

Debrecen International Airport Kft.

Éves beszámoló

és

független könyvvizsgálói jelentés

2023. december 31.



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft. tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztem a DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft., cégjegyzékszám 09-09-005171 ("a Társaság") 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 4 287 251 eFt, az adózott eredmény 1 487 377 eFt veszteség, a saját tőke 1 775 131 eFt negatív -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Figyelemfelhívás

Felhívom a figyelmet, a kiegészítő melléklet 3.1.2 Források szakaszának a.) Saját tőke bemutatása, változásai és b.) Vállalkozás folytatásának elve pontjaira, ahol bemutatásra került az, hogy 2023. december 31-én a DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft. saját tőkéje ismételen negatív 1 775 131 E Ft volt, amely nem felel meg 2013. évi V. törvény saját tőke összegére vonatkozó követelményének, valamint rövid lejáratú hitelek és a szállítói kötelezettségek együttes összege 2 078 309 E Ft-tal haladják meg a forgóeszközök értékét.

A Társaság tulajdonosai írásban megerősítették, hogy gondoskodnak a DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft. pénzügyi támogatásáról annak érdekében, hogy biztosítsák a Társaság további működésének fenntartásához szükséges pénzügyi erőforrásokat és elősegítik a Társaság szabályszerű működését. az elkövetkező 12 hónapban.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft. 2023. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján az én felelősségem továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményem szerint a DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft. 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft. 2023. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondok véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásomra, így e tekintetben nincs jelentenivalóm.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha észszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.

- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Debrecen, 2024. május 20.

Elektronikusan aláírta:

Fekete Ágnes



Fekete Ágnes
kamarai tag könyvvizsgáló, ügyvezető
kamarai tagsági szám: 002624
Fedám-Audit Kft.
4031 Debrecen, István út 129. fszt. 2
nyilvántartási szám: 001824

1 1 5 5 4 2 3 5 - 5 2 2 3 - 1 1 3 - 0 9
Statistikai számjel

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2023.12.31.

0 9 - 0 9 - 0 0 5 1 7 1
Cégjegyzék száma

A vállalkozás megnevezése

Debrecen International Airport Kft.

A vállalkozás címe

4 0 3 0 Debrecen, Repülőtéri út 12.

2023. Éves beszámoló

Kelt: Debrecen, 2024. május 10.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft.
4030 Debrecen, Repülőtéri út 12.
Adószám: 11554235-2-09
HBm-i Bíróság eg.: 09-09-005171
Bankszámlaszám: 10300002-13697497-00014908

1 1 5 5 4 2 3 5 - 5 2 2 3 - 1 1 3 - 0 9

Statisztikai számjel

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2023.12.31.

0 9 - 0 9 - 0 0 5 1 7 1

Cégjegyzék száma

Debrecen International Airport Kft.

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2022.12.31.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2023.12.31.
a	b	c	d	e
01.	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (2.+10.+18.)	2 272 306	0	2 135 130
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3. ... 9.)	52 723		25 441
03.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	38 968		
04.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	3. Vagyon értékű jogok	7 787		5 985
06.	4. Szellemi termékek	5 968		19 456
07.	5. Üzleti vagy cégérték			
08.	6. Immateriális javakra adott előlegek			
09.	7. Immateriális javak érték helyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. ... 17.)	2 218 083		2 108 189
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	592 689		588 646
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	515 383		440 687
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	381 522		322 426
14.	4. Ienyészállatok			
15.	5. Beruházások, felújítások	726 489		756 430
16.	6. Beruházásokra adott előlegek	2 000		
17.	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. ... 28.)	1 500		1 500
19.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	1 500		1 500
22.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23.	5. Egyéb tartós részesedés			
24.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön			
26.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27.	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
29.	B. FORGÓESZKÖZÖK (30.+37.+46.+53.)	621 390	0	1 052 511
30.	I. KÉSZLETEK (31. ... 36.)	106 502		97 549
31.	1. Anyagok	72 580		73 598
32.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33.	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34.	4. Késztermékek			
35.	5. Áruk	33 922		23 951
36.	6. Készletekre adott előlegek			
37.	II. KÖVETELÉSEK (38. ... 45.)	404 520		336 038
38.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	241 489		243 246
39.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40.	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	17 123		543
41.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42.	5. Váltókövetelések			
43.	6. Egyéb követelések	145 908		92 249
44.	7. Követelések értékelési különbözete			
45.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47. ... 52.)	0		0
47.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48.	2. Jelentős tulajdoni részesedés			
49.	3. Egyéb részesedés			
50.	4. Saját részvények, saját üzletrészek			
51.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52.	6. Értékpapírok értékelési különbözete			
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.+55.)	110 368		618 924
54.	1. Pénztár, csekkek	6 729		14 259
55.	2. Bankbetétek	103 639		604 665
56.	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (57. ... 59.)	21 052	0	1 099 610
57.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 278		1 067 628
58.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	19 774		31 982
59.	3. Halasztott ráfordítások			
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+29.+56.)	2 914 748	0	4 287 251

Debrecen, 2024. május 10.


DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft.

4030 Debrecen, Repülőtéri út 12.

Adószám: 11554235-2-09

HBm-i Bíróság eg.: 09-09-005171

Bankszámlaszám: 10300002-13697497-00014908


 a vállalkozás vezetője
 (képviselője)

1 1 5 5 4 2 3 5 - 5 2 2 3 - 1 1 3 - 0 9

Statistikai számjel

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2023.12.31.

0 9 - 0 9 - 0 0 5 1 7 1

Cégjegyzék száma

Debrecen International Airport Kft.
MÉRLEG Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2022.12.31.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2023.12.31.
a	b	c		e
61.	D. SAJÁT TŐKE (62.+64. ... 68.+71.)	-1 761 738	0	-1 775 131
62.	I. JEGYZETT TŐKE	152 030		152 030
63.	<i>Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken</i>			
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65.	III. TŐKETARTALÉK	1 144 010		1 144 010
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-3 585 000		-5 083 227
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	2 064 417		3 499 433
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0		0
69.	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
70.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-1 537 195		-1 487 377
72.	E. CÉLTARTALÉKOK (73. ... 75.)	0		0
73.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75.	3. Egyéb céltartalék			
76.	F. KÖTELEZETTSÉGEK (77.+82.+92.)	4 050 175	0	5 403 536
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78. ... 81.)	0		0
78.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással			
80.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással			
81.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83. ... 91.)	524 260	0	430 340
83.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0		
84.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
86.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	513 341		419 421
87.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozásokkal			
90.	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással			
91.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	10 919		10 919
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.+95. ... 104.)	3 525 915	0	4 973 196
93.	1. Rövid lejáratú kölcsönök	465 000		436 175
94.	<i>Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények</i>			
95.	2. Rövid lejáratú hitelek	1 564 838		1 945 920
96.	3. Vevőktől kapott előlegek			
97.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 252 954		1 184 900
98.	5. Váltótartozások			
99.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
100.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedésű lévő vállalkozással			
101.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással			
102.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	243 123		1 406 201
103.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
104.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105.	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (106. ... 108.)	626 311	0	658 846
106.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	29 301		20 708
107.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	109 966		151 755
108.	3. Halasztott bevételek	487 044		486 383
109.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105.)	2 914 748	0	4 287 251

Debrecen, 2024. május 10.

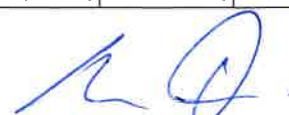
DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft.

4030 Debrecen, Repülőtéri út 12.

Adószám: 11554235-2-09

HBm-i Bíróság eg.: 09-09-005171

Bankszámlaszám: 10300002-13697497-00014908



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

1 1 5 5 4 2 3 5 - 5 2 2 3 - 1 1 3 - 0 9

Statisztikai számjel

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2023.12.31.

0 9 - 0 9 - 0 0 5 1 7 1

Cégjegyzék száma

Debrecen International Airport Kft.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2022.12.31.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2023.12.31.
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 899 949		1 616 241
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	553 898		766 498
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01.+02.)	2 453 847		2 382 739
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása			0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		0
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (±03.+04.)	0		0
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	1 875 928		2 214 036
	Ebből: visszairt értékvesztés	78		29
05.	Anyagköltség	167 835		238 182
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 689 033		1 570 691
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	152 526		93 327
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	1 239 004		1 173 403
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	234 876		75 982
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05.+06.+07.+08.+09.)	3 483 274	0	3 151 585
10.	Bérek	784 561		1 205 375
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	31 175		49 807
12.	Bérfárulékok	105 260		161 990
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10.+11.+12.)	920 996		1 417 172
VI.	ÉRTÉKSÖKKENÉSI LEÍRÁS	197 571		205 879
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	1 026 220		911 208
	Ebből: értékvesztés	1 893		92 616
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-1 298 286	0	-1 089 069
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek			324
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	81 652		57 214
	Ebből: értékelési különbözet			
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13.+14.+15.+16.+17.)	81 652	0	57 538
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	227 235		408 442
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése			
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	93 326		47 404
	Ebből: értékelési különbözet			
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18.+19.+20.+21.+22.)	320 561	0	455 846
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-238 909	0	-398 308
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-1 537 195	0	-1 487 377
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X.)	-1 537 195	0	-1 487 377

Debrecen, 2024. május 10.

DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft.
4030 Debrecen, Repülőtéri út 12.
Adószám: 11554235-2-09
HBM-i Bíróság eg.: 09-09-005171
Bankszámlaszám: 10300002-13697497-00014908



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

**DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT
KFT.**

2023. év

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Tartalomjegyzék

1. Általános kiegészítések	3
1.1. A vállalkozás bemutatása	3
1.1.1. Cégjogi adatok	3
1.1.2. Jogi környezet	6
1.1.3. Tevékenység, piaci helyzet	6
1.1.4. A világban zajló háborús konfliktusok hatása a társaságra.....	7
1.2. A társaság tartama, részvényeinek/üzletrészeinek összetétele.....	8
1.3. A számviteli politika fő vonásai.....	8
1.3.1. A befektetett eszközök	10
1.3.2. Forgóeszközök értékelése	15
1.3.3. Aktív időbeli elhatárolások	16
1.3.4. Értékvesztés elszámolása	17
1.3.5. Saját tőke.....	20
1.3.6. Céltartalék képzés	21
1.3.7. Kötelezettségek értékelése	21
1.3.8. Passzív időbeli elhatárolások	22
1.3.9. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek	23
1.3.10. Ellenőrzésre vonatkozó előírások	24
1.3.11. A Társasági adó számításával kapcsolatos döntések	25
2. Tájékoztató rész.....	27
2.1. A társaság anyavállalata.....	27
2.2. A társaság leányvállalatai.....	27
2.3. A társaság közös vezetésű vállalatai	27
2.4. A társaság társult vállalkozásai	27
2.5. A társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai	27
2.6. A társaság kapcsolt vállalkozásai.....	27
2.7. Jelentős tulajdonosi részesedés	27
2.8. Munkavállalók létszáma, bérköltsége és személyi jellegű kifizetései	28
2.9. Vezető tisztségviselők javadalmazása	28
2.10. Könyvvizsgáló által nyújtott szolgáltatások	28
3. Mérleghez, eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	29
3.1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	29
3.1.1. Eszközök	29
3.1.2. Források	33
3.1.3. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök, kötelezettségek értékelése.....	36
3.2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	37
3.2.1. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	37
3.2.2. Pénzügyi műveletek eredménye.....	39
3.2.3. A nettó módon elszámolt tételek bemutatása.....	39
3.2.4. Kivételes nagyságú vagy kivételes előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások	39
3.2.5. Támogatások	40
3.2.6. A társasági adó és az adózott eredmény levezetése	40
3.2.7. Ellenőrzés.....	40
3.2.8. Adózott eredmény felhasználására (osztalék jóváhagyására) vonatkozó javaslatok	40
4. Cash-Flow kimutatás.....	40
5. Mutatók	41

1. Általános kiegészítések

1.1. A vállalkozás bemutatása

1.1.1. Cégjogi adatok

<u>A társaság cégneve:</u>	DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Korlátolt Felelősségű Társaság
<u>A társaság székhelye:</u>	4030 Debrecen, Repülőtéri út 12.sz.
<u>A társaság alakulása :</u>	1997.06.27
<u>Cégjegyzékszám:</u>	09-09-005171
<u>Adószám:</u>	11554235-2-09
<u>KSH szám:</u>	11554235-5223-113-09
<u>Internetes honlap címe:</u>	http://www.debrecenairport.com/
<u>Elektronikus elérhetőség:</u>	office@airportdebrecen.com

A társaság tevékenységi körei:

- főtevékenység	
5223'08	Légi szállítást kiegészítő szolgáltatás
- egyéb	
2630'08	Híradás-technikai berendezés gyártás
2651'08	Mérőműszergyártás
2899'08	M.n.s. egyéb speciális gép gyártása
3030'08	Légi, űrjármű gyártása
3320'08	Ipari gép, berendezés üzembehelyezése
3530'08	Gőzellátás, légkondicionálás
3811'08	Nem veszélyes hulladék gyűjtése
4110'08	Építési projekt szervezése
4120'08	Lakó- és nem lakó épület építése
4211'08	Út, autópálya építése
4299'08	Egyéb m.n.s. építése
4311'08	Bontás
4312'08	Építési terület előkészítése
4329'08	Egyéb épületgépészeti szerelés
4614'08	Gép, hajó, repülőgép ügynöki nagykereskedelme
4671'08	Üzem-, tüzelőanyag nagykereskedelme
4724'08	Kenyér-, pékáru-, édesség-kiskereskedelem
4725'08	Ital-kiskereskedelem
4726'08	Dohányáru-kiskereskedelem
4730'08	Gépjárműüzemanyag-kiskereskedelem
4775'08	Illatszer-kiskereskedelem
4778'08	Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme

5110'08	Légi személyszállítás
5121'08	Légi áruszállítás
5210'08	Raktározás, tárolás
5221'08	Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás
5224'08	Rakománykezelés
5229'08	Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás
5610'08	Éttermi, mozgó vendéglátás
6619'08	Egyéb pénzügyi kiegészítő tevékenység
6810'08	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
6820'08	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
6831'08	Ingatlanügynöki tevékenység
6832'08	Ingatlankezelés
7022'08	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
7311'08	Reklámügynöki tevékenység
7320'08	Piac-, közvélemény-kutatás
7490'08	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
7711'08	Személygépjármű kölcsönzése
7712'08	Gépjárműkölcsönzés (3,5 tonna fölött)
7739'08	Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
7911'08	Utazásközvetítés
7912'08	Utazásszervezés
7990'08	Egyéb foglalás
8110'08	Építményüzemeltetés
8121'08	Általános épülettakarítás
8122'08	Egyéb épület-, ipari takarítás
8129'08	Egyéb takarítás
8559'08	M.N.S. Egyéb oktatás
9319'08	Egyéb sporttevékenység

A társaság képviselője:

Neve: Király Tamás Ügyvezető
Címe: 2225 Üllő, Pesti út 137. A.ép.

A Felügyelő Bizottság összetétele:

	Megválasztás taggyűlési határozata	Megbízás időtartama:
Szepessy Kornél András	8/2022. (05.18.)	2022.05.18.-2025.08.06.
Fodor Levente	5/2020. (08.07)	2020.08.07.-2025.08.06.
Antoni Zsolt Tamás	2/2022. (06.28)	2022.06.28.-2025.08.06.

A társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 155. §-a szerint könyvvizgálatra kötelezett.

Könyvvizsgáló:

Neve: FEDÁM-AUDIT Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Címe: 4031 Debrecen, István út 129. fsz. 2.ajtó

A könyvvizgálatért személyében felelős könyvvizsgáló:

Neve: Fekete Ágnes
Lakcíme: 4031 Debrecen, Bartók Béla út 38.2.em.8.ajtó
Kamarai nyilvántartási száma: 002624

A társaság kettős könyvvitel vezetésére kötelezett. A számviteli tevékenységet a Debreceni Vízmű Zrt. látja el.

Könyvviteli feladatok irányításáért felelős:

Neve: Bereczné Eszterhai Valéria, a Debreceni Vízmű Zrt.
gazdasági igazgatója
Címe: 4028 Debrecen, Hadházi út 77.
Regisztrálási száma: 002597

1.1.2. Jogi környezet

A társaság alakulása

A Társaságot 1997. június 27-én alapították, majd 1997. szeptember 22-én jegyezték be a 09-09-005171 cégjegyzékszám alatt. A többszöri tulajdonosváltásokat követően, jelenleg 4 tulajdonos között oszlik meg a 152.030.000 Ft jegyzett tőke. A legnagyobb tulajdoni hányaddal, 51%-kal a Magyar Állam képviselőjében az állami vagyronról szóló 2007. évi CVI törvény 17. § (1) bekezdés e) pontja alapján eljáró Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen működő Részvénytársaság (tulajdonosi joggyakorló a Külgazdasági és Külügyminisztérium) rendelkezik.

Rajta kívül a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 25,02%-os, az AIRPORT DEBRECENI HOLDING Zrt. 1,00 %-os hányaddal rendelkezik. 22,98%-os tulajdoni hányad értékesítés alatt van.

