint.

2.6. Üzleti jelentés

A társaság 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: február 28.

A Társaság az összevont (konszolidált) beszámolóját, a mérlegfordulónapját követő hatodik hónap utolsó napjáig letétbe helyezi.

2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, de legalább az 1 M Ft, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

2.9. Jelentős összegű különbözetek értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy az egyes tételeknél jelentős összegnek az 1 M Ft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó összeg minősül. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.10. Jelentős összhatás értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözetre is figyelembe kell venni, ha a különbözetre összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 10 M Ft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó értékben változik. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.11. Devizás tételek értékelése

A beszámoló devizanemétől eltérő pénzürtékre szóló, vagy idegen deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát - valamint bevételek és ráfordítások értékének meghatározása egységesen - a jogszabály által megengedett kivételekkel a számviteli

politikában rögzített módon való eltéréssel - a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

A magyarországi székhelyű leányvállalat esetében az egységes számviteli politikában meghatározott értékelési módszerek és az egységes beszámoló készítés miatt külön előkészítő feladatokra nincs szükség.

Előkészítő feladatok végzésére kerül sor:

- S.C TRANS-SPED Logistic SRL

- TS Fulfillment s.r.o. esetében.

Ezen cégek nemzeti valutájukban, a nemzeti számviteli előírások alapján készítik el a beszámolót, ezért az általuk elkészített beszámolók adatait át kell számítani forintra és biztosítani kell az egységes értékelést. A devizában készített beszámoló forintra történő átszámítása során a Trans-Sped Kft. a számviteli törvény 123. § (6) b) bekezdése és (8) bekezdése alapján járt el. Az átváltásból származó különbözetre az Sztv. 125 § (2) bekezdése szerint kerül kimutatásra.

2.12. Értékcsökkenési leírás elszámolása

Értékcsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

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

Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 100 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.

Nem jelentős maradványérték

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke nem haladja meg a bekerülési érték 10%-át, ill. 100 E Ft-ot, kivéve a lízingelt tárgyi eszközöknél.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyvszerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása

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

Aktív tőkekonszolidációs különbözet kezelése

A befektetett pénzügyi eszközök között elkülönítetten kimutatott aktív tőkekonszolidációs különbözetet, a teljes körű bevonás évét követően a pozitív üzleti vagy cégértékre vonatkozó, számviteli törvényben meghatározott előírások figyelembevételével 5 év alatt tervszerinti értékcsökkenésként írja le.

2.13. Értékvesztések elszámolása

Értékvesztés elszámolására - az előző üzleti évhez hasonlóan - akkor kerül sor, ha a könyvszerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbözet tartós és jelentős. Jelentősnek minősül a 100 E Ft-ot meghaladó különbözet.

2.14. Visszaírások alkalmazása

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik.

2.15. Értékhelyesbítések alkalmazása

A Trans-Sped Kft. az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

2.16. Valós értéken történő értékelés

A társaság a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás értékelési különbözetet nem tartalmaz.

2.17. Alapítás-átszervezés költségei

A bevételekben várhatóan megtérülő alapítás-átszervezési az immateriális javak között aktiválásra kerülnek.

2.18. Kísérleti fejlesztés aktiválása

A társaság a kísérleti fejlesztés költségei aktiválásának lehetőségével nem kíván élni, azokat - előfordulásuk esetén, az előző üzleti évhez hasonlóan - a tárgydőszak költségei között számolja el.

2.19. Vásárolt készletek értékelése

A vásárolt készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - a FIFO módszerrel megállapított áron jelennek meg. Az értékelés során úgy kell eljárni, hogy a leltárban szereplő készleteket a legutóbbi beszerzések egységárain kell számba venni, feltételezve, hogy mindig a legkorábban beszerzett készletek kerültek elsőként felhasználásra.

2.20. Saját termelésű készletek értékelése

A saját termelésű készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - az egyedi tényleges előállítási értéken (közvetlen önköltségen) jelennek 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. 2022. évben készültségi fok meghatározása nem volt a társaságnál.

2.22. Teljesítési fok meghatározásának módszere

Az értékesítés nettó árbevételéhez kapcsolódóan a szerződés elszámolási egységére meghatározott mérték (teljesítési fok) a ténylegesen elvégzett munkáknak az elvégzendő összes munkához viszonyított arányában kerül meghatározásra. Az arányosítás során a munkák az adott termék/szolgáltatás előállítására

leginkább jellemző, megfelelő, mért és nyilvántartott (ennek hiányában kalkulált vagy becsült), elsősorban naturális mutatók alapján kerülnek számbavételre. 2022. évben teljesítési fok meghatározása nem volt a társaságnál.

2.23. Céltartalék-képzés szabályai

A társaság céltartalékot az általános szabályok szerint képez. Tárgyévben céltartalék képzésére nem került sor.

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 a 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.

2.27. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik.

2.28. Önköltségszámítás szabályai

A végzett szolgáltatások önköltségének megállapítása önköltség-számítási szabályzat szerint történik. Az önköltségszámítás főbb jellemzői az alábbiak:

Raktározás négyzetméter arányában, a fuvarozást a futott km arányában, az egyéb szolgáltatásoknál a rá jellemző naturális mutatók alkalmazásával állapítja meg a társaság.

2.29. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

A társaság tevékenysége alapján más jogszabály által további, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közlésére nem kötelezett.

3. Elemzések

3.1. Adatok változása

A Trans-Sped Kft. 2022. üzleti évről készít összevont (konszolidált) beszámoló adatai:

Mérlegadatok

	1000HUF	Előzőidőszak	Tárgyidőszak	Eltérés	Eltérés%
A.	Befektetett eszközök	18 878 562	20 317 515	1 438 953	107,6%
A.I.	Immateriális javak	575 252	604 200	28 948	105,0%
A.II.	Tárgyi eszközök	16 922 469	19 091 870	2 169 401	112,8%
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	1 380 841	621 445	-759 396	45,0%
A.III.2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	703 628	0	-703 628	0,0%
A.III.3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	398 372	2 000	-396 372	0,5%
A.III.5.	Egyéb tartós részesedés	0	396 372	396 372	
A.III.9.	Aktív tőkekonszolidációs különbözet	278 841	223 073	-55 768	80,0%
B.	Forgóeszközök	7 415 613	10 313 653	2 898 040	139,1%
B.I.	Készletek	115 120	189 159	74 039	164,3%
B.II.	Követelések	6 706 543	9 142 783	2 436 240	136,3%
B.II.3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	25 609	562	-25 047	2,2%
B.II.4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	978 584	978 584	
B.II.9.	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adó követelés	552	876	324	158,7%
B.III.	Értékpapírok	0	0	0	
B.IV.	Pénzeszközök	593 950	981 711	387 761	165,3%
C.	Aktív időbeli elhatárolások	268 690	284 488	15 798	105,9%
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	26 562 865	30 915 656	4 352 791	116,4%
D.	Saját tőke	8 949 687	9 002 419	52 732	100,6%
D.I.	Jegyzett tőke	500 000	500 000	0	100,0%
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	
D.III.	Tőketartalék	3 548 159	3 548 159	0	100,0%
D.IV.	Eredménytartalék	4 090 450	4 561 506	471 056	111,5%
D.V.	Lekötött tartalék	78 440	107 083	28 643	136,5%
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0	0	
D.VII.	Adózott eredmény	674 731	168 105	-506 626	24,9%
D.VIII.	Leányvállalati saját tőkeváltozás	57 907	117 566	59 659	203,0%
D.IX.	Konszolidáció miatti változások	0	0	0	
D.X.	Külsőtagok részedése	0	0	0	
E.	Céltartalékok	0	0	0	
F.	Kötelezettségek	16 291 546	20 574 846	4 283 300	126,3%
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	73 947	96 687	22 740	130,8%
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	9 623 642	11 488 744	1 865 102	119,4%
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	6 593 957	8 989 415	2 395 458	136,3%
F.III.8.	Rövidlej. Kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szemben	0	173 780	173 780	
G.	Passzív időbeli elhatárolások	1 321 632	1 338 391	16 759	101,3%
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	26 562 865	30 915 656	4 352 791	116,4%