Speciális szakmai jogi előírások:

A Debrecen International Airport Kft.-nek működése során figyelemmel kell lennie többek között

- a repülőterekhez kapcsolódó követelményeknek és igazgatási eljárásoknak a 2016/2008/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet értelmében történő meghatározásáról szóló 139/2014/EU rendeletben,
- a közös légiközlekedés-védelmi alapkövetelmények végrehajtásához szükséges részletes intézkedések meghatározásáról szóló 2015/1998. EU Bizottság végrehajtási rendeletében,
- a fegyveres biztonsági őrség, a természetvédelmi és mezei őrszolgálatról szóló 1997. évi CLIX. törvényben,
- valamint a fegyveres biztonsági őrség Működési és Szolgálati Szabályzatának kiadásáról szóló 27/1998. (VI.10.) BM rendeletben meghatározott speciális szakmai, jogi előírások betartására.

Ezen jogszabályokban előírt feladatok végrehajtása nagy mértékben magyarázza az erre az iparágra általánosan jellemző magas működési költségeket, valamint a negatív éves eredményeket. A működési költségek ellentételezésére az Építési és Közlekedési Minisztérium, illetve a Külgazdasági és Külügyminisztérium a központi költségvetés terhére nyújt támogatást.

1.1.3. Tevékenység, piaci helyzet

A piac a magyarországi és környező országok tekintetében kiélezett versenyt mutatott a COVID-19 világjárványt megelőzően, mely járvány jelentősen felülírta a várakozásokat, és átalakította a piaci pozíciókat.

A pandémia elmúltával újra indult az utasforgalom, majd fokozatosan bővülni kezdett, de az orosz-ukrán háború, majd az izraeli konfliktus lassította a „recovery” folyamatát. Mindezek ellenére 2023-ban mind a menetrendszerinti, mind a charterforgalom növekedésnek indult.

A Debrecen International Airport Kft. tulajdonosai és vezetése bízik Debrecen városának dinamikus fejlődésében, a környező nagyberuházások által generált légitforgalmi növekedésben, az utasforgalom további emelkedésében.

A repülőtér üzemeltető Kft. piaci helyzetének stabilizálását, illetve a szükséges fejlesztések megvalósítását támasztják alá az alábbi kormányhatározatok:

- Debrecen 2030-ig szóló fejlesztési koncepciója 2020–2023. évi pénzügyi támogatásának megvalósításáról szóló 1292/2020. (VI. 10.) Korm. határozat;
- A Debrecen Nemzetközi Repülőtér fejlesztéseinek és működésének támogatásáról szóló 1764/2019. (XII. 23.) Korm. határozat.

Cél, hogy a repülőtér a régió meghatározó regionális repülőtérévé váljon.

1.1.4. A világban zajló háborús konfliktusok hatása a társaságra

A társaság utasforgalmi növekedését nehezítette, hogy az orosz-ukrán háború még nem zárult le meg, de emellett a gázai övezetben Izrael és a Hamasz közötti háború eredményeképpen 2023. október 07-ét követően törlésre került a korábban hetente akár háromszor is közlekedő népszerű járat Tel -Avivba.

A társaság vezetése bízik ezen járat mihamarabbi újraindításában.

A kialakult konfliktusok nem csupán az utasforgalomra gyakoroltak negatív hatást az elmúlt években, hanem a háborús helyzetekkel szoros összefüggésben álló energiaválság is rányomta a bélyegét a működésre és a működési költségekre, valamint közvetetten a bevételekre is (pl. csökkenő hirdetési kedv a vevői körben).

Értékelésünk alapján a beazonosított hatások nincsenek olyan mértékű negatív hatással a társaság rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi és likviditási helyzetére, az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére, valamint a társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére, amely lényegesen befolyásolná, vagy bizonytalanná tenné a társaságnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét, illetve az eszközök mérlegkészítéskor elvégzett értékelését.

1.2. A társaság tartama, részvényeinek/üzletrészeinek összetétele

A társaság 1997. június 27-ével határozatlan időre alakult. A társaságot a Hajdú-Bihar megyei Bíróság, mint Cégbíróság Cg.09-09-005171 cégjegyzékszám alatt 1997. szeptember 22-én jegyezte be.

A törzstőke megoszlása

E Ft

Tulajdonos neve	Törzsbetét nagysága 2023.01.01.	Törzsbetét nagysága 2023.12.31
Magyar Állam képviseletében az állami vagyronról szóló 2007. évi CVI törvény 17. § (1) bekezdés e) pontja alapján eljáró Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen működő Részvénytársaság (tulajdonosi joggyakorló a Külgazdasági és Külügyminisztérium)	77.535,3	77.535,3
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	38.033,1	38.033,1
Airport Debreceni Holding Vagyonkezelő	36.461,6	1.520,3
Értékesítés alatt	0	34.941,3
Összesen:	152.030	152.030

A társaság alaptőkéje 152.030 E Ft, amely 52.958 E Ft készpénzből és 99.072 E Ft nem pénzbeli betétből áll.

1.3. A számviteli politika fő vonásai

Számviteli politika tartalmazza azon kérdésekben hozott döntéseket, melyekben a törvény választási lehetőséget biztosít a gazdálkodók számára. A társaság a számviteli politikája stabilitásával kívánja biztosítani az egyes üzleti évek összehasonlíthatóságát. A társaság a számviteli törvényben megfogalmazott alapelvektől nem tér el. A vállalkozás számviteli politikájának főbb vonásai a következők:

<i>Beszámoló formája:</i>	éves beszámoló
<i>Könyvvizetés módja:</i>	kettős
<i>Mérleg:</i>	Sztv. 1.sz. melléklete szerinti „A” változat
<i>Eredménykimutatás:</i>	Sztv. 2. sz. melléklete szerinti összköltség eljárással készített Eredménykimutatás
<i>Mérleg fordulónapja:</i>	december 31.
<i>Mérlegkészítés időpontja:</i>	március 31.

A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a pénzmozgással egyidejűleg, illetve a pénzügyi értesítés megérkezésekor kell a könyvekben rögzíteni, illetve kimutatni.

A beérkező és kimenő számlák vevő-szállító főkönyvre való könyvelésének a számlán szereplő Ptk. szerinti teljesítés időpontjának megfelelő időszakban kell megtörténnie évközben és a beszámoló készítés időszakában is (áthúzódó hatású számlák). A kimenő számlákon a Ptk. szerinti teljesítési időpontot is külön fel kell tüntetni.

Abban az esetben, ha a számla több szolgáltatási, ebből következően több teljesítési időpontot is tartalmaz, akkor a számlán szereplő végső szolgáltatási időpontot kell a Ptk. szerinti teljesítési időpontként figyelembe venni. Abban az esetben, ha a számlán többféle szolgáltatás kerül kiszámlázásra, eltérő teljesítési időpont feltüntetéssel, akkor a főszolgáltatás végső időpontját kell a PTK szerinti teljesítési időpontként figyelembe venni a vevő-szállító főkönyvre való könyvelés során.

Az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági művelet, esemény megtörténte után, de legalább havonta, a tárgyhónapot követő hónap 20-áig (ha az nem munkanap, akkor a 20-át követő első munkanapig) kell a könyvekben rögzíteni és az ezzel kapcsolatos számviteli, illetve egyéb jellegű elszámolásokat elvégezni.

Az eszköz bekerülési értéke:

A társaság a számviteli törvényben előírt értékelést alkalmazza: az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. A bekerülési (beszerzési) érték az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, továbbá az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítői tevékenység ellenértékét, díjait, a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat (a beszerzéskor fizetett fogyasztási adót, jövedéki adót), a vámterheket foglalja magában.

A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi:

- az eszköz beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön:
 - felvétele előtt fizetett – a hitel, a kölcsön feltételként előírt – bankgarancia díja,
 - szerződésben meghatározott, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díj, folyósítási jutalék, a hitel igénybevételeig felszámított rendelkezésre tartási jutalék,
 - szerződés közjegyzői hitelesítésének díja,
 - felvétele után az eszköz üzembe helyezésig, raktárba történő beszállításig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) kamat. Ha a Kft. beruházásai finanszírozásához beruházási vagy szabadon felhasználható hitelből szerez forrást, vagyis a beruházási ráfordításainak kifizetése és a beruházások aktiválása között időszakban részben vagy végig ilyen típusú hitelt vesz igénybe és a beruházáshoz más külső forrást (pl. támogatást) nem kap a társaság, akkor ezen hitelek után fizetendő kamatot fel kell osztani az egyes beruházásokra és a nem beruházásokra eső részekre. Felosztási elv, hogy előbb a beruházások összegét kell ezen hitelekkel finanszírozni, csak a beruházási ráfordításokat meghaladóan igénybevett hitel részek kamata eshet a nem beruházásokra. A felosztásnak napra lebontottnak kell lennie, vagyis a napi lehívott hitelösszeg adatok alapján kell a kamatot kiszámolni az egyes beruházási ráfordítások kifizetésétől a beruházás aktiválásáig.

Az egy beruházásra az üzembe helyezésig felmerült aktiválendő hitel kamat az egyes beruházási ráfordításaira számolt napi kamatok összege.

- Ha a Kft. beruházáshoz hitelen kívüli külső forrásból (a beruházási ráfordítás kifizetését megelőzően) előfinanszírozásban részesül, akkor a beruházási ráfordítás előfinanszírozott összegére és időszakára nem lehet hitel kamatot számítani, aktiválni.

Ha egy beruházáshoz olyan utólagos finanszírozású külső forrást kap a társaság, amelynél a külső forrást elszámoláshoz kötik, a beruházás teljes összegére beruházási alszámlát kell elkülöníteni.

- a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) – biztosítási díj;
- a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett- devizakötelezettségnek az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt árfolyam különbözete (függetlenül attól, hogy az árfolyamnyereség, vagy veszteség);
- a beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (a betanítás) díjai, közvetlen költségei;
- földgáz, villamos energia, ivóvíz beszerzése esetén a földgáz egyetemes szolgáltató, a földgázkereskedő, a villamosenergia egyetemes szolgáltató, a villamosenergia-kereskedő, az ivóvíz-szolgáltató által a földgáz, a villamos energia, az ivóvíz végfelhasználónak (fogyasztónak) történő értékesítésről kiállított számlában szereplő, külön jogszabály szerint kötelezően felszámított díjak, tételek;
- A bekerülési érték részét képezi az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó:
 - illeték [vagyonszerzés (ajándék, öröklés, adásvétel, csere után járó) illeteke],
 - az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó,
 - a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj,
 - az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj),
 - a vásárolt vételi opció díja.

Az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értékét módosítja az a felek között utólag elszámolt szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözet, amellyel a társasági adóról és az osztalék adóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 18. §-a alapján a beszerzőnek a beszerzésre tekintettel a társasági adó alapját módosítani kellene, amennyiben a különbözetet a könyvviteli elszámolásában a bekerülési érték módosításaként nem szerepeltetné.

A társaság – a számviteli politikában rögzített döntés alapján – a pénzügyi instrumentumokra vonatkozóan nem alkalmazza a valós értéken történő értékelés módszerét.

Az egyes eszközcsoportok bekerülési értékére vonatkozó részletes szabályokat a társaság számviteli törvény előírásait átvevő számviteli politikája tartalmazza.

1.3.1. A befektetett eszközök

Ezen eszközcsoport a vállalkozási tevékenységet tartósan, 1 éven túl szolgálja.

A társaság az értékhelyesbítés eszközét nem alkalmazta a tárgyévben.

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják (az értékcsökkenés elszámolása).

A hasznos élettartam az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a társaság időarányosan az eredmény terhére elszámolja: az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a társaság a várható fizikai elhasználódás (műszakok száma, tevékenységre jellemző körülmények, az eszköz fizikai jellemzői), erkölcsi avulás (technológiai változások, termékek iránti kereslet), az eszköz használatával kapcsolatos jogi és egyéb korlátozó tényezők figyelembevételével várhatóan használni fogja.

A rendeltetésszerű használatbavételkor, az üzembe helyezés időpontjában a rendelkezésre álló információk alapján kerül a hasznos élettartam és a maradványérték megállapításra. A hasznos élettartam az az időtartam, amely alatt az eszközök funkciójukat ellátják és használhatóak. Egyedileg vizsgálni kell, hogy nincs-e olyan törvény, hatósági irányelv vagy ajánlás, amely a repülőtéri kiszolgálásban közvetlenül vagy közvetve résztvevő eszköz maximális élettartamát előírná, vagy korlátozná. Mindezek figyelembevételével megállapított hasznos élettartam végén az eszköz várhatóan realizálható piaci értéke adja az eszköz maradványértékét.

A maradványérték akkor lehet nulla, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős. Nem jelentős a maradványérték, ha összege:

- az 500 E Ft-ot nem haladja meg, vagy
- ha az 500 E Ft-ot meghaladja, de nem éri el a beszerzési érték 10%-át.

Az értékcsökkenés elszámolása bruttó értékre vetítve, lineáris, napi elszámolási módon az eszköz várható használati idejére történik az aktiválás napjától a használatból történő kivonás napjáig. A leírást az aktiválás napjával, vagy az aktiválást napját követő nappal kezdődően a teljes leíródás napjával, vagy, ha az korábbi, akkor a használatból történő kivonás napjával bezárólag kell megtenni. Az elszámolás kezdő napjának meghatározásakor a társaság által használt könyvviteli program lehetőségéhez kell igazodni. A beruházások aktiválása időpontjának meghatározása során azt az alapelvet kell követni, hogy abban az időpontban kell aktiválni a beruházásokat, amikor azokat ténylegesen használatba veszik. A beruházások aktiválási/használatba vételi időpontja nem lehet korábbi, mint az utolsó szakhatósági engedély megszerzésének időpontja. Az építési jellegű beruházások esetén ez az időpont megelőzheti az építési hatóság használatba vételi engedélye megszerzésének időpontját.

A mérlegben a befektetett eszközök a számviteli törvény és az értékelési szabályzat előírásai alapján számított beszerzési érték, illetve az elszámolt, halmozott értékcsökkenés figyelembevételével nettó értékben szerepelnek.

Az immateriális javak értékelése, használati idejük:

- 100.000 Ft egyedi beszerzési érték alatt: használatbavételkor egy összegben
- Vagyoni értékű jogok: 6 év alatti leírás, szükség szerint terven felüli leírásuk lehetséges
- Üzleti vagy cégérték: 5 év alatti leírás
- Szellemi termékek: 3 év alatti leírás, szükség szerint terven felüli leírásuk is lehetséges
- Kísérleti fejlesztés aktivált értéke: 2 év alatti leírás, szükség szerint terven felüli leírásuk is lehetséges
- Az Sztv. 25. § (3) bekezdése szerinti alapítás-átszervezés aktivált értéke: 5 év

(Az alapítás-átszervezés ráfordításait a vállalat egyedi döntése szerint aktiválhatja akkor, ha a ráfordítások az alapítás-átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek).

A tárgyi eszközök értékelése, használati idejük:

- 100.000 Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti eszközöknél: használatbavételkor egy összegben

Éves leírási kulcsok a várható használati időnek megfelelően:

(azoknál az eszközöknél, amelyek több csoportba is besorolhatóak, a magasabb leírási kulcsot kell alkalmazni)

- **Épületek:**

Hosszú élettartamú szerkezetből:	2%
Közepes élettartamú szerkezetből:	3%
Rövid élettartamú szerkezetből:	6%

A bérbe vett ingatlanon végzett beruházásoknál – a társaság hosszútávú repülőtér üzemeltetési szerződésére tekintettel – a szerkezeti szempontok alapján történik az értékcsökkenés megállapítása.
Hasonlóan a bérbe adott épület esetében is a szerkezet élettartamának megfelelő általános kulcs kerül meghatározásra.
- **Építmények:**

Ipari építmény:	2%
Vízi építmény:	2%
Híd:	4%
Elektromos és távközlési vezeték:	8%
Adatátviteli hálózatok, jelzőkábelek:	4%
Kőolaj- és gázvezeték:	6%
Egyéb, más vezeték (víz és csatorna):	3%
Alagút és földalatti építmény:	2%
Idegen építményen beruházás:	6%

Kivéve: Határozott időre bérelt építményen, létesített és üzemeltetett építmények: a bérleti szerződés időtartamának megfelelő leírási kulcs”

Minden bérbe adott építmény:	5%
Minden egyéb építmény:	2%
- **Gépek, berendezések, felszerelések, járművek:**

33%:

 - A HR 8456-8465, 8479 vtsz.-okból a programvezérlésű, számvezérlésű gépek, berendezések.
 - A HR 8443 31, 8443 32, 8471, 8582 42, 8528 52, 8530, 8537 vtsz.-okból az irányítástechnikai és általános rendeltetésű számítástechnikai gépek, berendezések.
 - A HR 84. és 85. Árucsoportból az ipari robotok.
 - A HR 9012, 9014-9017, 9024-9032 vtsz.-okból az átviteltechnikai, az ipari különleges vizsgálóműszerek és a komplex elven működő különleges mérő- és vizsgáló berendezések.
 - A HR 8470, 8472 vtsz.-ok,
 - A HR 8419 11, 8541 40 vtsz.-alszámok.

- A HR 8402, 8403, 8416, 8417 vtsz.-okból a fluidágyas szénportüzelésű berendezések, valamint a mezőgazdasági és erdőgazdasági nedves melléktermékek elégetésével üzemelő hőfejlesztő berendezések.
- A HR 8417 80 70 00 vtsz.-alszám, valamint a HR 8514 vtsz.-ból a hulladékmegsemmisítő, -feldolgozó, -hatástalanító és -hasznosító berendezések,
- A HR 8421 21 vtsz.-alszámok,
- A HR 8419, 8421 vtsz.-okból a szennyezőanyag leválasztását, szűrését szolgáló berendezések.
- A HR 8421 31, 8421 39 vtsz. alszámok.
- A HR 8419 20 vtsz.-alszám, továbbá a HR 9018-9022 vtsz.-okból az orvosi gyógyászati laboratóriumi eszközök.