Eredménykimutatás

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Eltérés	Eltérés%
I.	Értékesítés nettó árbevétele	25 127 421	32 690 526	7 563 105	30,1%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	961	558	-403	-41,9%
III.	Egyéb bevételek	323 676	605 087	281 411	86,9%
III/A.	Adósságkonszolidálás miatt keletkező – eredményt növelő – konszolidációs különbözet	0	0	0	
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	17 673 553	23 478 994	5 805 441	32,8%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	5 288 849	6 910 912	1 622 063	30,7%
VI.	Értécsökkenési leírás	1 105 084	1 540 940	435 856	39,4%
VII.	Egyéb ráfordítások	488 522	640 961	152 439	31,2%
VII/A.	Adósságkonszolidálás miatt keletkező – eredményt csökkentő – konszolidációs különbözet	6 138	9 729	3 591	58,5%
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	889 912	714 635	-175 277	-19,7%
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	381 695	795 032	413 337	108,3%
	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	526 594	1 308 060	781 466	148,4%
	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-144 899	-513 028	-368 129	254,1%
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	745 013	201 607	-543 406	-72,9%
X.	Adófizetési kötelezettség	70 834	34 378	-36 456	-51,5%
X/a.	Konszolidálásból adódó társaságiadó különbözet	552	876	324	58,7%
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	674 731	168 105	-506 626	-75,1%
	Kisebbségi tulajdonosokra jutó adózott eredmény	0	0	0	
D.	KORRIGÁLT EREDMÉNY	674 731	168 105	-506 626	-75,1%

A táblázat az eredménykimutatás adatainak változását mutatja be az eredménykimutatás szerkezetének megfelelően. A változás kifejezhető értékben, százalékban, vagy mindkettőben.

3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközők összetétele

Eszközők (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Befektetett eszközök	71,07	65,72
Immateriális javak	2,17	1,95
Tárgyi eszközök	63,71	61,75
Befektetett pénzügyi eszközök	5,2	2,01
Forgóeszközök	27,92	33,36
Készletek	0,43	0,61
Követelések	25,25	29,57
Pénzeszközök	2,24	3,18
Aktív időbeli elhatárolások	1,01	0,92
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100,00	100,00

A táblázat az eszközök megoszlását és részarányait mutatja be mindkét évre.

Források összetétele

Források (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Saját tőke	33,69	29,12
Jegyzett tőke	1,88	1,62
Tőketartalék	13,36	11,48
Eredménytartalék	15,40	14,75
Lekötött tartalék	0,30	0,35
Adózott eredmény	2,51	0,54
Leányvállalati saját tőkeváltozás	0,22	0,38
Céltartalékok	0,00	0,00
Kötelezettségek	61,33	66,55
Hátrasorolt kötelezettségek	0,28	0,31
Hosszú lejáratú kötelezettségek	36,23	37,16
Rövid lejáratú kötelezettségek	24,82	29,08
Passzív időbeli elhatárolások	4,98	4,33
FORRÁSOK ÖSSZESEN	100,00	100,00

3.3. Vagyoni helyzet

Befektetett eszközök fedezettsége

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 47,4 %-ban, a tárgyévben 44,3%-ban fedezte.

A mutató azt fejezi ki, hogy a saját tőke milyen mértékben fedezi a befektetett eszközök záró állományát az előző évben és a tárgyévben. Nem számítható, ha a saját tőke negatív, bármelyik tényező nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Készletek fedezettsége

A készletek finanszírozására az előző évben 7 774,2 %-ban, a tárgyévben 4 759,2 %-ban a saját tőke nyújtott fedezetet.

A mutató azt fejezi ki, hogy a saját tőke milyen mértékben fedezi a készletek záró állományát az előző évben és a tárgyévben. Nem számítható, ha a saját tőke negatív, bármelyik tényező nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Készletek forgási sebessége

A készletek forgási sebessége (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 1,7 nap, a tárgyévben 2,1 nap volt.

Vevőállomány átlagos futamideje

A vevőállomány átlagos futamideje (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 83,2 nap, a tárgyévben 79,9 nap volt.

Ez a mutató azt fejezi ki, hogy a vevői követelések fordulónapi állománya hány naptári napi árbevételt köt le. Egyszerűsített éves beszámolóknál nem számítható. Nem számítható továbbá, ha bármelyik tényező nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Saját tőke változása

Összevont (konszolidált) beszámoló készítése miatt a saját tőke változás az előző évhez képest 52 732 E Ft, 0,6 % növekedett.

Ez a mutató azt fejezi ki, hogy a saját tőke az előző évről a tárgyévre hogyan változott, ezen belül a válasz kitér a jegyzett tőke változására.

Tőkeerősség

A Trans-Sped Kft. (konszolidált) saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 33,7%, a tárgyévben 29,1%.

Trans-Sped Kft.

Összevont (konszolidált) kiegészítő melléklet

A mutató a saját tőke és az összes forrás arányát fejezi ki. Nem számítható, ha bármelyik tényező nulla vagy negatív, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Tőkeszerkezeti mutató

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 182,0 %-át, a tárgyévben 228,6 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest a külső források felé tolódott el.

A mutató a saját tőke és a kötelezettségek arányát fejezi ki az előző évre és a tárgyévre. Nem számítható, ha a saját tőke negatív, bármelyik tényező nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Kötelezettségek dinamikája

A Trans-Sped Kft. (konszolidált) kötelezettségei az előző évhez képest 4 283 300 E Ft értékkel, 26,3 %-kal növekedtek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya 40,5 %-ról 43,7 %-ra növekedett.

A mutató a kötelezettségek alakulását fejezi ki, azon belül a rövid lejáratú kötelezettségek arányának alakulását. Nem számítható, ha a kötelezettségek állománya bármelyik évben nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

3.4. Likviditás és fizetőképesség

Pénzeszközök változása

A pénzeszközök állománya 387 761 E Ft értékkel, 65,3 %-kal nőtt.

A mutató a pénzeszközök százalékos és abszolút változását fejezi ki az előző évhez képest. %-os változás nem számítható, ha a pénzeszközök állománya bármelyik évben nulla vagy negatív, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

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 1,11 a tárgyévben 1,13 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

A mutató a követelések, értékpapírok és pénzeszközök együttes összegének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított arányát fejezi ki az előző évre és a tárgyévre. Nem számítható, ha a rövid lejáratú kötelezettségek összege nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Likvid eszközök aránya

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 27,5 %, a tárgyévben 32,8 % volt.

A mutató a rövid távú likviditást befolyásoló eszközök arányát fejezi ki az összes eszközhöz képest az előző évben és a tárgyévben. Nem számítható, ha a mérlegfőösszeg nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Hosszú távú likviditás

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 0,46 a tárgyévben 0,50 volt.

A mutató a forgóeszközök értékének a kötelezettségekhez viszonyított arányát fejezi ki az előző évre és a tárgyévre. Nem számítható, ha a kötelezettségek összege nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Kötelezettségek és kinnlevőség

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 44,4 %-a teljesíthető.

A mutató azt fejezi ki, hogy ha a gazdálkodó az összes kinnlevőségét realizálná, akkor kötelezettségeinek mekkora hányadát tudná teljesíteni a tárgyévi adatok alapján. Nem számítható, ha a kötelezettségek állománya nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Kötelezettségek és likvid eszközök

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) 49,2 %-ban fedezték a kötelezettségeket.