20%:

- A HR 8701 vtsz.-ból a járművek, valamint a HR 8702-8705, 8710, 8711 vtsz.-ok

14,5%:

- Minden egyéb fel nem sorolt gép, berendezés, felszerelés, jármű.

Ha a társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél, immateriális javaknál az elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor figyelembe vett körülményekben lényeges változás következett be, vagy a társaság rendelkezésére álló információk alapján a jövőben bizonyosan be fog következni, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható.

Az előző bekezdés szerinti lényeges változásnak minősül többek között, ha az eszköz várható élettartama valamilyen gazdasági vagy műszaki körülményből kifolyólag a korábban (használatba vételkor) megállapított élettartamhoz képest megváltozik, ebben az esetben a tervszerinti leírási kulcs megváltoztatható az újonnan meghatározásra kerülő élettartamnak megfelelően. A leírási kulcs változtatását megfelelő gazdasági, műszaki indoklással, dokumentációval kell indokolni.

Ilyen változás 2023. évben nem történt

Amennyiben a társaság bizonyos tárgyi eszközöket, immateriális javakat egy meghatározott időtartamú bérleti szerződés teljesítéséhez szerez be, akkor az eszközöket a szerződés időtartama alatt kell leírni. Az első bekezdésben foglalt lényeges változásnak minősül az is, ha egy meghatározott időtartamú bérleti szerződésben megállapított időtartam a szerződés módosítása kapcsán megváltozik, vagy a társaság tudomása szerint a változás a jövőben bizonyosan be fog következni. Ilyen esetben a terv szerinti leírási kulcs megváltoztatható az újonnan meghatározásra kerülő élettartamnak megfelelően, illetve az újonnan beszerzendő eszközök leírási kulcsát a szerződésben módosított időtartamnak megfelelően kell meghatározni.

Koncessziós jog, illetve vagyonkezelői jog térítés ellenében történő megszerzése esetén, a jogok leírási kulcsát a koncessziós, illetve, vagyonkezelői szerződések időtartama alapján kell meghatározni.

Olyan átalakulás, egyesülés, szétválás esetén, amelynek következtében az immateriális javak és a tárgyi eszközök vagyonmérleg szerinti nettó értéke képezi az átalakult, egyesült, szétvált társaság eszközeinek nyitó bruttó értékét (pl: kiválás), abban az esetben az értékcsökkenési leírási kulcsokat

ügy kell megváltoztatni, hogy az átalakulás, egyesülés, szétválás előtt meghatározott leírási időszak (élettartam) ne változzon.

A számviteli törvény lehetőséget nyújt arra, hogy az évenként elszámolandó értékcsökkenés összegének évek közötti felosztásánál figyelembe vegye a vállalkozás az adott eszköz használatával elért bevételt terhelő egyéb, az eszköz beszerzésével összefüggő, de bekerülési értéknek nem minősülő ráfordításokat, az eszköz folyamatos használatával kapcsolatos karbantartási költségeket az egyedi eszköznek – az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények alapján számított – várható hasznos élettartamán belül, amennyiben az összemérés elvének érvényesülése azt indokolja. A társaság úgy ítéli meg, hogy az összemérés elvét e módszer alkalmazása nélkül is biztosítani tudja, ezért az elszámolandó értékcsökkenések megállapításakor ezen ráfordításokat nem veszi figyelembe.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha:

a.) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke.

Tartósan magasabb az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is) könyv szerinti értéke a piaci értéknél, ha 1 éven át magasabb, és akkor minősül jelentősnek, ha meghaladja a könyv szerinti érték 20%-át és legalább 2.000 E Ft-ot;

b.) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;

c.) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

d.) a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz;

e.) az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-átszervezés aktivált értékének könyv szerinti értéke – a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében – tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

Tartósan magasabb az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-átszervezés aktivált értékének könyv szerinti értéke a piaci értéknél, ha 1 éven át magasabb, és akkor minősül jelentősnek, ha meghaladja a könyv szerinti érték 20%-át és legalább 2.000 E Ft-ot;

f.) megállapításra kerül, hogy az eszköz hasznosításából származó árbevétel az aktiválásakor várható árbevételtől jelentősen elmarad, amely lecsökkent árbevétel már nem biztosítja az eszköz, immateriális jószág várható élettartamán belül a beruházás, beszerzés megtérülését.

Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után – ki kell vezetni.

Az Egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét.

Amennyiben a leírások miatt az eszközök könyvszerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni, - a megbízható és valós összkép érdekében – az eszközöt

piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékére az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelní (visszaírás).

Ha az üzleti év mérleg-fordulónapján az egyedi eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja a könyvszerinti értékét, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékét, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegét és az egyéb bevételekkel szemben növelni kell az adott eszköz könyvszerinti értékét. A különbözettel a könyvszerinti értéket az adott eszköz nyilvántartásba vételkor számításba vett értékéig, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékig – kell növelni (visszaírás összege). A visszaírás összege nem lehet több, mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg.

1.3.2. Forgóeszközök értékelése

A Társaság a **vásárolt készletváltásról** folyamatos mennyiségi nyilvántartást készít, követve a bevételzett és felhasználásra/értékesítésre került mennyiségeket. A Társaság havi gyakorisággal a mennyiségi nyilvántartás szerinti készlet értékét meghatározza FIFO módszer alkalmazásával és beállítja a könyvelésbe. Év végén a készletérték meghatározásának alapja a készletleltár.

Saját termelésű készleteknél év közben történik a készletre vétel utókalkulált tényleges közvetlen önköltségen.

A követeléseket

- a vevőkkel, adósokkal egyeztetve számlázott, illetve folyósított értékben,
- a negatív egyenlegű költségvetési befizetési és társadalombiztosítási kötelezettségek a bevallások és a folyószámla egyeztetések alapján azokkal egyező értékben,
- az egyéb követelések könyv szerinti értéken mutatjuk be.

Az óvatosság számviteli elvéből kiindulva az évvégén fennálló, a mérlegkészítésig ki nem egyenlített követelések, kétes követelések, továbbá a kölcsönként, az előlegként adott összegek miatt várható veszteségek fedezetére értékvesztést kell elszámolni akkor, ha a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján (ez a tartósság általunk megállapított kritériuma) a könyvszerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg között jelentős összegű veszteség jellegű különbözet várható. Az értékvesztés értékének megállapításához a vevők, az adósok egyedi minősítése, a fizetés bizonytalanságának – fizetési határidőtől független - becslése szükséges. Az értékvesztés megállapítása szempontjából egyaránt kell vizsgálni a le nem járt, a mérlegkészítés időpontjáig lejárt, valamint a mérleg fordulónapjáig lejárt fizetési esedékességű, ki nem egyenlített követeléseket.

A pénzeszközöket bankszámlakivonattal egyezően illetve a pénztárt megszámlálással értékeljük.

A valutapénztárba bekerülő valutakészletet, a devizaszámlára kerülő devizát, a külföldi pénzürtékre szóló követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelyet a fizetett összegben

kell felvenni, és amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot megállapítani.

1.3.3. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolásként kell a mérlegben kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ide értve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, továbbá ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél a fizetendő kamatként elszámolt különbözetből a tárgyévet követő üzleti év(ek)et terhelő összeget.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a (kamatbevételekkel szemben elszámolt) névérték alatt kibocsátott, a névérték alatt vásárolt diszkont – hitelviszonyt megtestesítő, befektetett vagy forgóeszközként kimutatott – értékpapírok névértéke és kibocsátási értéke (vételára) közötti különbözet adott üzleti évre, időarányosan járó összegét mindaddig, amíg ezen értékpapírokat nem értékesítik, nem váltják be, a könyvekből nem vezetik ki.

Aktív időbeli elhatárolásként kell a mérlegben kimutatni a (pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben elszámolt) befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték alatt vásárolt – hitelviszonyt megtestesítő – kamatozó értékpapír beszerzési értéke és névértéke közötti – nyereségjellegű – különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérleg-fordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó összeget. Az így elhatárolt összeget ezen értékpapír értékesítéskor, beváltásakor, továbbá a könyvekből – egyéb jogcímen – történő kivezetése esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására ezen értékpapír könyvszerinti értéke a beszerzési érték alá csökken.

Amennyiben a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés beszerzéséhez kapcsolódóan fizetett (elszámolt), a beszerzési értékben a figyelembe nem vett bizományi díj, vásárolt vételi opció díja jelentős összegű és az az értékpapír beváltásakor, az értékpapír, a befektetés értékesítéskor várhatóan megtérül, annak összegét időbelileg el lehet határolni. A Társaság – tekintettel a gazdasági esemény ritkaságára – az időbeli elhatárolásnak ezt a lehetőségét nem használja.

Ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél, a visszafizetendő összeget a mérlegben – jogcímének megfelelően – a kötvénykibocsátás miatti tartozások, az egyéb kötelezettségek vagy a váltótartozások között kell kimutatni a kötelezettség visszafizetésének időpontjáig, és a kiegészítő mellékletben be kell mutatni. A fizetendő kamatként elszámolt különbözetből a tárgyévet követő üzleti év(ek)et terhelő összeget az aktív időbeli elhatárolások között kell állományba venni, és időarányosan kell elszámolni.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során – a tartozásátvállalás beszámolási időszakában – a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként el nem számolt szerződés szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét, továbbá a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig - a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően - igényelt (járó) támogatás, juttatás várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben a vállalkozó bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni. Az aktív időbeli elhatárolást a kapott támogatás elszámolásakor, illetve a támogatás megíúsulásakor kell megszüntetni.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként elszámolható a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzártékra szóló - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközökhöz kapcsolódó - hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - tartozások esetén a tárgyévben, a mérlegfordulónapi értékelésből adódóan keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt - árfolyamnyereséggel nem ellentételezett - árfolyamvesztés teljes összege a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével (nem realizált árfolyamvesztés). Ezen lehetőség alkalmazásával nem él a társaság.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként ki kell mutatni a jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét. A térítés nélkül átadott eszköz (beruházás) időbelileg elhatárolt nyilvántartás szerinti értékét a jelen számviteli politikában az átadott eszköztípusra megadott amortizációs kulccsal lineárisan számolva kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összege azon részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen elszámolt nettó árbevételt.

1.3.4. Értékvesztés elszámolása

A mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegkételemek körültekintően elvégzett értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig ismertté vált.

Amennyiben a leírások miatt az eszközök könyvszerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni, – a megbízható és valós összkép érdekében – az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére, az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni (visszaírás).

a.) A tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél – függetlenül attól, hogy a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepelnek – értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyvszerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű - különbséget összegében, ha az a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű. A „tartósság” akkor teljesül, ha a könyvszerinti és a piaci érték a mérlegkészítést megelőző 2 éven át folyamatosan és jelentős összegben eltér egymástól. Az eltérés akkor jelentős összegű, ha az meghaladja a könyvszerinti érték 20%-át.

A „tartósság” előbbi bekezdés szerinti teljesülése (2 év) alól kivételt jelent, ha a részesedés piaci értéke egyszeri, visszafordíthatatlan esemény hatására csökken jelentősen. Ilyen esemény például jogszabályi kötelezettség miatt előálló veszteség, tőkevesztés, vagy valamilyen, a társaság üzletmenete szempontjából lényeges szerződés megszűnése.

A piaci érték meghatározásánál figyelembe kell venni:

- a társaság tartós piaci megítélését, annak tendenciáját;
- a befektetés felhalmozott osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak alakulását, tendenciáit;
- a megszűnő társaságból várhatóan megtérülő összeget;
- a társaság saját tőke/jegyzett tőke, illetve a befektetés könyvszerinti értéke/névértéke mutatók viszonyát (utóbbi nem felső korlátja a megállapított értékvesztés összegének).

Az értékvesztés számításának módja a tőzsdén nem jegyzett és nem forgalmazott részesedések esetében:

$$\frac{\text{könyvszerinti érték} - \text{piaci érték}}{\text{azaz}} \\ \text{bekerülési érték} - (\text{névérték} * \text{saját tőke/jegyzett tőke})$$

Ha a következő év(ek)ben a befektetés mérleg-készítéskori piaci értéke tartósan és jelentős összegben nagyobb a könyvszerinti értéknél, akkor a korábban elszámolt értékvesztés összegét visszairással csökkenteni kell a piaci értékig. Az így növelt befektetés értéke nem lehet nagyobb a befektetés eredeti bekerülési értékénél.

A visszairás számításának módja a tőzsdén nem jegyzett és nem forgalmazott részesedések esetében:

$$\frac{\text{piaci érték} - \text{könyvszerinti érték}}{\text{azaz}} \\ (\text{névérték} * \text{saját tőke/jegyzett tőke}) - (\text{bekerülési érték} - \text{korábbi években már elszámolt értékvesztés})$$

A külföldi pénzügyi értékre szóló, tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél, az értékvesztés összegét, valamint az értékvesztés visszairását devizában (bejegyző cégbíróság végzésében szereplő jegyzett tőke devizanemében) kell megállapítani, majd a nyilvántartási devizaárfolyamon kell azt forintra átszámítva könyvelni. A devizás részesedések mérlegfordulónapi értékelését az értékvesztés elszámolását követően kell végrehajtani.

A részesedések értékvesztésének elszámolását, illetve visszairását a Pénzügyi műveletek ráfordításai (Részesedések értékvesztése) között, illetve a Pénzügyi műveletek ráfordításait (Részesedések értékvesztése) csökkentő tételként kell elszámolni.

b.) Az egy évnél hosszabb lejáratú hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál (függetlenül, hogy a befektetett pénzügyi eszközök, vagy a forgóeszközök között tartják nyilván) ha a mérlegkészítés időpontjában az értékpapír könyvszerinti értéke tartósan és jelentős összegben meghaladja a felhalmozott kamattal csökkentett piaci értéket értékvesztést kell elszámolni a különbözet összegében. A „tartósság” akkor teljesül, ha a könyvszerinti és a piaci érték a mérlegkészítést megelőző 2 éven át folyamatosan és jelentős összegben eltér egymástól. Az eltérés akkor jelentős összegű, ha az meghaladja a könyvszerinti érték 20%-át.

A piaci érték meghatározásánál figyelembe kell venni:

- az adott értékpapír felhalmozott kamattal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
- az értékpapír kibocsátó piaci megítélését,
- vizsgálni kell, hogy az értékpapírt beváltáskor várhatóan a kamatokkal együtt visszafizetik-e, illetve milyen arányban fizetik vissza.

Ha a következő év(ek)ben az értékpapír mérleg-készítéskori piaci értéke tartósan és jelentős összegben nagyobb a könyvszerinti értéknél, akkor a korábban elszámolt értékvesztés összegét visszairással csökkenteni, a könyvszerinti értéket növelni kell az eredeti beszerzési értékig, de maximum a névértékig.

c.) A rövid lejáratú (maximum éves) hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kamattal csökkentett vételáron értékelhetőek, ha várhatóan a kibocsátó a névértéket és a kamatot megfizeti. Értékvesztést kell elszámolni, ha a névérték és kamat visszafizetése nem valószínűsíthető.

d.) Ha a vásárolt készlet bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

A vásárolt készlet bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értékét csökkentetten kell a mérlegbe szerepeltetni, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségesse vált, ha feleslegessé vált.

A készlet értékének csökkentését – a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával – ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságának (értékesíthetőségének) megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyagáron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

Az előbbiek szerinti értékvesztés összeg a – fajlagosan kis értékű – készleteknél a társaság által kialakított készletcsoportok könyv szerinti értékének arányában is meghatározható.

Társaságunknál fajlagosan kis értékű készletnek minősül az a készlet, melynek beszerzési értéke nem haladja meg a 100.000 Ft-ot.

Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladja meg a bekerülési értéket.

e.) Ha a saját termelésű készlet előállítási költsége jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett eladási áron kell kimutatni, értékvesztést kell elszámolni a készlet értékének csökkentésével. A könyv szerinti érték akkor magasabb tartósan a piaci értéknél, ha 1 éven át magasabb, és akkor minősül jelentősnek, ha meghaladja a piaci érték 20%-át és legalább 500 E Ft-ot.

A saját termelésű készlet előállítási költségét csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni akkor is, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségesse vált, ha feleslegessé vált. A készletek értékének csökkentését ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyag áron, illetve hulladék értéken) szerepeljen a mérlegben.

Ha a piaci érték jelentősen és tartósan magasabb a könyvszerinti értéknél, akkor maximum a bekerülési értékig az értékvesztést visszairással csökkenteni kell. A piaci érték akkor magasabb tartósan a könyvszerinti értéknél, ha 1 éven át magasabb, és akkor minősül jelentősnek, ha meghaladja a könyvszerinti érték 20%-át és legalább 500 E Ft-ot.

f.) Követelések értékvesztése: Az óvatosság számviteli elvéből kiindulva az évvégén fennálló, a mérlegkészítésig ki nem egyenlített követelések, kétes követelések, továbbá a kölcsönként, az előlegként adott összegek miatt várható veszteségek fedezetére értékvesztést kell elszámolni akkor, ha a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján (ez a tartósság általunk megállapított kritériuma) a könyvszerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg között jelentős összegű veszteség jellegű különbség várható. Az értékvesztés értékének megállapításához a vevők, az adósok egyedi minősítése, a fizetés bizonytalanságának – fizetési határidőtől független - becslése szükséges. Az értékvesztés megállapítása szempontjából egyaránt kell vizsgálni a le nem járt, a mérlegkészítésig lejárt és már a mérleg fordulónapjáig lejárt fizetési esedékességű ki nem egyenlített követeléseket.

A követelések értékvesztésének pontos menete a számviteli politikában leírt módon történik több szempont figyelembevételével.

A követelések egyedileg vannak értékelve az alábbi szempontok szerint:

- Mérlegkészítésig megtörtént-e a pénzügyi rendezés;
- A követelés megfelel-e az Sztv. szerinti behajthatatlan követelés kritériumainak;
- Követelés esedékessége óta eltelt idő (éven belüli, vagy éven túl lejárt esedékességű);
- Az adós kifejezte-e a törlesztési szándékát (résztörlesztés, tartozás elismerés);
- DIA Kft. befolyásának az erőssége a partner fizetésére (hosszútávú-e az együttműködés, mennyire érdeke a kötelezettségének a teljesítése).
- A partner cégbírósi adatbázisban szereplő adatainak felülvizsgálata szükséges.
- Szerepel-e a felfüggesztett, szankciós jelleggel törölt adózói adatbázisban;
- Szerepel-e a NAV adóhiányosok, hátralékosok adatbázisában;
- Beszámoló közzétételi kötelezettségének eleget tett-e az utolsó két évben;
- Likviditási mutató értéke a közzétett beszámolóban;

1.3.5. Saját tőke

A mérlegben saját és idegen források könyvszerinti értéken szerepelnek.

Társaság saját elhatározásából nem él a kötelezettségek fedezetét jelentő tartalék összegének tőketartalékból való lekötött tartalékba történő átvezetésével.

Lekötött tartalékként kell kimutatni, többek között a veszteségek fedezetére kapott pótbefizetést annak visszafizetéséig, elszámolása a pénzmozgással egyidejűleg történik.

1.3.6. Céltartalék képzés

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell kötelezően képezni – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre (ide értve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos jövőbeni kötelezettséget, a korengedményes nyugdíjt, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátást, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget), valamint a megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteséget amelyek – a mérlegfordulónapon rendelkezésre álló információk szerint – várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Az adózás előtti eredmény terhére – a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben – céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelmi kapcsolatos költségekre), amelyek – a mérleg-fordulónapjáig rendelkezésre álló információk szerint – feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé. E céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető. A társaság egyedi elbírálás alapján képezhet ilyen jogcímen céltartalékot.

A vállalkozás az adózás előtti eredménye terhére, saját elhatározásából azokra a jövőbeni bizonyos, de összegükben még nem ismert jövőbeni költségekre (pl. átszervezési költségekre, elmaradt fenntartási és karbantartási költségekre, nyugdíjazások miatti dolgozói kifizetésekre) képezhet céltartalékot, amelyek bekövetkezése, **felmerülése a következő évben várható**. A szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire céltartalék nem képezhető.

Mivel a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló – beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközökhöz kapcsolódó – hiteltartozások, továbbá devizakötvény kibocsátásából származó-beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó-tartozások nem realizált árfolyamvesztésének halasztott ráfordításként történő kimutatásával nem élünk, így ezzel kapcsolatban céltartalékot sem kell képezni.

A kormányrendelettel szabályozott gazdálkodói körben a kormányrendelet – a sajátosságok figyelembe vételével – az általános szabályoktól eltérően is szabályozhatja a céltartalék képzését és annak felhasználását, illetve további céltartalék, egyéb tartalék képzését írhatja elő. A társaság – amennyiben keletkezik ilyen rendelettel meghatározott céltartalék képzési kötelezettsége – egyedi eljárás keretében dönt az e címen történő céltartalék képzésről.

1.3.7. Kötelezettségek értékelése

- Az áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettségeket december 31-ei folyószámla egyeztetéssel, számlázott értékben,
- Pénzüntézeti hitelt kivonattal egyezően,
- Költségvetési befizetési és társadalombiztosítási kötelezettségek a bevallások és a folyószámla egyeztetések alapján egyező összeggel,

- Egyéb kötelezettségek könyvszerinti értéken.

1.3.8. Passzív időbeli elhatárolások

E mérleghasonlításban kell elkülönítetten kimutatni:

- a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi,
- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,
- a mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, kártérítést, bírósági költséget,
- a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, teljesítménybért, jutalmat, azok járulékát,
- a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, vagy elszámolt, egyéb bevételként könyvelt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget (az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni),
- a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték felett vásárolt – hitelviszonyt megtestesítő – kamatozó értékpapírok bekerülési értéke és névértéke közötti – veszteségjellegű – különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérleg-fordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó összeget. (az így elhatárolt összeget ezen értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből – egyéb jogcímen – történő kivezetésük esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására ezen értékpapírok könyvszerinti értéke a névérték összege alá csökken),
- a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen elszámolt nettó árbevételnek azt a részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összegét
- A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként, vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt:
 - fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
 - elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
 - térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét,
 - a vállalkozó valamely befektetett eszköze tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéséért kapott bevételt. A halasztott bevételt az alapul szolgáló szerződésben, megállapodásban meghatározott időtartam alatt, határozatlan idejű szerződés esetén öt év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet megszüntetni. Amennyiben a vállalkozó öt évnél hosszabb idő alatt szünteti meg a halasztott bevételt, azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

- A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

Amennyiben az eszköz bekerülési értéke a használatba vételt követően megnő a használatbavételkori bekerülési értékhez képest, akkor a halasztott bevétel előző bekezdés szerinti megszüntetésekor a bekerülési érték növekményét figyelmen kívül kell hagyni. Amennyiben e mellett az eszköz hasznos élettartama is növekszik, akkor a halasztott bevétel előző bekezdés szerinti megszüntetésekor a hasznos élettartam növekedését is figyelmen kívül kell hagyni.

A 2013. év előtt aktivált eszközökhöz kapcsolódó halasztott bevételek elszámolása a társaság által korábban alkalmazott módszer szerint történik.

- Az utólagosan (a tárgyi eszköz üzembe helyezését –aktiválását- követő időpontban) kapott fejlesztési támogatások elszámolásával kapcsolatos előírások

A tárgyévben megkapott (pénzügyileg rendezett) tárgyi eszközökhöz, immateriális javakhoz köthető fejlesztési támogatásokat nem lehetséges visszamenőlegesen elszámolni a tárgyévet megelőző évben (években) aktivált támogatott tárgyi eszközök esetében, ezért az elszámolás során az alábbiak figyelembe vételével kell eljárni:

- a támogatás összegét a tárgy évben a pénzügyi rendezés időpontjában el kell számolni az egyéb bevételek között, egyidejűleg a megkapott összeget el kell határolni a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként,
- a tárgyév végén meg kell határozni a támogatással érintett eszköz (leltári egység) tárgyévi nyitó nettó értékét (előző évi záró, nyilvántartás szerinti nettó érték). Ehhez a nettó értékhez kell viszonyítani a támogatás összegét, amelynek eredményeként az az arányszám kerül meghatározásra, amellyel besorozva az adott évben elszámolt értékcsökkenési leírás összegét megkapjuk a tárgyévben feloldandó elhatárolás összegét, azaz a könyvelendő egyéb bevétel összegét,
- az utólagosan, viszont több évet érintő részletekben megkapott támogatások esetében a főkönyvi elszámolás megegyezik az előbbi kettő francia bekezdésben foglaltakkal, azzal a kiegészítéssel, hogy a második francia bekezdés szerinti arányszámot minden egyes támogatásrészlet folyósítással érintett évben újra kell számolni.

1.3.9. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek

Termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása, valamint termék közösségen belüli beszerzése esetében, valamint a valutában és devizában keletkező tételek elszámolásakor, a mérleg fordulónapi értékelésekor az MNB által, hivatalosan közzétett árfolyamot kell alkalmazni.

A mérleg-fordulónapi értékelés

A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló minden követelést, ideértve a követelés jellegű aktív időbeli elhatárolásokat is, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget, ideértve a kötelezettség jellegű passzív időbeli elhatárolásokat is, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó, MNB által hivatalosan közzétett devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.

A valutapénztárban lévő valutakészletnek, a devizaszámlán lévő devizának, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló követelésnek, befektetett pénzügyi eszköznek, értékpapírnak, illetve kötelezettségnek az üzleti év mérleg-fordulónapjára vonatkozó értékelése előtti könyv szerinti értéke és az értékeléskori forintértéke közötti különbözetet:

- amennyiben az összevontan veszteség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell árfolyamveszteségként elszámolni,
- amennyiben az összevontan nyereség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell árfolyamnyereségként elszámolni.

A beszerzési költség részét képező árfolyamkülönbözet

A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó - devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett - devizakötelezettségnek az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt árfolyamkülönbözete, függetlenül attól, hogy az árfolyamnyereség vagy árfolyamveszteség.

A társaság a készletek beszerzéséhez kapcsolódó devizahitel árfolyam különbözetét nem kezeli az eszköz beszerzési értékeként.

1.3.10. Ellenőrzésre vonatkozó előírások

Ellenőrzés: a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott beszámolóval lezárt üzleti év(ek) adatainak – a gazdálkodó, illetve az adóhatóság általi - utólagos ellenőrzése az önellenőrzés, illetve az adóhatósági ellenőrzés keretében.

Ellenőrzés megállapítása: az ellenőrzés során feltárt, az eszközöket-forrásokat, az eredményt, a saját tőkét érintő hibák és hibahatások, amelyek a beszámolóval lezárt üzleti évvel (évekkel) kapcsolatosak, a hatályos jogszabályi előírások nem vagy nem megfelelő alkalmazásából, helytelen értelmezéséből, vagy nem megengedett, tiltott cselekmény elkövetéséből származnak. A számviteli elszámolás szempontjából az ellenőrzés megállapításával egy tekintet alá esik a szerződésmódosítással, a számviteli bizonylatok módosításával dokumentált, beszámolóval lezárt üzleti évet, éveket érintő gazdasági események könyvviteli elszámolásban rögzítendő jellemzőinek utólagos módosítása is.

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

Nem jelentős összegű hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba előző bekezdés szerinti értékhatárát.

Jelentős összegű hiba esetén, amennyiben az előző évek eredményét érintően - a mérleg készítés napjáig ismert és nem vitatott, nem fellebbezett, jogerőssé vált megállapítások alapján - szükségessé válnak a módosítások, a mérleg és az eredménykimutatás soraiban elkülönítetten ki kell mutatni, azok nem képezhetik a tárgyévi eredménykimutatás részét. Ez esetben a mérlegben is, az eredménykimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek az előző üzleti év adatai, a lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások, valamint a tárgyévi adatok. A jelentős összegű hiba miatti, -az eredménykimutatásban az „Előző évek miatti módosítások” megnevezésű, középső oszlopban kimutatott- eredményváltozást a Mérlegben is ebben az oszlopban, az Eredménytartalék soron kell szerepeltetni. Az előző évek revízió, önrevízió miatti módosításait Társasági szinten kell kimutatni, arról mérlegsorankénti analitikát kell vezetni és dokumentációval kell alátámasztani.

A feltárt hiba előzetes minősítését (jelentős vagy nem jelentős) a hiba feltárásakor kell elvégezni. Az előzetesen nem jelentősnek minősülő hibát és hibahatásokat a feltárás évének könyvelésében, a feltárás hónapjában kell rendezni. Az évközben feltárt, előzetesen jelentősnek minősülő hiba és hibahatásainak rendezését a feltárás évének könyvelésétől elkülönítetten kell könyvelni.

A tárgy évben feltárt hibák egy-egy évre összesítetten elvégzendő végleges minősítését az éves beszámoló készítésével kapcsolatos zárlati teendők részeként kell végrehajtani, a Gazdasági igazgató (Főkönyvelő, Gazdasági vezető) írásbeli jóváhagyását követően.

Amennyiben az évközi előzetes minősítés szerint nem jelentős hiba az év végi összesítés miatt még is jelentőssé válik, akkor az évközi könyvelését sztorizálni kell, majd ezeknek a hibáknak és hibahatásoknak a rendezését a feltárás évének könyvelésétől elkülönítetten kell könyvelni. Amennyiben a revízió, illetve önrevízió előző évek miatti hatása nem éri el a jelentősnek minősülő magasabb értéket, akkor belső (a Társaság számára készített) dokumentációval kell rendezni, de annak hatása a mérleg és eredménykimutatás előző évi soraiban nem kerül kimutatásra.

1.3.11. A Társasági adó számításával kapcsolatos döntések

A társasági adóval kapcsolatos általános előírások

Amennyiben a társasági adóalap bármely adóévben negatív, ezzel az összeggel a társaság a következő öt adóévben döntése szerinti megosztásban csökkentheti az adózás előtti eredményét, feltéve, hogy a negatív adóalap a rendeltetesszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkezett (a továbbiakban: elhatárolt veszteség).

A korábbi adóévek elhatárolt vesztesége a felhasználása (az adózás előtti eredmény csökkentéseként történő elszámolása) nélkül számított adóévi adóalap 50 százalékáig számolandó el az adózás előtti eredmény csökkentéseként.

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 17. § (11) bekezdés szerinti döntés a következő: az önellenőrzés és az adóellenőrzés során a fizetendő társasági adó az elhatárolt veszteség előző bekezdés szerinti teljes körű levonásával kerüljön megállapításra.

Az elhatárolt veszteségeket (negatív adóalapot) keletkezésük sorrendjének megfelelően kell felhasználni.

A társasági adóalap csökkentő, illetve növelő tételként figyelembe lehet venni a mérlegfordulónapi értékelésből származó árfolyam különbözetet. A Társaság nem él ezen korrekciós lehetőséggel, így az évvégén kimutatott árfolyam különbözet (nyereség/veszteség) értékével nem módosítja a társasági adóalapot.

2. Tájékoztató rész

2.1. A társaság anyavállalata

A Társaságnak nincs anyavállalata.

2.2. A társaság leányvállalatai

Társaságunknak nincs leányvállalata.

2.3. A társaság közös vezetésű vállalatai

Társaságunknak nincs közös vezetésű vállalata.

2.4. A társaság társult vállalkozásai

Társaságunknak nincs társult vállalkozása.

2.5. A társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai

Társaságunknak nincs egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozása.

2.6. A társaság kapcsolt vállalkozásai

A Társaságnak nincs kapcsolt vállalkozása

2.7. Jelentős tulajdonosi részesedés

Név Székhely	Saját tőke 2023.12.31-én /E Ft/						Tulajdoni arány	Részesedés könyvszerinti értéke
	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Összesen		
SKYBAR DEBRECEN Kft.	3 000	0	73 254	0	161 755	238 009	50,00%	1 500

4030 Debrecen
Repülőtéri út 12.

Név	2023. évi adatok /E Ft/							
	Befektetett eszközök	Forgó eszközök	Mérleg főösszeg	Kötelezettségek	Értékesítés nettó árbevétele	Bevételek összesen	Adózott eredmény	Foglalkoztatotti létszám
SKYBAR DEBRECEN Kft.	59 306	249 610	309 489	71 480	473 000	499 397	161 755	3

Mivel a részesedés mértéke meghaladja a 20%-ot, ezért a SKYBAR DEBRECEN Kft. jelentős tulajdoni részesedésnek tekinthető a Társaság szempontjából.

2.8. Munkavállalók létszáma, bérköltsege és személyi jellegű kifizetései

Az 1. számú táblázatban mutatjuk be a 2022-2023. évi bérköltsegeket állománycsoportonként, a személyi jellegű egyéb kifizetéseket és a bérjárulékokat. Ugyancsak itt adjuk meg e két évre a foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszámát. Az 1/a. számú táblázat tartalmazza a munkavállalókhoz köthető Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonkénti megbontását.

A személyi jellegű ráfordítások 2022. évről 2023. évre 54%-kal emelkedtek, ezt egyrészt a létszám 30%-os növekedése (tevékenység külső szolgáltatótól történő beszerzése), másrészt a munkabérek emelkedése magyaráz.

2.9. Vezető tisztségviselők javadalmazása

A 2. számú táblázatban mutatjuk be a vezető tisztségviselők 2022-2023. évi javadalmazását, juttatásaikat.

2.10. Könyvvizsgáló által nyújtott szolgáltatások

A beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által felszámított díjat, valamint a könyvvizsgáló által az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért, az adótanácsadói szolgáltatásokért és az egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért felszámított 2022-2023. évi díjakat a 2a. számú táblázat tartalmazza. A könyvvizsgálatért felelős a FEDÁM-AUDIT Kft.

3. Mérleghez, eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A kiegészítő mellékletben a tárgyév adatai összehasonlíthatóak az előző év megfelelő adataival.

3.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések /A társaság vagyoni helyzete/

3.1.1 Eszközök

Értékhelyesbítést a társaság eszközeire számviteli politikája alapján nem számol el.

a.) Immateriális javak és tárgyi eszközök

A társaság immateriális javainak és tárgyi eszközeinek 2023. évi értékbeli változásait mutatják a 3-4. táblázatok.

A társaság 2023. évben – számviteli politikájának megfelelően – a terv szerinti lineáris értékcsökkenési leírást alkalmazta. Értékcsökkenési leírás rendszerében nem történt változtatás 2023. évben.