A mutató azt fejezi ki, hogy a likvid eszközök a tárgyévben milyen arányban fedezik a kötelezettségeket. Nem számítható, ha a kötelezettségek állománya nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Kötelezettségek és bevételek

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 230 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

A mutató azt fejezi ki, hogy a kötelezettségek tárgyévi állománya hogy viszonyul a működés egy naptári napjára jutó árbevételhez. Nem számítható, ha nincs tárgyévi árbevétel, a kötelezettségek állománya nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

3.5. Jövedelmezőség

Bevétel alakulása

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 25 832 792 E Ft, a tárgyévben 34 090 645 E Ft volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 8 257 853 E Ft értékkel, 32 %-kal növekedett.

A mutató az összes bevétel (árbevétel, egyéb bevételek, pénzügyi műveletek bevételei, rendkívüli bevételek) évesített adatának abszolút és százalékos változását mutatja be. A százalékos változás nem számítható ha az előző évi adat nulla.

Az árbevétel dinamikája

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 25 127 421 E Ft, a tárgyévben 32 690 526 E Ft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 7 563 105 E Ft értékkel, 30,1 %-kal növekedett.

A mutató az összes árbevétel évesített adatának abszolút és százalékos változását mutatja be. A százalékos változás nem számítható, ha az előző évi adat nulla.

Vagyonarányos adózott eredmény (ROA)

Az adózott eredmény az előző évben a mérlegfőösszeg 2,5 %-át, a tárgyévben a 0,5 %-át teszi ki.

A mutató az adózott eredmény és a mérlegfőösszeg arányát fejezi ki az előző évre és a tárgyévre. Nem számítható, ha valamelyik tényező nulla vagy negatív, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Jegyzett tőke arányos adózott eredmény

Az adózott eredmény és a jegyzett tőke aránya (a jegyzett tőke hozama) az előző évben 134,95 %, a tárgyévben 33,62 % volt.

A mutató az adózott eredmény és a jegyzett tőke arányát fejezi ki az előző évre és a tárgyévre. Nem számítható, ha valamelyik tényező nulla vagy negatív, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE)

Az adózott eredmény és a saját tőke aránya az előző évben 7,5 %, a tárgyévben 1,9 % volt.

A mutató az adózott eredmény és a saját tőke arányát fejezi ki az előző évre és a tárgyévre. Nem számítható, ha a saját tőke nulla vagy negatív, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Árbevétel arányos adózott eredmény

Ezer forint árbevételre jutó adózott eredmény az előző évben 27 Ft, a tárgyévben 5 Ft volt.

A mutató az ezer forint árbevételre jutó adózott eredmény alakulását fejezi ki az előző évre és a tárgyévre. Nem számítható, ha az árbevétel nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Bevétel arányos adózott eredmény

Az összes bevétel minden ezer forintjára az előző évben 27 Ft, a tárgyévben 5 Ft adózott eredmény jutott.

A mutató azt fejezi ki, hogy az összes bevételnek mekkora eredményhányada volt az előző évben és a tárgyévben. Nem számítható, ha az összes bevétel nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Befektetett eszközök hatékonysága

A befektetett eszközök nettó értékének minden ezer forintjára az előző évben 36 Ft, a tárgyévben 8 Ft adózott eredmény jutott.

A mutató az ezer forint értékű befektetett eszközre jutó adózott eredmény alakulását mutatja be az előző évben és a tárgyévben. Nem számítható, ha a befektetett eszközök értéke nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Az életmunka hatékonysága

Ezer forint személyi jellegű ráfordításra jutó adózott eredmény az előző évben 128 Ft, a tárgyévben 24 Ft volt.

A mutató az ezer forint személyi jellegű ráfordításra jutó adózott eredmény alakulását mutatja be az előző évben és a tárgyévben. Nem számítjuk, ha a személyi jellegű ráfordítások összege nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Egy napra jutó árbevétel

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 68 842 E Ft, a tárgyévben 89 563 E Ft volt.

A mutató az időszak egy naptári napjára átlagosan jutó árbevételt mutatja be az előző évre és a tárgyévre.

Az adózott eredmény dinamikája

Az adózott, korrigált eredmény az előző évben 647 731 E Ft, a tárgyévben 168 105 E Ft volt. Az előző évhez képest az adózott, korrigált eredmény 506 626 E Ft értékkel csökkent.

A mutató az adózott eredmény előző évi és tárgyévi adatát, annak alakulását mutatja be.

3.6. Cash flow-kimutatás (Szvt. 7. mell.)

A Sztv. 114/A § (6) pontja alapján a cash flow kimutatás a gazdálkodó pénzeszközeiben és pénzeszköz egyenértékeseiben bekövetkezett változások összefoglaló kimutatása. A Sztv. 7.sz melléklet alapján a cash flow-kimutatásban az előző év és tárgyév adatait köteles feltüntetni a vállalkozó.

Cash flow-kimutatás (Szvt. 7. mell.)

	Megnevezés (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	2 848 061	-494 602
1a.	Adózás előtti eredmény +	721 013	161 607
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0	0
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	- 7 607	324 203
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	713 406	485 810
2.	Elszámolt amortizáció +	1 105 084	1 540 940
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +	-42 120	22 782
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	-79 199	-279 136
6.	Szállítói kötelezettség változása +	1 859 400	-238 869
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	633 671	482 865
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	63 107	16 759
9.	Vevőkövetelés változása +	-965 719	-1 423 945
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-354 730	-1 052 508
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	-14 557	-15 798
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	-70 282	-33 502
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-5 467 515	- 2 654 624
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-5 338 635	-4 103 413
15.	Befektetett eszközök eladása +	317 120	705 161
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-470 000	703 628
18.	Kapott osztalék, részesedés +	24 000	40 000

Trans-Sped Kft.

Összevont (konszolidált) kiegészítő melléklet

	Megnevezés (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	69 160	3 901 190
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	57 907	59 659
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	1 188 934	5 543 484
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	-59 841	-175 032
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-1 117 840	-1 526 921
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	- 2 550 294	751 964
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	-16 393	-364 203
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	-2 566 687	387 761

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

4.1. Előző évek módosítása

A tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés hatása jelentős hibákat nem tartalmaz.

4.2. Sajátos tételbesorolások

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

4.3. Összehasonlíthatóság

Össze nem hasonlítható adatok

A Trans-Sped Kft. (konszolidált) mérlegében az adatok - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

Tétel átsorolások

A mérlegben tétel átsorolás nem történt.

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 társaság 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 tovább tagolása a mérlegben

A mérleg tételei, a konszolidáció miatti tovább tagoláson túl, a további tagolásnak a lehetőségével a társaság 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 társaság pénzügyi instrumentumait a tárgyévben valós értéken történő értékelés címen nem értékelte át.

Piaci érték (jelenérték) meghatározása

Tekintettel arra, hogy a társaság 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 társaság a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt, így a saját tőkében e címen értékelési tartalék nem szerepel.

Származékos ügyletek bemutatása

A társaság - mivel a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt - származékos ügyletei bemutatására nem kötelezett.

Fedezeti ügyletek hatékonysága

A társaság. - 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 Trans-Sped Kft. 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, de bemutatást kívánó - tételek és megállapodások nincsenek.

4.7. Befektetett eszközök

Bruttó érték alakulása

2021.12.31. napján üzletág-átruházás történt. Üzletág adásvételi szerződés jött létre, a mellyel Trans-Sped Kft. megvásárolta az EURO-LOG Kft. raktárlogisztikai és szállítmányozási üzletágát, valamint az ezen üzletágak további működését kiszolgáló, működéséhez minimálisan szükséges back office tevékenységgel együtt. A tárgyi eszközök piaci értéken kerültek a Trans-Sped Kft-be. A nyilvántartási

érték (nettó érték) és a pici ár közötti különbség nem jelentős, ezért a konszolidáció során a nettó értékre történő visszakorrigálástól a társaság eltekintett, erre lehetőséget ad a számviteli politika.

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

Bruttó érték alakulása

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	98 050	48 253	0	0	146 303
Vagyoni értékű jogok	519 547	136 373	553	0	655 367
Szellemi termékek	312 138	18 324	39	0	330 423
Immateriális javak összesen	929 735	202 950	592	0	1 132 093
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	10 141 935	2 336 742	12 594	0	12 466 083
Műszaki berendezések, gépek, járművek	5 826 974	2 862 288	936 878	0	7 752 384
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 150 935	1 290 713	104 730	0	2 336 918
Beruházások, felújítások	3 012 988	4 252 041	6 692 693	0	572 336
Beruházásokra adott előlegek	222 013	567 933	715 603	0	74 343
Tárgyi eszközök összesen	20 354 845	11 309 717	8 462 498	0	23 202 064

Halmozott értékcsökkenés alakulása

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

Halmozott értékcsökkenés alakulása

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	19 610	19 610	0	0	39 220
Vagyoni értékű jogok	183 614	106 316	781	0	289 149
Szellemi termékek	151 259	48 304	39	0	199 524
Immateriális javak összesen	354 483	174 230		0	527 893
Ingatlanok és jogok	437 780	205 121	476	0	642 425
Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 433 121	823 905	561 559	0	2 695 467
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	561 475	282 836	72 009	0	772 302
Tárgyi eszközök összesen	3 432 376	1 311 862	634 044	0	4 110 194

Tervszerinti értékcsökkenés alakulása

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

Tárgyévi tervszerinti értékcsökkenés

Mérlegtétel (1000HUF)	Lineáris	Degresszív	Telj.arány	Egyéb	Összesen
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	19 610	0	0	0	19 610
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	99 835	0	0	6 481	106 316
Szellemi termékek	48 304	0	0	0	48 304
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	167 749	0	0	6 481	174 230
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	205 121	0	0	0	205 121
Műszaki berendezések, gépek, járművek	823 835	0	0	70	823 905
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	206 472	0	0	76 364	282 836
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	1 235 428	0	0	76 434	1 311 862
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Terven felüli értékcsökkenés

A tárgyévi terven felüli értékcsökkenési leírás alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés

Mérlegtétel (1000HUF)	Terven felüli écs.	Terven felüli écs. visszaírás
Immateriális javak összesen	0	0
Műszaki gépek, berendezések, járművek	19 863	0
Egyéb berendezések, felsz., járművek	20	0
Beruházások, felújítások		0
Tárgyi eszközök összesen	19 883	0

Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása

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

Értékcsökkenési leírás újbóli megállapítása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása vagy annak visszaírása kapcsán a beszámolási időszakban tervszerinti értékcsökkenési leírás ismételt megállapítására néhány eszköz esetében került sor.

A maradványértéket elérő tárgyi eszközöket felülvizsgálva, amely eszközöket a társaság tovább használja, azoknál újra megállapításra került a hasznos élettartam és újra lett indítva az értékcsökkenési leírás elszámolása, valamint új maradványérték került megállapításra.

Befektetett pénzügyi eszközök elszámolt értékvesztései

A Trans-Sped Kft. mérlegében a befektetett pénzügyi eszközökhöz kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszaírásra nem került sor.

Befektetett pénzügyi eszközök el nem számolt értékvesztései

A mérlegben megjelenő befektetett pénzügyi eszközök a társaság tulajdonában lévő részesedések; a részesedések könyvszerinti értéke és piaci értéke közötti különbséget a fordulónapon nem tekinthető sem tartósnak, sem jelentősnek

Aktív tőkekonszolidációs különbözet

Aktív tőkekonszolidáció különbözet leányvállalatok esetén a 2021. évben újonnan a konszolidációs körbe került leányvállalatok esetében került megállapításra.

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó érték	Érték-csökkenés	Záró érték
MEMOFIT Kft.	31 429	6 286	25 143
EURO-LOG Kft.	247 412	49 482	197 930
Aktív tőkekonszolidációs különbözet összesen	278 841	55 768	223 073

A tárgyévet megelőző évben mérlegben kívüli tételként a társult vállalkozások első bevonásával keletkezett aktív különbözet a WEBSHIPPY Magyarország Kft. minősítésének változása miatt (társult vállalkozásból egyéb tartós részesedési viszonyba kerülésével) kivezetésre került.

Az értékcsökkenés elszámolására a Társaság 2022. üzleti évről készített összevont (konszolidált) beszámolójában került első alkalommal sor.

4.8. Forgóeszközök

Készletek értékvesztései

A Tran-Sped Kft. (konszolidált) mérlegében a készletekhez kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszairásra 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	visszairás	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	7 183 057	7 152 127	12 234	9 761	30 930
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	562	562	0	0	0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	978 584	978 584	0	0	0
Egyéb követelések	1 012 406	1 010 634	0	5 000	1 772
Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés	876	876	0	0	0
Követelések összesen	9 175 485	9 142 783	12 234	14 761	32 702

Trans-Sped Kft.

Összevont (konszolidált) kiegészítő melléklet

Forgatási célú értékpapírok értékvesztései

A társaság mérlegében a forgatási célú értékpapírokkal a társaság nem rendelkezik, így kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem jelenik meg a mérlegben.

Hátrasorolt eszközök

A mérlegben olyan követelés vagy hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, amely az adósnál vagy a kibocsátónál hátra sorolt kötelezettségnek minősül, sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

4.9. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolásai

A bevételek aktív időbeli elhatárolásának egyes tételei nem jelentősek.

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Egyéb bevételek aktív időbeli elhat.	1 272	8 889
Káresemények bevételei	23 492	0
Árbevétel aktív időbeli elhatárolása	7 034	36
Összesen:	31 798	8 925

Elhatárolt költségek és ráfordítások

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Autópálya matrica	546	13
Bérleti díjak	52 173	76 973
Biztosítási díjak	40 614	55 482
Üzemeltetési költségek	3 886	1 199
Hirdetési költségek	996	195
Telefondíj elhatárolás	6 712	15
Előfizetések	6 919	10 008
Tárhely előfizetés	106	6
Utazási bérletköltség elhatárolás	703	0
Tanfolyam díj	71	71
Tagdíj	1 819	1 667
Szoftver követés	12 369	30 127
Szervíz költségek	4 690	7 939
Szakértői díj	91	0
Fizetendő kamat	80 178	87 039
Egyéb igénybe vett szolgáltatások elhatárolása	2 208	2 977
Védőháló, Egészségbiztosítási pénztár és járulékai	3 489	0
Alvállalkozói költség	17 236	1 282
Felmentési bér és járulékai	0	570
Audit	189	0
Kommunikációs költségek	1 898	0
Összesen:	236 893	275 563

Halasztott ráfordítások

A mérlegben aktív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott ráfordítások a tárgyévben nem szerepelnek.

4.10. Saját tőke

Saját tőke elemeinek változása

A saját tőke elemeinek tárgyévi változásai, valamint a változások okai az alábbiak:

Saját tőke bemutatása

Tőkeelem (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás
Jegyzett tőke	500 000	500 000	0
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	0
Tőketartalék	3 548 159	3 548 159	0
Eredménytartalék	4 090 450	4 561 506	471 056
Lekötött tartalék	78 440	107 083	28 643
Értékelési tartalék	0	0	0
Adózott eredmény	674 731	168 105	-506 626
Leányvállalti saját tőke változás	57 907	117 566	59 659
Konszolidáció miatti változások	0	0	0
Külső tagok részesedése	0	0	0
Saját tőke összesen	8 949 687	9 002 419	52 732

Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke a tárgyidőszakban nem változott.