A társaság környezetvédelmi eszközeinek 2023. évi értékbeli változásait mutatják a 3a-4a. táblázatok.

b.) Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök 2022-2023. évi adatait az alábbi táblázat mutatja be:

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			0	-
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			0	-
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	1 500	1 500	0	0,00%
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni rész-ű váll-ban			0	-
Egyéb tartós részesedés			0	-
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedésű váll-ban			0	-
Egyéb tartósan adott kölcsön			0	-
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			0	-
Összesen	1 500	1 500	0	0,00%

A befektetett pénzügyi eszközök között szereplő részesedések megszerzésétől eltelt idő alatt a társaságok vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetében olyan tartós és érdemi változások, amelyek a beszámoló készítése során a részesedések könyvszerinti értékének megváltoztatását indokoltá tennék, nem következtek be.

c.) Készletek

Megnevezés	Nyitó E Ft	Növekedés E Ft	Csökkenés E Ft	Záró E Ft	Változás E Ft	Változás %
Anyagok	72 580	238 859	237 841	73 598	1 018	101,40%
Áruk	33 922	1 163 432	1 173 403	23 951	- 9 971	70,61%
Készletre adott előlegek	-	13 505	13 505	-	-	0,00%
Összesen	106 502	1 415 796	1 424 749	97 549	- 8 953	91,59%

d.) Követelések

A társaság áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) származó követeléseit lejárat és partnertípus szerinti bontásban az 5. számú tábla mutatja be.

A jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelései és kötelezettségei az 5a. számú táblában láthatók.

Az Egyéb követelések összege 92.249 E Ft, amely a 6. számú táblában részletezve került kimutatásra.

e.) Értékpapírok

A társaság 2023. december 31-én értékpapírral nem rendelkezik.

f.) Pénzeszközök 2023. december 31-én:

- Házipénztárban lévő készpénz	968 E Ft
- EUR Valutapénztárban lévő 27 852,11 EUR	10 661 E Ft
- USD Valutapénztárban lévő 3 971 USD	1 376 E Ft
- GBP Valutapénztárban lévő 2 847,6 GBP	1 254 E Ft
- OTP HUF folyószámlán	340 891 E Ft
- OTP EUR devizaszámlán lévő 617 911,92 EUR deviza	236 524 E Ft
- OTP USD devizaszámlán lévő 62 706,4 USD deviza	21 724 E Ft
- OTP GBP devizaszámlán lévő 12 471,15 GBP deviza	5 490 E Ft
- <u>OTP Simple Pay számlán szereplő 94,63 EUR deviza</u>	<u>36 E Ft</u>
Összesen	618 924 E Ft

A pénzeszközök 618.924 E Ft összege 508.556 E Ft-tal több a 2022. évi összegnél. A pénzeszköz-változást a Cash-flow kimutatás (13. sz. melléklet) mutatja be.

g.) Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása:

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
KKM támogatás	0	1 052 596	1 052 596	-
Folyamatos telj.számlázásnál adott évet érintő bevétel	1 201	14 600	13 399	1115,65%
Bérlőköltség támogatás	77	0	-77	-100,00%
Apanapi támogatás	0	432	432	-
Összesen	1 278	1 067 628	1 066 350	83438,97%

2023. évben előlegként pénzügyileg rendezett KKM támogatás elszámolása, elfogadása a beszámoló készítését követően fog történni. Az ügyvezető nyilatkozata alapján a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket a társaság teljesíteni fogja, és az elfogadás valószínűsíthető. Így 1.052.596 E Ft értékben - a számviteli törvénnyel összhangban - aktív időbeli elhatárolást mutat ki a társaság az egyéb bevételekkel szemben.

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Biztosítási díj	18 651	15 059	-3 592	-19,26%
Programfrissítések	202	3 017	2 815	1393,56%
Folyamatos telj.számláknál adott évet érintő ktg.	921	13 906	12 985	1409,88%
Összesen	19 774	31 982	12 208	61,74%

h.) Értékvesztések

A társaság eszközeire a 7. számú tábla szerinti összegben és bontásban számolt el értékvesztést.

i.) Veszélyes hulladékok

A Társaság működése során egyrészt az üzemanyagtöltő állomáson a kármentesítési folyamatok során keletkezik veszélyes hulladék a légi jármű üzemanyag értékesítéssel összefüggésben, másrészt az üzemeltetés és karbantartás folyamatában.

A hulladékok kezelése ezzel összhangban kétféleképpen történik:

A kármentesítési folyamatok során, amikor az egyes veszélyes áruk (főleg üzemanyagtermékek) a környezetbe való kijutást megelőzendő, kármentesítő anyagokkal és kármentesítő tálcával történik a védekezés, melyet elszállításig tárolnak. A légi járműbe nem tankolható veszélyes anyagként kezelt szennyezett üzemanyag (kerozin slop) elszállítását követően teljes mértékben újra van hasznosítva.

A karbantartási tevékenység során a szerződött partner a veszélyes hulladékot elszállítja, kivéve CNS karbantartás által keletkezett veszélyes hulladékokat, melyet ugyancsak a Társaság tárol elszállításig. A Társaságnak a környezetvédelmi megbízotti feladatokat szerződött partner látja el.

Az évente kétszer történő elszállításig a Társaság szigorú szabályokkal, nagyfokú körültekintéssel végzi a hulladékok kezelését, tárolását.

j.) Tárgyévi selejtezések bemutatása

Befektetett eszközök selejtezése:

A Társaságnál a továbbiakban nem hasznosítható eszközök kivezetésre kerültek.

Megvevés	Bruttó érték E Ft	Nettó érték E Ft
Alapítás, átszervezés aktivált értéke	49 800	49 800
Műszaki gépek, berendezések	11 276	6 175
Egyéb gépek, berendezések	18 642	10 346
Befejezetlen beruházások	14 019	14 019
Összesen	93 737	80 340

Készletek selejtezése:

A Társaságnál készlet selejtezés nem történt 2023. évben.

k.) A társaság eszközeit terhelő zálogjog, biztosíték, egyéb teher bemutatása

A Társaság az OTP Nyrt.-től felvett 300.000 E Ft beruházási hitelszerződésének folyósítási feltételeként követelésen alapított zálogjog bejegyzése történt a Hitelbiztosítéki Nyilvántartásba érték megadása nélkül.

A mérleg fordulónapját követően megtörtént az OTP Bank Nyrt.-től felvett beruházási hitel kiváltása az MBH Bank-nál felvett beruházási hitellel, de az új hitelnél is biztosítékot képez a követelésre bejegyzett zálogjog 270.000 E Ft keretösszegig.

l.) Hátrasorolt eszközök (követelések, értékpapírok) értéke

A Társaságnál 2023. évben nem volt hátrasorolt eszköz.

3.1.2 Források

a.) Saját tőke bemutatása, változásai

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Jegyzett tőke	152 030	152 030	0	0,00%
Tőketartalék	1 144 010	1 144 010	0	0,00%
Eredménytartalék	-3 585 000	-5 083 227	-1 498 227	41,79%
Lekötött tartalék	2 064 417	3 499 433	1 435 016	69,51%
Adózott eredmény	-1 537 195	-1 487 377	49 818	-3,24%
Saját tőke	-1 761 738	-1 775 131	-13 393	0,76%

Lekötött tartalék jogcímenkénti és tulajdonosonkénti alakulása:

Megnevezés	2022. Záró E Ft	2023. év Záró E Ft	Változás E Ft	Változás %
<i>Pótbefizetés</i>	2 025 449	3 499 433	1 473 984	72,77%
Magyar Állam	250 513	1 226 535	976 022	389,61%
DMJV Önkormányzat	250 687	250 687	0	0,00%
Debreceni Vagyonkezelő Zrt	344 866	823 690	478 824	138,84%
Airport Debreceni Holding Vagyonkezelő Zrt	1 179 383	1 198 521	19 138	1,62%
<i>Alapítás-átszervezés aktivált értéke miatt képzett lekötött tartalék</i>	38 968	0	-38 968	-100,00%
Saját tőke	2 064 417	3 499 433	1 435 016	69,51%

b.) Vállalkozás folytatásának elve

A Társaság saját tőkéje -1.775.131 E Ft, ami nem felel meg a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény saját tőkére vonatkozó előírásoknak, másrészt a rövid lejáratú kötelezettségek 3.920.685 E Ft-tal haladják meg a forgóeszközök értékét.

Annak érdekében, hogy a Társaság megfeleljen a saját tőke összegére vonatkozó követelményeknek, és biztosítsa a vállalkozás jövőbeni működését, tulajdonosai írásban megerősítették szándékukat, hogy továbbra is gondoskodnak a Társaság pénzügyi támogatásáról.

A tulajdonosok elkötelezettek a régió fejlesztésének egyik motorjaként működő repülőtér és kiszolgáló háttér fejlesztésében, a Kft. repülőtér-üzemeltető tevékenységének támogatásában. Továbbra is cél, hogy a repülőtér a régió meghatározó repülőtérévé váljon.

c.) Céltartalékok

A társaság mérlegében céltartalék nem szerepel.

A vállalkozásnak nincs olyan környezetvédelmi kötelezettsége, amelyre céltartalékot kell képeznie.

d.) Kötelezettségek

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Beruházási hitel	513 341	419 421	-93 920	-18,30%
<i>ebből 5 éven túli</i>	<i>378 246</i>	<i>321 407</i>	<i>-56 839</i>	<i>-15,03%</i>
Egyéb kamat jell.kötelezettség	10 919	10 919	0	0,00%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	524 260	430 340	-150 759	-28,76%
Folyószámlahitel	1 470 918	52 000	-1 418 918	-96,46%
Forgóeszközhitel	0	1 800 000	1 800 000	-
Beruh.hitel éven belül esed.törl.	93 920	93 920	0	0,00%
Rövid lejáratú kölcsön DV Zrt.-től	465 000	436 175	-28 825	-6,20%
Kötelezettségek áruszáll.és szolg.ny.	1 252 954	1 184 900	-68 054	-5,43%
Egyéb rövid lejár. kötelezettségek	243 123	1 406 201	1 163 078	478,39%
Rövid lejáratú kötelezettségek	3 525 915	4 973 196	1 447 281	41,05%
Összesen	4 050 175	5 403 536	1 353 361	33,41%

Az OTP Bank Nyrt.-nél lévő beruházási-, forgóeszköz- illetve folyószámlahitelek a mérlegképesítésig kiváltásra kerültek az MBH Bank-tól hasonló feltételekkel felvett hitelekkel. Valamennyi hitel esetében került biztosíték megadásra követelésre alapított zálogjog, vagy a tulajdonos által kiállított komfortlevél formájában.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezését a 6. számú táblában mutatjuk be.

A Társaságnak 2023. év végén nincs kötelezettsége a jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő SKYBAR DEBRECEN Kft. vállalkozással szemben.

A Társaságnak lejárt köztartozása nincs.

A Társaságnak más kötelezettségei, terhei, melyet a beszámoló nem tartalmaz (nyugdíj, végkielégítés, kockázatok, előnyök stb.) nincsenek.

e.) Passzív időbeli elhatárolások

Bevételek passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Helyiség bérbeadás köv.éveket ér.bev.	29 301	20 708	-8 593	-29,33%
Összesen	29 301	20 708	-8 593	-29,33%

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
DV Zrt által nyújtott kölcsön kamata	49 986	119 613	69 627	139,29%
2022. évi védelmi díj	41 620	30 703	-10 917	-26,23%
Foly.telj.szolg.adott évet érintő ktg.	18 360	1 439	-16 921	-92,16%
Összesen	109 966	151 755	41 789	38,00%

Halasztott bevételek

Támogatást nyújtó	Jogcím	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
DMJV Önkormányzat	fejlesztési támogatás	487 044	484 840	-2 204	-0,45%
SAIGO LOGISTIC Kft	térítés nélkül kapott eszk.	0	1 543	1 543	-
Összesen		487 044	486 383	-661	-0,14%

3.1.3 Külföldi pénzürtékre szóló eszközök, kötelezettségek értékelése

A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló minden követelést, ideértve a követelés jellegű aktív időbeli elhatárolásokat is, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget, ideértve a kötelezettség jellegű passzív időbeli elhatárolásokat is, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó, MNB által hivatalosan közzétett devizaárfolyamon (2023.12.31.) átszámított forintértéken kell kimutatni.

Eszköz, forrás megnevezése	Könyvszerinti érték				Mérlegfordulónap		Árfolyam
	Összeg	Pénznem	Árfolyam	Ft	Árfolyam	Ft	+nyereség Ft -veszteség Ft
Valutapénztár	27 852,11	EUR	383,89	10 692 076	382,78	10 661 231	-30 845
Valutapénztár	2 847,60	GBP	439,85	1 252 514	440,19	1 253 485	971
Valutapénztár	3 971,00	USD	355,19	1 410 462	346,44	1 375 713	-34 749
Bank (OTP)	618 006,55	EUR	382,97	236 680 416	382,78	236 560 547	-119 869
Bank (MBH)	-10,87	EUR	382,78	-4 161	382,78	-4 161	0
Bank (OTP)	62 706,40	USD	346,26	21 712 460	346,44	21 724 005	11 545
Bank (MBH)	-12,01	USD	346,44	-4 161	346,44	-4 161	0
Bank (OTP)	12 471,15	GBP	447,30	5 578 360	440,19	5 489 676	-88 685
Bank (MHB)	-9,45	GBP	440,19	-4 160	440,19	-4 160	0
Vevő	205 526,15	EUR	381,52	78 412 268	382,78	78 671 300	259 032
Vevő	268 491,19	USD	348,92	93 682 765	346,44	93 016 088	-666 677
Vevői értékvesztés	4 610,56	EUR	384,94	1 774 788	382,78	1 764 830	9 958
Szállító	765 943,16	EUR	398,95	305 573 386	382,78	293 187 723	12 385 663
Szállító	264 564,06	USD	349,26	92 401 434	346,44	91 655 573	745 861
Egyéb követelés	16 014,45	EUR	400,19	6 408 781	382,78	6 130 011	-278 769
Egyéb követelés	615,47	PLN	81,95	50 438	88,04	54 186	3 748
Egyéb követelés	1 335,00	GBP	436,94	583 315	440,19	587 654	4 339
Egyéb kötelezettség	19 970,00	USD	348,71	6 963 783	346,44	6 918 407	45 376
Egyéb kötelezettség	256 430,46	EUR	388,76	99 688 839	382,78	98 156 451	1 532 387
Összesen				962 853 602		947 194 398	13 779 286

3.2 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések /A társaság jövedelmi helyzete/

A DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft. és a jelentős tulajd. részesedési viszonyban lévő vállalkozás között bonyolított ügyletei során a szokásos piaci feltételeknek megfelelően képezi az árakat. Az állami többségi tulajdonos miatt a társaság nem kötelezett transzferár szabályzat készítésére.

3.2.1 Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye

–	Értékesítés nettó árbevétele:	2 382 739 E Ft
–	Egyéb bevételek:	2 214 036 E Ft
–	Aktivált saját teljesítmények	0 E Ft
–	Anyagjellegű ráfordítások:	3 151 585 E Ft
–	Személyi jellegű ráfordítások:	1 417 172 E Ft
–	Értékcsökkenési leírás:	205 879 E Ft
–	Egyéb ráfordítások:	911 208 E Ft
	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye:	-1 089 069 E Ft

a.) Értékesítés nettó árbevétele

Az árbevétel partnercsoport szerinti 2022-2023. évi alakulását a 8. számú tábla mutatja be.

Árbevétel főbb tevékenységenkénti bemutatása:

Tevékenység	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Légijármű kiszolgálás belf.bevétele	246 336	264 250	17 914	7,27%
Üzemanyagért.belföldi árbevétele	1 076 472	1 027 146	-49 326	-4,58%
Egyéb belföldi értékesítés bevétele	577 141	324 845	-252 296	-43,71%
<i>Belföldi értékesítés nettó árbevétele</i>	<i>1 899 949</i>	<i>1 616 241</i>	<i>-283 708</i>	<i>-14,93%</i>
Légijármű kiszolgálás exp.bevétele	206 532	409 736	203 204	98,39%
Üzemanyagért.export árbevétele	347 366	356 762	9 396	2,70%
<i>Export értékesítés nettó árbevétele</i>	<i>553 898</i>	<i>766 498</i>	<i>212 600</i>	<i>38,38%</i>
Összesen	2 453 847	2 382 739	-71 108	-2,90%

b.) Aktivált saját teljesítmények

A társaságnál nincsenek saját termelésű készletek és 2023. évben nem volt saját előállítású eszköz sem.

c.) Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek partnerscsoport és jogcím szerinti 2022-2023. évi alakulását a 9. számú tábla tartalmazza.