Jegyzett, de be nem fizetett tőke

A társaság beszámolójában jegyzett, de be nem fizetett tőke nem szerepel.

Visszavásárolt saját üzletrészek

A társaság a tárgyévben saját üzletrészeivel nem rendelkezett, saját üzletrészt sem közvetlenül, sem közvetve nem szerzett meg és nem idegenített el.

Lekötött tartalék jogcímei

A lekötött tartalék az eredménytartalékból lekötött összege az alábbi:

Lekötött tőketartalék és eredménytartalék

Jogcím (1000HUF)	Eredménytartalékból
Még le nem írt alapítás-átszervezési költség	107 083
Összesen:	107 083

Értékhelyesbítések alakulása

A Trans-Sped Kft. a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

Tőkemegfelelés

A Trans-Sped Kft. fordulónapi saját tőkéje a jogszabályokban előírt tőkekövetelményeknek mindenben eleget tesz, a vállalkozás folytatásához megfelelő fedezetet biztosít.

4.11. Céltartalékok

Céltartalékok - várható kötelezettségekre

A mérlegben várható kötelezettségekre képzett céltartalék a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

Céltartalékok - jövőbeni költségekre

A mérlegben jövőbeni költségekre képzett céltartalék a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

Céltartalékok - egyéb címen

A mérlegben egyéb címen képzett céltartalék 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)
OTP Bank beruházási hitel	7	554 032
OTP Bank beruházási hitel	8	432 424
ERSTE forgóeszköz hitel	12	618 518
OTP Bank beruházási hitel	7	128 556
OTP Bank beruházási hitel	12	1 721 075
Kötvény kibocsátásból származó kötelezettség	7	5 000 000
Összesen:	-	8 454 605

Biztosított kötelezettségek

A zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek, az azokhoz kapcsolódó biztosítékok főbb jellemzői az alábbiak:

Biztosított kötelezettségek

Kötelezettség jogcíme	Jogosult	Összeg (1000HUF)
Beruházási Hitel Refinanszírozási	OTP Bank Nyrt.	1 721 075
EXIM beruházási hitel	OTP Bank Nyrt.	618 518
EXIM beruházási hitel	OTP Bank Nyrt.	554 032
EXIM beruházási hitel	OTP Bank Nyrt.	432 425
Beruházási Hitel	ERSTE Bank Zrt.	75 862
Beruházási hitel	OTP Bank Nyrt.	72 714
Forgóeszköz finanszírozás éven túli	OTP Bank Nyrt.	129 000
Beruházási Hitel Refinanszírozási	OTP Bank Nyrt.	128 556
Lízing	De Lage Landen Finance Zrt, OBER Lízing Zrt., K & H Bank Zrt.	3 451 279
Forgóeszköz Finanszírozási hitel	OTP Bank Nyrt.	900 562
Összesen:		8 084 023

Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek

Az olyan kötvénykibocsátásból származó tartozások, ahol a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél, főbb jellemzői az alábbiak:

Kiemelt kamatozó kötelezettségek

Jogcím (1000HUF)	Kapott összeg	Fizetendő összeg
Kötvénykibocsátás miatti tartozások	5 000 000	6 250 000
Összesen:	5 000 000	6 250 000

A Trans-Sped Kft. az MNB által meghirdetett Növekedési Kötvényprogram (NKP) keretén belül bocsátott ki 2020. március 16-án 5 000 000 000 Ft névértékű fix kamatozású kötvényt. A kötvény futamideje 10 év. A kötvény pénzügyi minősítése B+. A kötvény kibocsátásának célja a Trans-Sped Kft. tőkestruktúrájának optimalizálása és a biztonságos, diverzifikált finanszírozási struktúra fenntartása.

Hátrasorolt kötelezettségek

A fordulónapon *passzív tőkekonszolidációs különbözet* leányvállalatokból az alábbiak szerint alakult.

Partner (1000HUF)	Összeg
S.C. Trans-Sped Logistic Srl.	89 185
TRANS-SPED PAPIRUSZ Kft.	7 502
Összesen:	96 687

Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre

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

Kötelezettségek átsorolása

A tárgyévben a hosszú lejáratú kötelezettségeknek a fordulónapot követő egy éven belül esedékes törlesztése átsorolására az alábbiak szerint került sor:

Hosszú lejáratú kötelezettségek átsorolt összegei

Jogcím (1000HUF)	Teljes összeg	Átsorolt összeg	Hosszú lejáratú összeg
Beruházási hitelek	3 603 182	466 611	3 136 571
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	1 029 562	43 000	986 562
Lízing fizetési kötelezettség	3 451 279	1 085 668	2 365 611
Összesen:	8 084 023	1 595 279	6 488 744

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
Éves elszámolású engedmény	11 739	42 173
Számlázott de nem tárgyévi árbevétel	5 946	9 038
Kamat	120 811	106 083
Egyéb elhatárolt bevételek	739	5 333
Összesen:	139 235	162 627

Elhatárolt költségek, ráfordítások

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

Elhatárolt ráfordítások alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Bankköltség	1 645	2 006
Könyvvizsgálói díj	1 989	2 679
Útdíj	137	61
Bérleti díjak	4 521	44
Alvállalkozói díj	15 579	5 203
Prémium és járulékai	112 380	157 733
Biztosítás és járulékai	184	0
Spedíciós költség	950	0
Járulékok	495	177
Parkolási díj	357	163
Anyagköltség	2 533	2 664
Egyéb szolgáltatási díj	602	0
Terminál díj	23	12
Hirdetés	137	219
Telefonköltség	438	0
Üzemanyag	89	0
Hitel kamat	0	10 190
NKP kötvény kamat	99 658	99 658
Bírságok	371	860
Kár	11 077	0
Tanácsadási díj	750	1 050
Egyéb ráfordítás	0	375
Informatikai szolgáltatás	4 423	30
Üzemeltetési költségek	2 961	0
Összesen:	261 299	283 124

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
Fejlesztési célra kapott támogatás	921 098	892 640
Összesen:	921 098	892 640

Átengedett befektetett eszközök bevétele

A társaság befektetett eszköz használati, üzemeltetési, kezelési jogát ellenérték fejében tartósan nem engedte át, így ilyen címen halasztott bevétel a mérlegben nem jelenik meg.

5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

5.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés hatása az eredménykimutatásban jelentős korrekciókat nem tartalmaz.

5.2. Össze nem hasonlítható adatok

A Trans-Sped Kft. eredménykimutatásában az adatok - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl – összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

5.3. Az eredménykimutatás tagolása

Összevont tételek az eredménykimutatásban

A társaság 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.

Tovább tagolt tételek az eredménykimutatásban

Az eredménykimutatás tételei a konszolidáció miatti tovább tagoláson túl, a további tagolásnak a lehetőségével a társaság 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 Trans-Sped Kft. bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevételek alakulása és megoszlása

Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Árbevétel	25 127 421	97,27	32 690 526	95,89
Egyéb bevételek	323 676	1,25	605 087	1,78
Pénzügyi műveletek bevételei	381 695	1,48	795 032	2,33
Bevételek összesen	25 832 792	100,0	34 090 645	100,0

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
Raktározás tárolás	5 582 652	4 741 044
Szállítmányozás fuvarozás	18 438 440	23 035 416
Egyéb tevékenység	1 106 329	4 914 066
Összesen:	25 127 421	32 690 526

Export árbevétel bemutatása

A társaság export értékesítésének árbevétele csak szolgáltatás-exportból származott.

Az export értékesítés árbevételének megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

Szolgáltatás-export alakulása és megoszlása

Régió (1000HUF)	Export-árbevétel	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Európai Unió	4 607 654	5 503 588
Harmadik országba irányuló	2 283 403	2 676 770
Összesen:	6 891 057	8 180 358

Exporttámogatás felhasználása

A Trans-Sped Kft. 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 mutatja be az alábbi táblázat.

Végleges jelleggel kapott támogatások

Támogatás (1000HUF)	Kapott összeg	Felhasználás		Rendelkezésre álló összeg
		korábbi	tárgyidőszaki	
Más gazdálkodótól kapott	1 058 206	127 375	38 191	892 640
Összesen:	1 058 206	127 375	38 191	892 640

Visszatérítendő kapott támogatások

A Trans-Sped Kft. 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 Trans-Sped Kft. számára nem írja elő.

Üzletág értékesítés bemutatása

A Trans-Sped Kft. a tárgyidőszakban üzletágot nem értékesített, e jogcímen sem egyéb bevételt nem számolt el, sem eszközöket vagy kötelezettségeket nem vezetett ki.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

A tárgyidőszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel nem került elszámolásra.

5.5. Ráfordítások

Ráfordítások alakulása

A Trans-Sped Kft. ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítások alakulása és megoszlása

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	17 673 553	70,4	23 478 994	69,3
Személyi jellegű ráfordítások	5 288 849	21,1	6 910 912	20,4
Értécsökkenési leírás	1 105 084	4,4	1 540 940	4,5
Egyéb ráfordítások	488 522	2,0	640 961	1,9
Adósságkonszolidációs különbözet	6 138	0,0	9 729	0,0
Pénzügyi műveletek ráfordításai	526 594	2,1	1 308 060	3,9
Ráfordítások összesen	25 088 740	100,0	33 889 596	100,0

Költségek költségnemenként

A költségek költségnemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

Költségek költségnemenkénti megoszlása, alakulása

Költségnem	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	17 673 553	73,4	23 478 994	73,5
Személyi jellegű ráfordítások	5 288 849	22	6 910 912	21,7
Értécsökkenési leírás	1 105 084	4,6	1 540 940	4,8
Költségnemek összesen	24 067 486	100,0	31 930 846	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 1000 HUF
Bérleti díjak	1 248 975
Szállítás-rakodás, raktározás költségei	372 814
Rendszerüzemeltetés, support	4 048
Karbantartási költségek	598 371
Postai és távközlési szolgáltatások	1 244
Takarítási költségek	48 910
Őrzés-védelem költsége	147 562
Létesítmény üzemeltetés	5 247
Oktatás, továbbképzés költsége	21 134
Hirdetés, reklám, propaganda költség	60 820
Folyóirat, szakkönyv	65
Utazási, kiküldetési költség	11 644
Útdíj, parkolási díj	1 024 074
Szakértői díjak	405 332
Speditóri költségek	235 266
Munkaruha költségek	928
Kommunikációs költségek	93 748
Üzemeltetési költség	86 694
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	715 317
Összesen	5 082 193

Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyevi költségei

A tárgyidőszakban kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem került elszámolásra.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások

A tárgyidőszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású költség és ráfordítás nem került elszámolásra.

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 tárgyevi társasági adó megállapítása során az adó alapját módosító tételek nem jelentősek, ezért nem kerülnek külön bemutatásra.

Konszolidálás miatti társasági adó-különbözet kimutatása: halasztott adókövetelés tárgyevi összege: 876 E Ft.

Adóalap módosító tételek jövőbeni hatása

Az értékelés következtében a társasági adó megállapításánál módosító tételt jelentő összegek jövőbeni hatása nem jelentős.

Jelentős egyéb és pénzügyi bevételek és ráfordítások hatása az adóalapra

A tárgyidőszakban elszámolt egyéb bevételek és ráfordítások, valamint pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai között jelentős, a társasági adóra számszerűsített hatást gyakorló tételek nem voltak

Adófizetési kötelezettség változása

A Trans-Sped Kft. (konszolidált) adófizetési kötelezettsége körében - a jogszabályi változások hatásain túl - nem történt olyan változás, mely az eredménykimutatás egyes adatainak összehasonlításában korrekciót kívánna.

5.7. Eredmény

Döntés az eredmény felhasználásáról (osztalék jóváhagyásáról)

A társaságcsoporthoz az az eredménytartalekből és a tárgyévi adózott eredményből osztalék nem kerül kifizetésre.

Lezárt származékos ügyletek az eredményben

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban származékos ügyletei nem voltak.

Nettó módon elszámolt értékpapírügyletek

A tárgyidőszakban értékpapírok értékesítése, beváltása, törlesztése kapcsán ráfordítások és bevételek egymással szembeni (nettó) elszámolására nem került sor.

6. Tájékoztató adatok

6.1. Import beszerzések

A Trans-Sped Kft. import beszerzése mind termékimportra, mind szolgáltatás-importra kiterjedt. Az importbeszerzés Földrajzilag elhatárolt piacok szerinti mutatják be az alábbi táblázatok:

Termékimport alakulása és megoszlása

Régió (1000HUF)	Import beszerzés	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Európai Unió	148 448	257 802
Európai Unióon kívüli	264	6 265
Összesen:	148 712	264 067

Szolgáltatás-import alakulása és megoszlása

Régió (1000HUF)	Import beszerzés	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Európai Unió	2 435 326	1 010 302
Európai Unióon kívüli	681 177	956 174
Összesen:	3 116 503	1 966 476

6.2. Tőkeműveletekhez kapcsolódó tételek

A tárgyidőszakban a jelen kiegészítő mellékletben bemutatott, saját tőkét érintő tételeken kívül a Trans-Sped Kft. tőkeműveletekben nem vett részt.

6.3. Átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódó tételek

A Trans-Sped Kft. (konszolidált) a tárgyidőszakban átalakulásban, egyesülésben, szétválásban részt vett, ehhez kapcsolódóan tételeket nem számolt el. A Trans-Sped Kft. a tárgyidőszakban egyesülésben vett részt, kapcsolódó tételeket nem számolt el a társaság 2022. évben. A Debreceni Törvényszék Cégbírósága a Cg.09-09-006196/350 számú végzésével az átalakulást bejegyezte 2022.12.30-án. A cégügyében a bíróság a cég kérelmére a cég által meghatározott 2022. december 31. átalakulás napja időponttal elrendelte a változások bejegyzését. A bejegyzés 2023.01.01. napjával hatályos.

6.4. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások

Vezető tisztségviselők munkadíja

A vezető tisztségviselők, a felügyelő bizottság tagjai tevékenységükért az üzleti év után kizárólag munkabérben részesültek. Járandóságuk összegét mutatja be az alábbi táblázat:

Vezető tisztségviselők munkabére	
Vezető tisztségviselők (1000HUF)	Munkabér összege
Ügyvezetés	154 778
Felügyelő Bizottsági tagok	1 800
Összesen:	156 578

Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái

A vezető tisztségviselők, a felügyelő bizottság tagjai az üzleti évben semmiféle előleget, kölcsönt nem kaptak, nevükben garancia vállalására nem került sor.

Korábbi vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kötelezettségek

A korábbi vezető tisztségviselőkkel szemben semmiféle nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn.

Könyvvizsgáló által felszámított díjak

A konszolidált beszámoló könyvvizsgálataért felszámított díj összege: 400 E Ft.