A 2023. évi Egyéb bevételek 2 214 036 E Ft összegéből az amortizációval arányosan elszámolt Egyéb bevétel összege 2 204 E Ft.

d.) Anyagjellegű ráfordítások

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Anyagköltség	167 835	238 182	70 347	41,91%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 689 033	1 570 691	-118 342	-7,01%
Egyéb szolgáltatások értéke	152 526	93 327	-59 199	-38,81%
Egyéb áruk beszerzési értéke	1 239 004	1 173 403	-65 601	-5,29%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	234 876	75 982	-158 894	-67,65%
Összesen	3 483 274	3 151 585	-331 689	-9,52%

Az Anyagjellegű ráfordítások értéke 2022. évről 2023. évre csökkent 9,52%-kal. A költségmegtakarítás az Anyagköltség kivételével minden soron jól látható.

e.) Személyi jellegű ráfordítások

A Személyi jellegű ráfordítások 2022-2023. évi összegeinek részletezését a 2.7-2.8. pontok, valamint az 1., 1a. és a 2. sz. táblázatok tartalmazzák.

f.) Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás 2023. évi összegének részletezését a 3-4. sz. táblázatok tartalmazzák.

g.) Egyéb ráfordítások

Az Egyéb ráfordítás sor részletezését a 11. számú táblázat mutatja be.

h.) Kutatás és kísérleti fejlesztés költségeinek bemutatása az üzemi költségekből

Kutatás és kísérleti fejlesztési költségek nem merültek fel 2023. évben a társaságnál.

i.) Gazdálkodónak ellentételezés nélkül nyújtott, 1 000 000 forint összeget meghaladó valamennyi pénzbeli és természetbeni juttatás bemutatása

A Társaság 2023. évben nem nyújtott ellentételezés nélkül pénzbeli, vagy természetbeni juttatást más gazdálkodónak.

3.2.2 Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi műveletek bevételei

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Hitelintézettől kapott kamatok	0	324	324	-
Árfolyamnyereség átváltáskori	10 323	1 810	-8 513	-82,47%
Árfolyamnyereség követ.köt.pü-i telj.	71 329	41 625	-29 704	-41,64%
Árfolyamnyereség év végi értékelés	0	13 779	13 779	-
Összesen	81 652	57 538	-24 114	-29,53%

Pénzügyi műveletek ráfordításai

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Egyéb kamat OTP Nyrt.-nek	177 250	331 741	154 491	87,16%
Kamat más pénzintézetnek	0	49	49	-
Kamat nem kapcsolt vállalkozásnak	43 034	76 652	33 618	78,12%
Árfolyamveszteség átváltáskori	2 387	2 849	462	19,35%
Árfolyamveszteség követ.köt.pü-i telj.	69 124	44 555	-24 569	-35,54%
Árfolyamveszteség év végi értékelés	21 815	0	-21 815	-100,00%
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	6 951	0	-6 951	-100,00%
Összesen	320 561	455 846	135 285	42,20%

Pénzügyi műveletek eredménye: -398 308 E Ft

3.2.3 A nettó módon elszámolt tételek bemutatása

A társaságnál 2023. évben ilyen tételek nem kerültek elszámolásra.

3.2.4 Kivételes nagyságú vagy kivételes előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások

Kivételes nagyságú bevételek, költségek és ráfordítások

Kivételes nagyságú bevételnek, költségnek és ráfordításnak minősülnek azok a tételek, amelyek összege meghaladja bevételek esetén a társaság tárgyévet megelőző év összes bevételeinek 20%-át, költségek, ráfordítások esetén a társaság tárgyévet megelőző év összes költsége és ráfordítása együttes összegének 20%-át.

2022. évi összes bevétel x 20%:	4 411 427 E Ft x 20% =	882 285 E Ft
2022. évi összes költség és ráfordítás x 20%:	5 948 622 E Ft x 20% =	1 189 724 E Ft

2023. évben a társaságnál nem fordult elő kivételes nagyságú bevétel és/vagy ráfordítás.

Kivételes előfordulású tételek

Kivételes előfordulásúnak minősülnek a részesedésekkel (apportálás, megszűnés, átalakulás, tőkeleszállítás, saját részvény vagy üzletrész visszavásárlása), az elengedett, átvállalt, elévült követelésekkel és kötelezettségekkel kapcsolatos gazdasági események bevételei és/vagy ráfordításai, amennyiben azok tárgyévi összege tételenként eléri az 5 millió forintot.

2023. évben a társaságnál nem jelentkezett kivételes előfordulásúnak minősülő tétel.

3.2.5 Támogatások

A társaság 2022-2023. évi támogatási forrásai a 10a és a 10b. számú táblázatokban találhatóak.

3.2.6 A társasági adó és az adózott eredmény levezetése

A 2022-2023. évi társasági adó kötelezettség kiszámítása a 12. táblában található.

3.2.7 Ellenőrzés

A társaságnál 2023. évben nem volt jelentős összegű hibát feltáró ellenőrzés, önellenőrzés.

3.2.8 Adózott eredmény felhasználására (osztalék jóváhagyására) vonatkozó javaslatok

A 2023. évi adózott eredmény -1 487 377 E Ft veszteség, melynek elszámolása az eredménytartalék terhére történik. A tulajdonosok döntenek a saját tőke rendezéséről a törvényi lehetőségekkel összhangban.

4. Cash-Flow kimutatás

/A társaság pénzügyi helyzete/

A társaság pénzeszközeinek alakulását mutatja a 13. számú táblázat szerinti (a számviteli törvény 7. számú melléklete) Cash-flow kimutatás.

A Cash-flow kimutatásban részletezett pénzeszköz növekedés 2022. évről 2023. évre 508.556 E Ft.

A **finanszírozási tevékenység** 1.732.321 E Ft pénzeszköz növekedést eredményezett.

A **befektetési tevékenység** finanszírozása során 268.889 E Ft került felhasználásra, ami kizárólag befektetett eszköz beszerzést jelentett, befektetett eszköz értékesítés nem történt.

A működési tevékenység finanszírozása 954.615 E Ft értékbe történt.

2023. évben az adózás előtti eredményre nem számolt a Társaság korrekciós tételekkel.

5. Mutatók

A 2022. évi és a 2023. évi gazdálkodásra jellemző mutatószámokat és azok alakulásának szöveges elemzését a 13. sz. táblázat tartalmazza.

Debrecen, 2024. május 10.



ügyvezető

DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT KFT.
4030 Debrecen, Repülőtéri út 12.
Adószám: 11554235-2-09
HBm-i Bíróság cg.: 09-09-005171
Bankszámlaszám: 10300002-13697497-00014908

1. számú melléklet

SZEMÉLYI RÁFORDÍTÁS				
Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	
10. Bérköltés	784 561	1 205 375	420 814	54%
Bér	748 827	1 163 036	414 209	55%
Teljes munkaidős összesen	745 683	1 159 020	413 337	55%
Fizikai dolgozó	402 279	705 059	302 780	75%
technikus, szakmunkás	352 706	618 632	265 926	75%
egyéb	49 573	86 427	36 854	74%
Szellemi dolgozó	343 404	453 961	110 557	32%
vezető	132 254	181 876	49 622	38%
ügyintéző, előadó, egyéb	211 150	272 085	60 935	29%
Nem teljes munkaidős összesen	3 144	4 016	872	28%
Fizikai dolgozó	3 144	4 016	872	28%
nyugdíjas	0	0	0	-
részmunkaidős	3 144	4 016	872	28%
Szellemi dolgozó	0	0	0	-
nyugdíjas	0	0	0	-
részmunkaidős	0	0	0	-
Mebízási díjak	25 904	25 800	-104	0%
Tiszteletdíjak	2 108	6 600	4 492	213%
Egyéb bérköltés	7 722	9 939	2 217	29%
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	31 175	49 807	18 632	60%
Végkielégítés	0	0	0	-
Társaságot terhelő betegszabadság és táppénz	7 072	8 789	1 717	24%
Biztosítások	0	0	0	-
Saját gépkocsi használat költsége	3 040	5 018	1 978	65%
Utazási hozzájárulás, munkabajárás ktg.térítés	7 425	22 351	14 926	201%
Külf.napidíjak és küld,kiküld.kapcs.ktgtérítés	659	918	259	39%
Iskolai képzés átvállalt költsége	185	1 480	1 295	700%
Reprezentációs költség	6 859	5 438	-1 421	-21%
Munkáltatót terhelő SZJA	2 215	1 754	-461	-21%
Egyéb személyi jellegű kifizetések	3 720	4 059	339	9%
12. Bérjárulékok	105 260	161 990	56 730	54%
Szociális hozzájárulási adó	91 618	140 899	49 281	54%
Egyszerűsített közteher	142	629	487	343%
Rehabilitációs hozzájárulás	13 500	20 462	6 962	52%
Egyéb bérjárulék	0	0	0	-
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	920 996	1 417 172	496 176	54%
Adatok: fő				
Teljes munkaidős összesen	148,9	194,4	45,5	31%
Fizikai dolgozó	95,5	132,0	36,6	38%
Szellemi dolgozó	53,5	62,4	8,9	17%
Nem teljes munkaidős összesen	1,8	1,7	-0,1	-7%
Fizikai dolgozó	1,0	1,0	0,0	0%
Szellemi dolgozó	0,8	0,7	-0,1	-14%
Létszám összesen	151	196	45	30%

1a. számú melléklet

SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK				
Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	
Munkavállalókhöz kapcsolódó személyi jellegű egyéb kifiz.	18 381	38 556	20 175	110%
<i>Teljes munkaidős összesen</i>	<i>18 314</i>	<i>38 512</i>	<i>20 198</i>	<i>110%</i>
<i>Fizikai dolgozó</i>	<i>12 137</i>	<i>26 804</i>	<i>14 667</i>	<i>121%</i>
<i>technikus, szakmunkás</i>	<i>10 601</i>	<i>23 178</i>	<i>12 577</i>	<i>119%</i>
<i>egyéb</i>	<i>1 536</i>	<i>3 626</i>	<i>2 090</i>	<i>136%</i>
<i>Szellemi dolgozó</i>	<i>6 177</i>	<i>11 708</i>	<i>5 531</i>	<i>90%</i>
<i>vezető</i>	<i>3 180</i>	<i>6 625</i>	<i>3 445</i>	<i>108%</i>
<i>ügyintéző, előadó, egyéb</i>	<i>2 997</i>	<i>5 083</i>	<i>2 086</i>	<i>70%</i>
<i>Nem teljes munkaidős összesen</i>	<i>67</i>	<i>44</i>	<i>-23</i>	<i>-34%</i>
<i>Fizikai dolgozó</i>	<i>67</i>	<i>44</i>	<i>-23</i>	<i>-34%</i>
<i>nyugdíjas</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
<i>részmunkaidős</i>	<i>67</i>	<i>44</i>	<i>-23</i>	<i>-34%</i>
<i>Szellemi dolgozó</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
<i>nyugdíjas</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
<i>részmunkaidős</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
Munkavállalókhöz nem kapcsolódó személyi jellegű egyéb kifiz.	12 794	11 251	-1 543	-12%
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	31 175	49 807	18 632	60%

2. számú melléklet

TISZTSÉGVISELŐK				
Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	
Vezérigazgató/Ügyvezető				
Bér	12 166	12 944	778	6%
Megbízási díj			0	-
Egyéb bérköltség	3 925	5 056	1 131	29%
Személyi jellegű egyéb kifizetések			0	-
Vállalkozási díj			0	-
Előleg			0	-
Kölcsön			0	-
Garancia vállalás			0	-
Felügyelő Bizottság				
Tiszteletdíj	2 108	6 600	4 492	213%
Személyi jellegű egyéb kifizetések			0	-
Előleg			0	-
Kölcsön			0	-
Garancia vállalás			0	-
Korábbi Vezérigazgató/Ügyvezető utáni nyugdíjfizetési kötelezettség			0	-

2a. számú melléklet

KÖNYVVIZSGÁLÓ DÍJAI				
Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	
Éves beszámoló könyvvizsgálatát végző könyvvizsgáló szolgáltatás	12 412	8 000	-4 412	-36%
Éves beszámoló könyvvizsgálata	12 412	8 000	-4 412	-36%
Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások			0	-
Adótanácsadói szolgáltatások			0	-
Egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatások			0	-

3. számú melléklet

ESZKÖZ TÜKÖR																
Sorszám	Megnevezés	Alapítás-átvezetés aktívált értéke	kiszertett teljesítés aktívált értéke	(a be nem fejezett, későbbi szellemi termékek is)	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Úzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előleg	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előleg	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	Nyitó bruttó érték	38 968		0	16 936	79 258	0	0	135 162	651 749	786 658	572 650	0	726 489	2 000	2 739 546
2.	Tárgyévi beszerzés				885	19 197			20 082	25 158	22 166	28 345		87 807	5 237	168 713
3.	Átsorolás miatti növekedés					501			501			582				582
4.	Egyéb tárgyévi növekedés	10 832							10 832					32 323		32 323
5.	Tárgyévi értékesítés								0							0
6.	Tárgyévi selejtezés	49 800							49 800		11 275	18 642		14 019		43 936
7.	Átsorolás miatti esökkenés								0	582				501		1 083
8.	Egyéb tárgyévi esökkenés (beruházásoknál aktiválás)								0					75 669	7 237	82 906
9.	Záró bruttó érték	0	0	0	17 821	98 956	0	0	116 777	676 325	797 549	582 935	0	756 430	0	2 813 239
10.	Nyitó értékesökkenés	0	0	0	9 149	73 290	0	0	82 439	59 060	271 275	191 129	0	0	0	521 464
11.	Átsorolás miatti növekedés								0							0
12.	Átsorolás miatti esökkenés								0							0
13.	Tárgyévi terv szerinti értékesökkenés				2 687	6 210			8 897	28 619	90 687	77 676				196 982
14.	Tárgyévi terven felüli értékesökkenés	49 800							49 800		6 175	10 346		14 019		30 540
15.	Tárgyévi állományesökkenés miatti ECS esökkenés	49 800							49 800		11 275	18 642		14 019		43 936
16.	Tárgyévi visszatér terven felüli értékesökkenés								0							0
17.	Értékesökkenés egyéb tárgyévi esökkenéseivel								0							0
18.	Záró halmozott értékesökkenés	0	0	0	11 836	79 500	0	0	91 336	87 679	356 862	260 509	0	0	0	705 050
19.	Záró nettó érték	0	0	0	5 985	19 456	0	0	25 441	588 646	440 687	322 426	0	756 430	0	2 108 189

3a. számú melléklet

KÖRNYEZETVÉDELMI ESZKÖZÖK																	
Sorszám	Megnevezés	Alapítás-át szervezés	aktívált értéke	Kiszerteti rejtészes	aktívált értéke (a be nem fejezett, későbbi szellemi termék is)	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingalanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
	Megnevezés																
1.	Nyitó bruttó érték		0		1 961	1 961				1 961	25 737	60 083	9 684				95 504
2.	Tárgyévi beszerzés									0			2 204		2 204		4 408
3.	Ásorolás miatti növekedés									0							0
4.	Egyéb tárgyévi növekedés									0							0
5.	Tárgyévi értékesítés									0							0
6.	Tárgyévi selejtezés									0							0
7.	Ásorolás miatti csökkenés									0							0
8.	Egyéb tárgyévi csökkenés (beruházásoknál aktiválás)									0							0
9.	Záró bruttó érték		0		1 961	1 961	0	0	0	1 961	25 737	60 083	11 888	0	2 204	0	2 204
10.	Nyitó értékesítés				587	587				587	1 774	5 546	3 366				10 686
11.	Ásorolás miatti növekedés									0							0
12.	Ásorolás miatti csökkenés									0							0
13.	Tárgyévi terv szerinti értékesítés					196				196	1 732	7 262	1 349				10 343
14.	Tárgyévi terven felüli értékesítés									0							0
15.	Tárgyévi alkalmáncsökkenés miatti ÉCS csökkenés									0							0
16.	Tárgyévi visszatart terven felüli értékesítés									0							0
17.	Értékesítés egyéb tárgyévi csökkenései									0							0
18.	Záró halmozott értékesítés		0		783	783	0	0	0	783	3 506	12 808	4 715	0	0	0	21 029
19.	Záró nettó érték		0		1 178	1 178	0	0	0	1 178	22 231	47 275	7 173	0	0	0	76 679

4. számú melléklet

ÉRTÉKSÖKKENÉSEK															
Sorszám	Megnevezés	Alapítás-átaszervezés aktívált értéke	Kisérleti fejlesztés aktívált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégetétek	Immateriális javakra adott előlegek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	Lineáris			1 802	6 210			8 012	28 619	90 500	73 969				193 088
2.	Egyösszegű			885				885		187	3 707				3 894
3.	Degresszív							0							0
4.	Teljesítmény arányos							0							0
5.	Egyéb módszer							0							0
6.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás összesen	0	0	2 687	6 210	0	0	8 897	28 619	90 687	77 676	0	0	0	196 982
7.	Terven felüli értékcsökkenés	49 800						49 800		6 175	10 346		14 019		30 540
8.	Visszaírt terven felüli értékcsökkenés							0							0
9.	Értékcsökkenés összesen	49 800	0	2 687	6 210	0	0	58 697	28 619	96 862	88 022	0	14 019	0	227 522

4a. számú melléklet

ÉRTÉKSÖKKENÉS – KÖRNYEZETVÉDELMI ESZKÖZÖK															
Sorszám	Megnevezés	Alapítás-átaszervezés aktívált értéke	Kisérleti fejlesztés aktívált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégetétek	Immateriális javakra adott előlegek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	Lineáris			196				196	1 732	7 262	1 349				10 343
2.	Egyösszegű							0							0
3.	Degresszív							0							0
4.	Teljesítmény arányos							0							0
5.	Egyéb módszer							0							0
6.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás összesen	0	0	196	0	0	0	196	1 732	7 262	1 349	0	0	0	10 343
7.	Terven felüli értékcsökkenés							0							0
8.	Visszaírt terven felüli értékcsökkenés							0							0
9.	Értékcsökkenés összesen	0	0	196	0	0	0	196	1 732	7 262	1 349	0	0	0	10 343