6.6. Bér- és létszámadatok

Létszámadatok

A foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámának alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Átlagos statisztikai állományi létszám megoszlása		
Állománycsoport (fő)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Szellemi	438	478
Fizikai	307	354
Összesen:	745	832

Bér adatok

A foglalkoztatott munkavállalók bérköltségének alakulását mutatja be alábbi táblázat:

Bérköltség megoszlása		
Állománycsoport bérköltség (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Szellemi foglalkozásúak	2 640 852	2 991 770
Fizikai foglalkozásúak	1 167 579	2 176 696
Összesen:	3 808 431	5 168 466

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
Saját gépkocsi használat	1 923	1 416
Munkába járás	28 812	21 005
Betegszabadság	21 706	15 982
Üzemanyag megtakarítás	0	106 722
Belföldi kiküldetés	42	21 335
Külföldi kiküldetés napidíj	66	483 053
Szülési támogatás	527	188
Cafeteria - SZÉP kártya	93 471	32 545
Cafeteria – Bölcsőde/Óvoda AM	1 736	0
Ruha kollektív szerződés szerint	358	263
Természetbeni juttatás dolgozónak	45 718	33 503
Étkezési utalvány	2 048	1 039
Tiszteletdíj	1 800	0
Jutalom-Törzsgárda	1 670	1 125
Üzleti vendéglátás, ajándék	4 429	3 103
Végkielégítés	3 390	4 107
Szakmai gyakorlatok diákok	445	328
Foglalkozás egészségügy	7 108	5 232
Egyéb természetbeni juttatás	7 409	5 455
Összesen:	222 658	736 401

Bérjárulékok jogcímenként

A tárgyidőszakban elszámolt bérjárulékokat mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat:

Bérjárulék (1000HUF)	Összeg
Szociális hozzájárulási adó	683 439
Szakképzési hozzájárulás	154
Egyéb bérjárulékok	99 784
Összesen	783 387

6.7. Környezetvédelem

Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

A tevékenység jellegéből adódóan a Trans-Sped Kft. közvetlenül nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező, környezetre káros anyagok elenyészők.

Környezetvédelmi költségek

Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan a tárgyévben költség nem került elszámolásra. Tárgyévben a környezetvédelmi termékdíj bevallási és fizetési kötelezettségének a társaság a jogszabályi előírásoknak megfelelően eleget tett.

Környezetvédelmi céltartalékok

A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére a tárgyévben céltartalék-képzés nem történt.

Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek

A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettség a fordulónapon nem állt fenn.

6.8. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

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

6.9. COVID-19 hatások

A COVID-19 koronavírus világjárvány okozta helyzet a társaság gazdálkodására is hatást gyakorol, de az a gazdálkodás folytatásával kapcsolatban lényeges ismert bizonytalanságot nem jelent. Az ezzel kapcsolatos kockázatok, az azokra adott válaszok a beszámolóban megfelelően bemutatásra kerültek.

6.10. Ukrán-orosz konfliktusok hatásai

Az ukrán-orosz konfliktus miatt kialakult rendkívüli gazdasági helyzet különös figyelmet érdemel. A társaság folyamatosan vizsgálja a gazdálkodására gyakorolt hatást, de az a gazdálkodás folytatásával kapcsolatban lényeges ismert bizonytalanságot nem jelent.

1. számú melléklet

Trans-Sped Kft.								
Konzolidációs különbözetek levezetése - ESZKÖZÖK								
Megnevezés / E Ft		Előkészítő (csoport összes)	Adósság konszolidáció	Bevétel-Ráfordítás konszolidáció	Közbenső eredmény	Tőkekonszolidáció	Különbözetek összesen	Konszolidált
1 A	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	20 547 368				-229 853	-229 853	20 317 515
2 I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	604 200						604 200
3 I.1	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	107 083						107 083
5 I.3	Vagyoni értékű jogok	366 218						366 218
6 I.4	Szellemi termékek	130 899						130 899
10 II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	19 114 610				-22 740	-22 740	19 091 870
11 II.1	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	11 823 658						11 823 658
12 II.2	Műszaki berendezések, gépek, járművek	5 056 917						5 056 917
13 II.3	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 564 616						1 564 616
15 II.5	Beruházások	572 336						572 336
16 II.6	Beruházásokra adott előleg	74 343						74 343
17 II.7	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	22 740				-22 740	-22 740	
18 III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	828 558				-207 113	-207 113	621 445
19 III.1	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	432 186				-430 186	-430 186	2 000
20	- anya- és leányvállalatok	430 186				-430 186	-430 186	
22	- társult vállalkozások	2 000						2 000
24 III.2	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban							
29 III.3	Egyéb tartós részesedés	396 372						396 372
III.9	Aktív tőkekonszolidációs különbözet					223 073	223 073	223 073
	- leányvállalatokból					223 073	223 073	223 073
35 B	FORGÓESZKÖZÖK	10 911 539	-597 886				-597 886	10 313 653
36 I	KÉSZLETEK	189 159						189 159
37 I.1	Anyagok	142 328						142 328
41 I.5	Áruk	46 831						46 831
43 II.	KÖVETELÉSEK	9 740 669	-597 886				-597 886	9 142 783
44 II.1	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	7 152 127						7 152 127
45 II.2	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 577 346	-598 762				-598 762	978 584
46	- anya- és leányvállalatok	598 762	-598 762				-598 762	
49	- a konszolidációba be nem vont kapcsolt vállalkozások	978 584						978 584
50 II.3	Követelések jelentős tul. rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben	562						562
52 II.5	Egyéb követelések	1 010 634						1 010 634
II.8	Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés		876				876	876
55 III.	ÉRTÉKPAPÍROK							
61 IV.	PÉNZESZKÖZÖK	981 711						981 711
62 IV.1	Pénztár, csekkek	14 646						14 646
63 IV.2	Bankbetétek	967 065						967 065
64 C	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	284 488						284 488
65 C.1	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	8 925						8 925
69	- a konszolidációba be nem vont kapcsolt vállalkozások	8 925						8 925
70 C.2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	275 563						275 563
74	- a konszolidációba be nem vont kapcsolt vállalkozások	275 563						275 563
75 C.3	Halasztott ráfordítások							
76	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	31 743 395	-597 886			-229 853	-827 739	30 915 656

2. számú melléklet

Trans-Sped Kft.								
Konzolidálásba bevont vállalkozás - FORRÁSOK								
Megnevezés / E Ft		Előkészítő (csoport összes)	Adósság konszolidáció	Bevétel-Ráfordítás konszolidáció	Közbenső eredmény	Tőkekonszolidáció	Különbözetek összesen	Konszolidált
77 D.	SAJÁT TŐKE	9 337 812	-8 853			-326 540	-335 393	9 002 419
78 I.	JEGYZETT TŐKE	580 519				-80 519	-80 519	500 000
80	ebből: anya- és leányvállalatok	580 519				-80 519	-80 519	500 000
84 II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE							
85 III.	TŐKETARTALÉK	3 551 409				-3 250	-3 250	3 548 159
86 IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	4 755 280				-193 774	-193 774	4 561 506
87 V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	195 138				-88 055	-88 055	107 083
88 VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	22 740				-22 740	-22 740	
89 VI.1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	22 740				-22 740	-22 740	
90 VI.2.	Valós értékelés értékelési tartaléka							
91 VII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	232 726	-8 853			-55 768	-64 621	168 105
VIII.	KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSOK					117 566	117 566	117 566
	- leányvállalati saját tőke változás (+/-)					117 566	117 566	117 566
IX.	KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK							
X.	KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESEDESE							
92 E.	CÉLTARTALÉKOK							
96 F.	KÖTELEZETTSÉGEK	21 067 192	-589 033			96 687	-492 346	20 574 846
97 I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK					96 687	96 687	96 687
I.4	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból					96 687	96 687	96 687
	- leányvállalatokból					96 687	96 687	96 687
	- közös vezetési vállalkozásokból							
	- társult vállalkozásokból							
105 II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	11 488 744						11 488 744
106 II.1	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök							
107 II.2	Átváltoztatható kötvények							
108 II.3	Tartozások kötvénykibocsátásból	5 000 000						5 000 000
109 II.4	Beruházási és fejlesztési hitelek	3 136 571						3 136 571
110 II.5	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	986 562						986 562
111 II.6	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben							
116 II.7	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben							
117 II.8	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	2 365 611						2 365 611
118 III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	9 578 448	-589 033				-589 033	8 989 415
119 III.1	Rövid lejáratú kölcsönök							
121 III.2	Rövid lejáratú hitelek	2 613 218						2 613 218
122 III.3	Vevőtől kapott előlegek	10 160						10 160
123 III.4	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	3 713 012						3 713 012
124 III.5	Váltótartozások							
125 III.6	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	589 033	-589 033				-589 033	
126	- anya- és leányvállalatok	589 033	-589 033				-589 033	
130 III.7	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	173 780						173 780
131 III.8	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 479 245						2 479 245
III.11	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adó tartozás							
134 G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 338 391						1 338 391
135 G.1	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	162 627						162 627
139	- a konszolidációba be nem vont kapcsolt vállalkozások	162 627						162 627
140 G.2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	283 124						283 124
144	- a konszolidációba be nem vont kapcsolt vállalkozások	283 124						283 124
141 G.3	Halasztott bevételek	892 640						892 640
142	FORRÁSOK ÖSSZESEN:	31 743 395	-597 886			-229 853	-827 739	30 915 656