5. számú melléklet

KINTLÉVŐSÉGEK	2022. év				2023. évi				2023 - 2022. Filterés				Filterés / Bázis	
	eredeti érték	értékvesztés	könyvszerint	eredeti érték	értékvesztés	könyvszerint	eredeti érték	értékvesztés	könyvszerint	eredeti érték	értékvesztés	könyvszerint	eredeti érték	értékvesztés
ÖSSZES KÖVETELÉS	264 073	5 541	258 532	256 114	12 325	243 789	-7 959	6 784	-14 743	-3,01%	122,43%	-3,01%	122,43%	-5,70%
Lejárt követelések	80 725	5 541	75 184	46 759	10 928	35 831	-33 966	5 387	-39 353	-42,08%	97,22%	-42,08%	97,22%	-52,34%
Jelentős tulajdoni részes. viszonyban lévő váll.szemben	16 723	0	16 723	0	0	0	-16 723	0	-16 723	-100,00%	-	-100,00%	-	-100,00%
91 nap alatt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-
91 - 180 nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-
181 nap - 360 nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-
361 nap - 720 nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-
720 napon túl	16 723	0	16 723	0	0	0	-16 723	0	-16 723	-100,00%	-	-100,00%	-	-100,00%
Egyéb	64 002	5 541	58 461	46 759	10 928	35 831	-17 243	5 387	-22 630	-26,94%	97,22%	-26,94%	97,22%	-38,71%
91 nap alatt	18 234	0	18 234	37 561	2 508	35 153	19 427	2 508	16 919	106,54%	-	106,54%	-	92,79%
91 - 180 nap	33 884	0	33 884	2 110	1 449	661	-31 774	1 449	-33 223	-93,77%	-	-93,77%	-	-98,05%
181 nap - 360 nap	6 028	19	6 009	-164	0	-164	-6 192	-19	-6 173	-102,72%	-100,00%	-102,72%	-	-102,73%
361 nap - 720 nap	2 097	2 068	29	7 039	6 971	68	4 942	4 903	39	235,67%	237,09%	235,67%	237,09%	134,48%
720 napon túl	3 759	3 454	305	113	0	113	-3 646	-3 454	-192	-96,99%	-100,00%	-96,99%	-	-62,95%
Le nem járt követelések	183 348	0	183 348	209 355	1 397	207 958	26 007	1 397	24 610	14,18%	-	14,18%	-	13,42%
Le nem járt követelésekből biztos befolyású	183 348	0	183 348	207 577	0	207 577	24 229	0	24 229	13,21%	-	13,21%	-	13,21%
Jelentős tulajdoni részes. viszonyban lévő váll.szemben	320	0	320	543	0	543	223	0	223	69,69%	-	69,69%	-	69,69%
Egyéb	183 028	0	183 028	207 034	0	207 034	24 006	0	24 006	13,12%	-	13,12%	-	13,12%
Le nem járt követelésekből bizonytalan befolyású	0	0	0	1 778	1 397	381	1 778	1 397	381	-	-	-	-	-
Bizonytalan követelések összesen	80 725	5 541	75 184	48 537	0	48 537	-32 188	6 784	-38 972	-39,87%	122,43%	-39,87%	122,43%	-51,84%
Behajthatatlan és tárgyévben leírt követelések	254	240	14	6 077	5 453	624	5 823	5 213	610	2292,52%	2172,08%	2292,52%	2172,08%	4357,14%
Jelentős tulajdoni részes. viszonyban lévő váll.szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-
Egyéb	254	240	14	6 077	5 453	624	5 823	5 213	610	2292,52%	2172,08%	2292,52%	2172,08%	4357,14%
Eladott követelések összege	-	-	-	-	-	-	0	0	0	-	-	-	-	-
Jelentős tulajdoni részes. viszonyban lévő váll.szemben	-	-	-	-	-	-	0	0	0	-	-	-	-	-
Egyéb	-	-	-	-	-	-	0	0	0	-	-	-	-	-
Eladott követelések ellenértéke	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-	-	-
Jelentős tulajdoni részes. viszonyban lévő váll.szemben	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-	-	-
Egyéb	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-	-	-

5a. számú melléklet

KAPCSOLT KÖVETELÉSEK-KÖTELEZETTSÉGEK													
Vállalkozás	Immateriális	javakra,	beruházásokra	adott előlegek	Tartósan adott kölcsön	Követelések	Követelések	Összesen	Hátasorolt kötelezettségek	Tartós kötelezettségek	Rövid lejáratú kötelezettségek	Kötelezettségek	Összesen
	SkyBar Debrecen Kft						543	543	543				
Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben összesen			0		0	543	543	543	0	0	0	0	0

6. számú melléklet

Egyéb követelések				
Jogcímek	2022. év	2023. év	Eltérés E Ft	Eltérés %-ban
Visszaigényelhető áfa az adók, jár.levonása után	66 314	-	- 66 314	-100,00%
Folyamatos teljesítésű számlák ÁFA tartalma	50 678	52 672	1 994	3,93%
NAV jövedéki letét	23 225	23 225	-	0,00%
Adott kaució, óvadék	700	7 325	6 625	946,43%
Előre számlázott bevétel fizetendő áfája		5 938	5 938	0,00%
Táppénz jellegű járandóság	2 281	961	- 1 320	-57,87%
Közösségen belül visszaigényelhető áfa	204	670	466	228,43%
Munkavállalóknak folyósított fizetési előlegek	483	540	57	11,80%
Rendezetlen tételek		436	436	0,00%
Pénzforgalmi áfa		216	216	0,00%
Köv.időszaki szállítói számlák kiegyenlítése	203	163	- 40	-19,70%
Egyéb célra adott előlegek	1 537	103	- 1 434	-93,30%
Szállítói túlfizetés	283		- 283	-100,00%
ÖSSZESEN	145 908	92 249	- 53 659	-36,78%

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek				
Jogcímek	2022. év	2023. év	Eltérés E Ft	Eltérés %-ban
Támogatási előleg		1 062 346	1 062 346	0,00%
WIZZ AIR nevében átvett, elszámolandó összegek	52 824	98 157	45 333	85,82%
Jövedelem elszámolás	64 052	81 403	17 351	27,09%
Visszafizetendő 2022. évi KKM támogatás	57 642	57 605	- 37	-0,06%
Visszafizetendő 2022. évi járatindítási támogatás	54 750	54 750	-	0,00%
Következő időszaki kiegyenlített vevői számlák		25 026	25 026	0,00%
NAV adó- és járulék kötelezettségek		14 344	14 344	0,00%
Kapott letétek, óvadékok	2 810	9 728	6 918	246,19%
Helyi adó	9 329	1 688	- 7 641	-81,91%
MSZKSZ tagdíj kötelezettség	554	833	279	50,36%
Letiltás munkabérből	160		- 160	-100,00%
Lufthansa nevében átvett, elszámolandó összegek	91		- 91	-100,00%
Negatív egyenlegű vevők	911	321	- 590	-64,76%
ÖSSZESEN	243 123	1 406 201	1 163 078	478,39%

7. számú melléklet

ÉRTÉKVESZTÉSEK						
Mérték tétel	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Visszairás	Záró	
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	0	
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban						
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban						
Tartós jelentős tulajdoni részesedés						
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban						
Egyéb tartós részesedés						
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban						
Egyéb tartósan adott kölcsön						
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír						
Készletek	0	0	0	0	0	
Anyagok						
Beféjeztetlen termelés és félkész termékek						
Növendék-, hízó- és egyéb állatok						
Késztermékek						
Áruk						
Készletekre adott előlegek						
Követelések	5 541	12 276	5 463	29	12 325	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	5 541	12 276	5 463	29	12 325	
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben						
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben						
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben						
Váltókövetelések						
Egyéb követelések						
Értékpapírok	0	0	0	0	0	
Részesedés kapcsolt vállalkozásban						
Jelentős tulajdoni részesedés						
Egyéb részesedés						
Saját részvények, saját tizetreszek						
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok						
Összesen	5 541	12 276	5 463	29	12 325	

8. számú melléklet

ÁRBEVÉTEL				
Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 899 949	1 616 241	-283 708	-15%
<i>ebből SkyBar Debrecen Kft felé realizált</i>	<i>4 427</i>	<i>6 200</i>	<i>1 773</i>	<i>40%</i>
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	553 898	766 498	212 600	38%
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2 453 847	2 382 739	-71 108	-3%

9. számú melléklet

EGYÉB BEVÉTEL				
Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	
III. Egyéb bevételek	1 875 928	2 214 036	338 108	18%
Visszaírt értékvesztés	78	29	-49	-63%
Immateriális javak	0		0	-
Tárgyi eszközök	0		0	-
Követelések	78	29	-49	-63%
Készletek	0		0	-
Részesedések	0		0	-
Kereskedelmi áruk leltártöbbletei	0		0	-
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb bevételek	131	703	572	437%
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	0	10	10	-
Leírt követelésekre befolyt összegek	0		0	-
Nem számlázott utólag kapott engedmény	0		0	-
Követelés eladásból (engedményezés)	0		0	-
Immateriális jószág, tárgyi eszköz értékesítéséből	974		-974	-100%
Céltartalék felszabadítása	0		0	-
Költségek ellentételezésére kapott központi támogatások	1 590 343	1 459 073	-131 270	-8%
Költségek ellentételezésére kapott önkormányzati támogatás	0		0	-
Költségek ellentételezésére kapott vállaltcsoporton belüli tám	0		0	-
Költségek ellentételezésére kapott egyéb támogatások	0		0	-
Más	141	101	-40	-28%
Tulajdonosnál az apportérték (értékpapír és részesedés kivételével)	0		0	-
Átvállalt, elengedett, elévült követelés, pénzeszköz átvét	198	791	593	299%
Fejlesztési támogatások bevétele	2 204	2 204	0	0%
Légitársaságokra áthárított légitársaságok hozzájárulása	281 859	750 234	468 375	166%
Ingyenes eszközátvételek	0	891	891	-

10a. számú melléklet

TÁMOGATÁSOK EREDMÉNY											
Sorszám	Támogatás megnevezése, célja	2022. év					2023. év				
		DMJV	DV Zrt.	Központi Nemzetköz	Egyéb	Összesen	DMJV	DV Zrt.	Központi Nemzetköz	Egyéb	Összesen
1	KKM működési támogatása a KKM/45928-3/2022/Adm alapján			584 606		584 606			37		37
2	TIIM szakmai feladatokra nyújtott támogatása			399 790		399 790					0
3	Működési támogatás az 1048/2022. Kormányhatározat alapján										
4	Szakte F. utcai infrastruktúra fejlesztés DMJV támogatás	1 538				1 538			1 538		1 538
5	GINOP keretében kapott bértámogatások			5 697		5 697			5 736		5 736
6	2013. évi DMJV infrastruktúra fejlesztés nem térítendő támogatása	666				666			666		666
7	Apákat megillető távolléti díj támogatása					0			704		704
8	KKM járatindítási támogatás			600 250		600 250					0
9	ÉKM támogatás LVF/329/2023-ÉKM_SZERZ. alapján					0			400 000		400 000
10	KKM támogatás a KKM/42281-2/2023/Adm alapján					0			1 052 596		1 052 596
	Összesen	2 204	0	1 590 343	0	1 592 547	0	0	1 461 277	0	1 461 277

10b. számú melléklet

TÁMOGATÁSOK PÉNZFORGALOM											
Sorszám	Támogatás megnevezése, célja	2022. év					2023. év				
		DMJV	DV Zrt.	Központi Nemzetköz	Egyéb	Összesen	DMJV	DV Zrt.	Központi Nemzetköz	Egyéb	Összesen
1	KKM működési támogatása a KKM/45928-3/2022/Adm alapján			642 249		642 249					0
2	TIIM szakmai feladatokra nyújtott támogatása			399 790		399 790					0
3	Működési támogatás az 1048/2022. Kormányhatározat alapján			698 098		698 098					0
4	Szakte F. utcai infrastruktúra fejlesztés DMJV támogatás					0					0
5	GINOP keretében kapott bértámogatások			7 099		7 099			5 813		5 813
6	2013. évi DMJV infrastruktúra fejlesztés nem térítendő támogatása					0					0
7	Apákat megillető távolléti díj támogatása					0			271		271
8	KKM járatindítási támogatás			290 000		290 000					0
9	ÉKM támogatás LVF/329/2023-ÉKM_SZERZ. alapján					0			400 000		400 000
10	KKM támogatás a KKM/42281-2/2023/Adm alapján					0			1 062 346		1 062 346
	Összesen	0	0	2 037 236	0	2 037 236	0	0	1 468 430	0	1 468 430

11. számú melléklet

EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK				
Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	
Ertékvesztés, terven felüli ECS	25	12 276	12 251	49004%
<i>Immateriális jogok terven felüli ECS</i>	0	0	0	-
<i>Tárgyi eszközök terven felüli ECS</i>	0	0	0	-
<i>Követelések értékvesztése</i>	25	12 276	12 251	49004%
<i>Készletek értékvesztése</i>	0	0	0	-
<i>Részesedések értékvesztése</i>	0	0	0	-
Kereskedelmi áruk leltárhiányai	0	0	0	-
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb ráfordítások	339	2 850	2 511	741%
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	214	19 043	18 829	8799%
Leírt behajthatatlan követelések	0	0	0	-
Nem számlázott utólag adott engedmény	0	0	0	-
Eladott (engedményezett) követelés könyvszerinti	0	0	0	-
Értékesített immateriális jószág, tárgyi eszköz könyvsz.	5 777	0	-5 777	-100%
Hiányzó, selejtt immat. jószág, tárgyi eszköz könyvsz.	1 868	80 340	78 472	4201%
Hiányzó, selejtt saját és vásárolt készletek könyvsz.	0	0	0	-
Céltartalék képzés	0	0	0	-
Pogasztási adó, jövedéki adó	7 180	6 664	-516	-7%
Magyar Színhid.Készletező Szövet. Tagdíj	7 476	12 785	5 309	71%
Költségek között el nem számolt központi adók,	383 031	757 447	374 416	98%
<i>ebből: Légitársaságok hozzájárulása</i>	379 680	750 252	370 572	98%
Költségek között el nem számolt helyi adók, illetékek	16 099	17 787	1 688	10%
Költségek ellentételezésére tagvállalatnak fizetett	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére nem tagvállalatnak fizetett	602 137	0	-602 137	-100%
Más egyéb ráfordítás	71	1 392	1 321	1861%
Apportált eszközök könyvszerinti értékei	0	0	0	-
Atvállalt, elengedett, elévült követelés,	653	624	-29	-4%
TAO támogatás	0	0	0	-
Társadalmi szervezetek támogatása	800	0	-800	-100%
Fejlesztési támogatás ráfordítása	0	0	0	-
Ingyenes eszközátadások	550	0	-550	-100%
VII. Egyéb ráfordítások	1 026 220	911 208	-115 012	-11%