3.számú melléklet

Trans-Sped Kft.								
Konzolidálásba bevont vállalkozás - EREDMÉNYKIMUTATÁS "A" változat								
Megnevezés / E Ft		Előkészítő	Adósság	Bevétel-Ráfordítás	Közbenső	Tőkekonzolidáció	Különbözetek	Konzolidált
		(csoport összes)	konzolidáció	konzolidáció	eredmény		összesen	
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	24 560 798		-50 630			-50 630	24 510 168
2	- anya- és leányvállalatok	50 630		-50 630			-50 630	
5	- a konszolidációba be nem vont kapcsolt vállalkozások, egyéb szervezetek	24 510 168						24 510 168
6	2 Export értékesítés nettó árbevétele	8 636 363		-456 005			-456 005	8 180 358
7	- anya- és leányvállalatok	456 005		-456 005			-456 005	
10	- a konszolidációba be nem vont kapcsolt vállalkozások, egyéb szervezetek	8 180 358						8 180 358
11 I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	33 197 161		-506 635			-506 635	32 690 526
12	3 Saját termelésű készletek állományváltozása	340						340
13	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	218						218
14 II.	AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	558						558
15 III.	EGYÉB BEVÉTELEK	605 087						605 087
16	ebből visszatért értékesítés	14 761						14 761
20	- a konszolidációba be nem vont kapcsolt vállalkozások, egyéb szervezetek	605 087						605 087
III/A	Adósságkonszolidálás miatt konszolidációs különbözet							
21	5 Anyagköltség	3 154 653		-6 162			-6 162	3 148 491
22	6 Igénybe vett szolgáltatások	5 108 726		-26 533			-26 533	5 082 193
23	7 Egyéb szolgáltatások értéke	323 094						323 094
24	8 Eladott áruk beszerzési értéke	186 749		-32 845			-32 845	153 904
25	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	15 212 346		-441 034			-441 034	14 771 312
26 IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	23 985 568		-506 574			-506 574	23 478 994
27	10 Bérköltség	5 168 466						5 168 466
28	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	959 120		-61			-61	959 059
29	12 Bérjárulékok	783 387						783 387
30 V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	6 910 973		-61			-61	6 910 912
31 VI.	ÉRTÉKSÖKKENÉSI LEÍRÁS	1 485 172				55 768	55 768	1 540 940
32 VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	640 961	9 729				9 729	640 961
33	ebből értékesítés, terven felüli értéksökkenés	32 117						32 117
37	- a konszolidációba be nem vont kapcsolt vállalkozások, egyéb szervezetek	640 961						640 961
VII/A	Adósságkonszolidálás miatt konszolidációs különbözet		9 729				9 729	9 729
38 A	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	780 132	-9 729			-55 768	-65 497	714 635
39	13 Kapott osztalék és részesedés	40 000						40 000
42	- társult vállalkozások	40 000						40 000
44	14 Részesedés értékesítésének árfolyamnyeresége							
49	15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége							
54	16 Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	72 236		-7 214			-7 214	65 022
55	- anya- és leányvállalatok	7 214		-7 214			-7 214	
58	- a konszolidációba be nem vont kapcsolt vállalkozások, egyéb szervezetek	65 022						65 022
59	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	690 010,00						690 010,00
61 IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	802 246		-7 214			-7 214	795 032
62	18 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése							
67	19 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	446 232		-7 214			-7 214	439 018
68	- anya- és leányvállalatok	7 214		-7 214			-7 214	
71	- a konszolidációba be nem vont kapcsolt vállalkozások, egyéb szervezetek	439 018						439 018
72	20 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése							
73	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	869 042						869 042
75 X.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	1 315 274		-7 214			-7 214	1 308 060
76 B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-513 028						-513 028
77 C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	267 104	-9 729			-55 768	-65 497	201 607
89 E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	267 104	-9 729			-55 768	-65 497	201 607
90 XIII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	34 378						34 378
XII/A	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet		-876				-876	876
91	F ADÓZOTT EREDMÉNY	232 726	-8 853			-55 768	-64 621	168 105
23/a	Kisebbségi tulajdonosra jutó mérleg szerinti eredmény							
G	KORRIGÁLT EREDMÉNY	232 726	-8 853			-55 768	-64 621	168 105

4.számú melléklet

Saját tőke változása								adatok E Ft-ban	
Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Leányvállalati saját tőke változás	Konszolidáció miatti változások	Külső tagok részesedése
Nyitó érték	500 000	3 548 159	4 090 450	78 440	0		57 907		
Növekedések	0		694 341	48 253	0	168 105	59 659	0	0
- tőkeemelés bejegyzéskor									
- előző évi MSZE átvétele			674 731						
- önellenőrzés elszámolása			0						
- jegyzett tőke leszállítása TT javára		0							
- jegyzett tőke leszállítása ET javára									
- neg.érték ellentételezése tartalékból		0	0						
- pótbefizetés			0	0					
- jogszabály alapján növekedések		0	0						
- árszó (jegyzési érték - névérték)		0							
- alapítók alapít., tőkeemel.átadott vagyon		0							
- szövetk.üzletész-bevonás miatt		0							
- fejlesztési tartalék képzés				0					
- lekötött tartalék növekedése				48 253					
- lekötött tartalék visszavezetett összege		0	19 610						
- Lévi érték helyesbítés növekedése					0				
- érték helyesbítés értékelési tartaléka					0				
- valós értékelés értékelési tartaléka					0				
- konszolidációs kör bővülése / szűkülése	0	0	0	0	0	0	59 659	0	
- egyéb		0							
- tárgyévi pozitív MSZE						168 105			
Csökkenések	0	0	223 285	19 610	0	0	0	0	0
- tőkeleszállítás bejegyzéskor									
- előző évi MSZE átvétele			0						
- önellenőrzés elszámolása			0						
- jegyzett tőke felemelése		0							
- neg.érték ellentételezése tartalékból		0	0						
- JT kivonással együtt tartalék-kivonás		0	0						
- fejlesztési tartalék visszavezetés									
- lekötött tartalék visszavezetett összege				19 610					
- lekötött tartalékba átvetezett összeg		0	48 253						
- jogszabály alapján csökkenések		0	0						
- osztalékra igénybe vett összeg			166 000						
- pótbefizetés a tulajdonosnál			0						
- Lévi érték helyesbítés csökkenése					0				
- érték helyesbítés értékelési tartaléka					0				
- valós értékelés értékelési tartaléka					0				
- konszolidációs kör bővülése / szűkülése	0	0	9 032	0	0				
- egyéb		0	0						
- tárgyévi negatív MSZE						0			
Konszolidáció hatása	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Záró érték	500 000	3 548 159	4 561 506	107 083	0	168 105	117 566	0	0