12. számú melléklet

TÁRSASÁGI ADÓ		
Megnevezés	2022. év	2023. év
Adózás előtti eredmény (±)	-1 537 195	-1 487 377
Előző évek elhatárolt negatív adóalapból az adóévben leírt összeg		
Céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg		
Terven felül értéksökkenés adóévben visszaírt összege figyelemmel a kivételekre		
Adótörvény szerint elszámolt értéksökkenési leírás és eszköz kivezetéskori értéke	250 460	269 274
Bejelentett részesedés értékesítésének adóévi árfolyamnyeresége, valamint az adóévben visszaírt értékesztése		
Fejlesztési tartalék összege után, legfeljebb az adóévi adózás előtti eredmény és legfeljebb 10 Mrd Ft		
Kapott (járó) bevételként elszámolt osztalék és részesedés		
Tul. részesedés kivezetésekor a rész. értékét meghaladóan elszámolt bevétel, jogutód nélküli megszűnés, j.t. kivonás, kedvezm. átalakulás esetén		
Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény		
Volt munkanélküli, levizsgázott szakképző iskolai tanuló, stb. tovább foglalkoztatása után elszámolt szoc. ho.		
Munkásszállás, munkavállalói bérletelés létesítésére, fenntartására fordított összeg, legfeljebb az adózás előtti nyereség összegéig		
Elektromos töltőállomás bekerülési értéke és 3 éves nyeresége közötti különbözet		
Az adózó kapcsoló vállalkozása saját tevékenység körében végzett K+F tevékenységének közvetlen költségére tekintettel megállapított összeg		
Követelésre visszaírt értékesztés, behajth. köv. leírásakor a korábbi növelő értékesztés, Követelés átruház., kiegyenlít. a bevétel	78	1 459
Tulajdoni részesedésre visszaírt értékesztés		
Adóalapot növelő bírságok, jogkövetkezmények elengedése, visszatérítése miatt elszámolt bevételek		
Kutatás, kísérlet fejlesztés közvetlen költségei - csökkentve az erre kapott támogatással		
Műemlék értékét növelő beruházás, felújítás költségeinek ill. karbantartási költségeinek kétszerese		
Ellenőrzés miatt tárgyévben elszámolt bevétel vagy ASTÉ növekedés, vagy költség és ráfordítás csökkenés		
Megváltozott munkaképességű munkavállaló bére (max. a min. bér), ha a létszám nem haladja meg a 20 főt		
Műemlék értékét növelő beruházás, felújítás költsége ill. karbantartási költsége kapcsoló vállalkozásnál		
Támogatás, juttatás, térítés nélkül adott eszk., nyújtott szolg. meghatározott összege		
Kapcsoló vállalkozásokkal a piaci ártól való eltérés miatt		
Jogelődnél az átalakulás miatt fennálló csökkentő tétel		
Jogutódnál az átalakulás miatt fennálló csökkentő tétel		
Egyéb csökkentő jogcím		
Adóalapot csökkentő tételek összesen	250 538	270 733
Céltartalék képzés várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre		
Számviteli törvény szerint elszámolt tervszerinti és terven felüli értéksökkenés és eszköz kivezetéskori nettó értéke	210 022	222 400
Nem a vállalkozási, bevétel-szerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások (kiegészítő TAO támogatás is)	102 923	85 609
Jogerős bírság, késedelmi pótlék, jogkövetkezmény ráfordítása (az önellenzési pótlék nem)	49	30
Követelésekre az adóévben elszámolt értékesztés figyelemmel a kivételekre	25	12 276
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés figyelemmel a kivételekre	653	624
Nettó finanszírozási költség adótörvényben elismert mértékét meghaladó része		
Termőföldből átminősített ingatlan tartó társaság tagjánál a részesedés értékesítés árfolyamnyeresége és szokásos eredm.különbőség 2X-es		
Termőföldből átminősített ingatlan értékesítése v. kivételése utáni jövedelem- és a szokásos eredmény különbség kétszerese		
Ellenőrzött külföldi társ. ban lévő, ill. a bejelentett részesedéshez kapcsolódó, adóévben ráfordításként elszámolt értékesztés, árf. veszteség		
Ellenőrzés miatt tárgyévben elszámolt többletköltség, ráfordítás, vagy bevétel- ill. ASTÉ csökkenés		
Kedvezm. átalakulást követően a tul.rész. kivezetésekor elszám. adóalap csökkentésből a megszerzett rész. értékének csökkenése		
Tartós adományozás elszámolt többlet kedvezménye (vagy annak kétszerese), ha a szerződésben vállaltak nem teljesülnek		
Kapcsoló vállalkozásokkal a piaci ártól való eltérés miatt, ha az eltérés csökkentette az eredményt		
Jogelődnél az átalakulás miatt fennálló növelő tétel		
Jogutódnál az átalakulás miatt fennálló növelő tétel		
Egyéb növelő jogcím		
Adóalapot növelő tételek összesen	313 672	320 939
Külföldről származó jövedelem után kifizetett (fizetendő) adó (±)		
Külföldről származó jövedelem (±)		
Adóalap összesen (±)	-1 474 061	-1 437 171
Társasági adó (2019. évtől csoportos társasági adó tagvállalatra eső része)		
Adókedvezmények		
Visszatartott adó (külföldön szerzett jövedelem után külföldön fizetett (fizetendő) és ráfordításként elszámolt adó számított összege)		
Tárgyévi társasági adó kötelezettség	0	0
Lekötött fejlesztési tartalék beruházásra fel nem használt összegének társasági adó kötelezettsége		
Energiaszolgáltatók különadója		
Előző évek ellenőrzése miatti társasági adó és különadó változása (±)		
Adózott eredmény	-1 537 195	-1 487 377

13. számú melléklet

CASH-FLOW KIMUTATÁS			
sorsz.	Megnevezés	2022. év	2023. év
I. MŰKÖDÉSI CASH-FLOW (1-13. sorok)		-660 768	-954 615
1a.	+ Adózás előtti eredmény és ellenőrzés miatti eredménytartartalék változás	-1 537 195	-1 487 377
	<i>Ebből: Működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás</i>	<i>1 590 343</i>	<i>1 459 073</i>
1b.	+ Korrekciók az adózás előtti eredményben	-1 404	
1	+ Korrigált adózás előtti eredmény (1a.+1b)	-1 538 599	-1 487 377
2	+ Elszámolt amortizáció	197 571	205 879
3	+ Elszámolt értékvesztés és visszairás	24 635	80 028
4	+ Céltartalék képzés és felhasználás különbözete		
5	+ Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	4 803	
6	+ Szállítói kötelezettség változása	206 815	62 498
7	+ Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-215 535	1 164 656
8	+ Passzív időbeli elhatárolások változása	94 902	33 848
9	+ Vevőkövetelés változása	-163 303	-14 510
10	+ Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	732 081	78 921
11	+ Aktív időbeli elhatárolások változása	-4 138	-1 078 558
12	- Fizetett adó (nyereség után)		
13	- Fizetett osztalék, részesedés		
II. BEFEKTETÉSI CASH-FLOW (14-18. sorok)		-341 257	-268 889
14	- Befektetett eszközök beszerzése	-362 457	-268 889
15	+ Befektetett eszközök eladása	5 780	
16	+ Hosszú lej. kölcsönök, bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	15 420	
17	- Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
18	+ Kapott osztalék, részesedés		
III. FINANSZÍROZÁSI CASH-FLOW (19-26. sorok)		1 013 876	1 732 321
19	+ Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkecmclés) bevétele	10	
20	+ Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		
21	+ Hitel és kölcsön felvétele	465 000	1 800 000
22	+ Végrelegesen kapott pénzeszköz	856 211	1 473 984
23	- Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
24	- Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
25	- Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-306 545	-1 541 663
26	- Végrelegesen átadott pénzeszköz	-800	
IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I+II+III. sorok)		11 851	508 817
27	+ Devizás pénzeszközök ártértékelése	-1 510	-261
V. PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA (IV+27. sorok)		10 341	508 556

14. számú melléklet

MUTATÓK						
Vagyoni helyzet mutatói						
Tárgyi eszközök aránya	2022.		2023.		Mutató változása	Számítóló/nevező változás
$\frac{\text{Tárgyi eszköz nettó értéke}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$	$\frac{2\,218\,083}{2\,914\,748} \times 100\% = 76,10\%$		$\frac{2\,108\,189}{4\,287\,251} \times 100\% = 49,17\%$		-26,93%	$\frac{-109\,894}{1\,372\,503} = -4,95\%$
A mutató értéke 26,93%-ponttal csökkent az előző évhez képest. A tárgyévi beszerzések nem érték el az amortizáció mértékét, így a tárgyi eszközök nettó értéke 4,95%-kal csökkent, míg az összes eszköz értéke 47,09%-kal emelkedett.						
Befektetett eszközök aránya	2022.		2023.			
$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$	$\frac{2\,272\,306}{2\,914\,748} \times 100\% = 77,96\%$		$\frac{2\,135\,130}{4\,287\,251} \times 100\% = 49,80\%$		-28,16%	$\frac{-137\,176}{1\,372\,503} = -6,04\%$
A mutató értéke 28,16%-ponttal csökkent az előző évhez képest. 2023. évben az összes eszközön belül a befektetett eszközök 49,8%-ot jelentettek, míg a mutató 2022. évben 77,96% volt. A csökkenést leginkább az összes eszköz értékének 47,09%-os emelkedése okozta.						
Forgó eszközök aránya	2022.		2023.			
$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$	$\frac{621\,390}{2\,914\,748} \times 100\% = 21,32\%$		$\frac{1\,052\,511}{4\,287\,251} \times 100\% = 24,55\%$		3,23%	$\frac{431\,121}{1\,372\,503} = 69,38\%$
A mutató értéke 3,23%-ponttal emelkedett az előző évhez képest. A forgóeszközök értéke 69,38%-kal nőtt, elsősorban a pénzeszközök 508,556 E Ft növekedése miatt.						
Saját tőke jegyzett tőke arány	2022.		2023.			
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} \times 100\%$	$\frac{-1\,761\,738}{152\,030} \times 100\% = -1158,81\%$		$\frac{-1\,775\,131}{152\,030} \times 100\% = -1167,62\%$		-8,81%	$\frac{-13\,393}{0} = 0,76\%$
A mutató értéke 8,81%-ponttal romlott 2022. évről 2023. évre, ezt a saját tőke 0,76%-os csökkenése magyarázza.						
Kötelezettségek aránya	2022.		2023.			
$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}} \times 100\%$	$\frac{4\,050\,175}{-1\,761\,738} \times 100\% = -229,90\%$		$\frac{5\,403\,536}{-1\,775\,131} \times 100\% = -304,40\%$		-74,51%	$\frac{1\,353\,361}{-13\,393} = 33,41\%$
A mutató értéke tovább romlott 2022. évről 2023. évre, melyet mind a kötelezettségek 33,41%-os emelkedése, mind pedig a saját tőke 0,76%-os csökkenése együtt eredményezett.						
Kötelezettségek részaránya	2022.		2023.			
$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszeg}} \times 100\%$	$\frac{4\,050\,175}{2\,914\,748} \times 100\% = 138,95\%$		$\frac{5\,403\,536}{4\,287\,251} \times 100\% = 126,04\%$		-12,92%	$\frac{1\,353\,361}{1\,372\,503} = 33,41\%$
A mutató értéke 12,91%-ponttal csökkent, mivel a kötelezettségek 33,41%-os növekedését meghaladta a mérlegfőösszeg növekedése, mely 47,09% volt.						
Rövidlejáratú kötelezettségek aránya	2022.		2023.			
$\frac{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}}{\text{Saját tőke}} \times 100\%$	$\frac{3\,525\,915}{-1\,761\,738} \times 100\% = -200,14\%$		$\frac{4\,973\,196}{-1\,775\,131} \times 100\% = -280,16\%$		-80,02%	$\frac{1\,447\,281}{-13\,393} = 41,05\%$
A mutató értéke tovább romlott az előző évhez képest. A rövid lejáratú kötelezettségek 41,05%-kal növekedtek, melynek legfőbb oka az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 1.163.078 E Ft-os növekedése volt.						
Tőkeerősség	2022.		2023.			
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} \times 100\%$	$\frac{-1\,761\,738}{2\,914\,748} \times 100\% = -60,44\%$		$\frac{-1\,775\,131}{4\,287\,251} \times 100\% = -41,40\%$		19,04%	$\frac{-13\,393}{1\,372\,503} = 0,76\%$
A mutató értéke 19,04%-ponttal javult az előző évhez képest. Miközben az összes forrás nőtt 47,09%-kal, a saját tőke csökkenése alacsonyabb volt.						

Jövedelmezőségi mutatók

Bevétel arányos jövedelmezőség	2022.		2023.				
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes bevétel}} \times 100\%$	$\frac{-1\,537\,195}{4\,411\,427} \times 100\% = -34,85\%$	$\frac{-1\,487\,377}{4\,654\,313} \times 100\% = -31,96\%$	2,89%	49 818	-3,24%	242 886	5,51%

Az összes bevétel emelkedett 5,51%-ponttal 2022. évről 2023. évre, és a veszteség is csökkent 3,24%-ponttal, így a mutató 2,89%-kal javult.

Eszközarányos jövedelmezőség	2022.		2023.				
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$	$\frac{-1\,537\,195}{2\,914\,748} \times 100\% = -52,74\%$	$\frac{-1\,487\,377}{4\,287\,251} \times 100\% = -34,69\%$	18,05%	49 818	-3,24%	1 372 503	47,09%

A mutató értéke 18,05%-ponttal javult az előző évhez képest.

Tőkearányos jövedelmezőség	2022.		2023.				
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke}} \times 100\%$	$\frac{-1\,537\,195}{-1\,761\,738} \times 100\% = 87,25\%$	$\frac{-1\,487\,377}{-1\,775\,131} \times 100\% = 83,79\%$	-3,46%	49 818	-3,24%	-13 393	0,76%

Az adózás előtt eredmény 3,24%-os javulása a mutató értékének 3,46%-os javulását eredményezte

Mérleg mutatók

Használhatósági fok	2022.		2023.				
$\frac{\text{Aktivált tárgyi eszköz nettó értéke}}{\text{Aktivált tárgyi eszköz bruttó értéke}} \times 100\%$	$\frac{1\,489\,594}{2\,011\,057} \times 100\% = 74,07\%$	$\frac{1\,351\,759}{2\,056\,809} \times 100\% = 65,72\%$	-8,35%	-137 835	-9,25%	45 732	2,28%

A mutató értéke 8,35 %-ponttal csökkent az előző évhez képest. A tárgyi eszközök nettó értéke 9,3%-kal csökkent, miközben az új aktiválások csak 2,3%-os bruttó érték növekedést jelentettek.

Pénzügyi helyzet mutatói

Likviditási mutató	2022.		2023.				
$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}} \times 100\%$	$\frac{621\,390}{3\,525\,915} \times 100\% = 17,62\%$	$\frac{1\,052\,511}{4\,973\,196} \times 100\% = 21,16\%$	3,54%	431 121	69,38%	1 447 281	41,05%

A mutató értéke 3,54%-ponttal javult az előző évhez képest. A forgóeszközök értéke 69,38%-kal nőtt, míg a rövid lejáratú kötelezettségek értéke 41,05%-kal lett magasabb. A mutató elvárt értéke 1 fölötti.

Likviditási gyorsráta	2022.		2023.				
$\frac{\text{Forgó eszköz - Készlet}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}} \times 100\%$	$\frac{514\,888}{3\,525\,915} \times 100\% = 14,60\%$	$\frac{954\,962}{4\,973\,196} \times 100\% = 19,20\%$	4,60%	440 074	85,47%	1 447 281	41,05%

A mutató értéke 4,6%-ponttal nőtt az előző évhez képest. A készletekkel csökkentett forgóeszközök értéke 85,47%-kal nőtt, míg a rövid lejáratú kötelezettségek értéke 41,05%-kal emelkedett. A mutató elvárt értéke 1 fölötti.

15. számú melléklet

ESZKÖZ ÁLLOMÁNY VÁLTOZÁS					
Eszközállomány változása	2022.	2023.	Változás e Ft	Megoszlás az össz. eszköz értékéből %	
	12.31. e Ft	12.31. e Ft		2022.	2023.
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	2 272 306	2 135 130	- 137 176	77,96	49,80
<i>I. Immateriális javak</i>	52 723	25 441	- 27 282	1,81	0,59
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	38 968		- 38 968	1,34	
Vagyoni értékű jogok	7 787	5 985	- 1 802	0,27	0,14
Szellemi termékek	5 968	19 456	13 488	0,20	0,45
Immateriális javakra adott előleg			-	0,00	0,00
<i>II. Tárgyi eszközök</i>	2 218 083	2 108 189	- 109 894	76,10	49,17
Ingatlanok	592 689	588 646	- 4 043	20,33	13,73
Műszaki ber., gépek, jármű	515 383	440 687	- 74 696	17,68	10,28
Egyéb ber. felsz. jármű	381 522	322 426	- 59 096	13,09	7,52
Beruházások	726 489	756 430	29 941	24,92	17,64
Beruházásokra adott előlegek	2 000	-	- 2 000	0,07	0,00
<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök</i>	1 500	1 500	-	0,05	0,03
Tartós részesed. kapcs. vállalk.-ban	1 500	1 500	-	0,05	0,03
Egyéb tartós részesedés	-	-	-	0,00	0,00
Tartós kölcsön jel. tul.r. váll.	-	-	-	0,00	0,00
Egyéb tartósan adott kölcsön	-	-	-	0,00	0,00
Tartós hitelviszonyt megtest. értékpapír	-	-	-	0,00	0,00
B. FORGÓESZKÖZÖK	621 390	1 052 511	431 121	21,32	24,55
<i>I. Készletek</i>	106 502	97 549	- 8 953	3,65	2,28
Anyagok	72 580	73 598	1 018	2,49	1,72
Befejezetlen, félkész termék	-	-	-	0,00	0,00
Áruk	33 922	23 951	- 9 971	1,16	0,56
Készletre adott előlegek	-	-	-	0,00	0,00
<i>II. Követelések</i>	404 520	336 038	- 68 482	13,88	7,84
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (ve	241 489	243 246	1 757	8,29	5,67
Követelések kapcs. vállalk. szemb.	-	-	-	0,00	0,00
Követelések jelentős tul.r. váll. szemb.	17 123	543	- 16 580	0,59	0,01
Egyéb követelések	145 908	92 249	- 53 659	5,01	2,15
<i>III. Értékpapírok</i>	-	-	-	0,00	0,00
<i>IV. Pénzeszközök</i>	110 368	618 924	508 556	3,79	14,44
Pénztár, csekkek	6 729	14 259	7 530	0,23	0,33
Bankbetét	103 639	604 665	501 026	3,56	14,10
C. Aktív időbeli elhatárolás	21 052	1 099 610	1 078 558	0,72	25,65
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 278	1 067 628	1 066 350	0,04	24,90
Ktg.-ek ráford. aktív időb. elh.	19 774	31 982	12 208	0,68	0,75
Halasztott ráfordítások	-	-	-	0,00	0,00
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	2 914 748	4 287 251	1 372 503	100,00	100,00

16. számú melléklet

FORRÁS ÁLLOMÁNY VÁLTOZÁS					
Forrásállomány változás	2022.	2023.	Változás e Ft	Megoszlás az összes forrás értéken belül	
	12.31. e Ft	12.31. e Ft		2022.	2023.
D. SAJÁT TŐKE	- 1 761 738	- 1 775 131	- 13 393	-60,44	-41,40
<i>I. Jegyzett tőke</i>	152 030	152 030	-	5,22	3,55
<i>III. Tőketartalék</i>	1 144 010	1 144 010	-	39,25	26,68
<i>IV. Eredménytartalék</i>	- 3 585 000	- 5 083 227	- 1 498 227	-123,00	-118,57
<i>V. Lekötött tartalék</i>	2 064 417	3 499 433	1 435 016	70,83	81,62
<i>VII. Adózott eredmény</i>	- 1 537 195	- 1 487 377	49 818	-52,74	-34,69
E. CÉLTARTALÉKOK	-	-	-	0,00	0,00
Céltartalék a várható kötelezettségre			-	0,00	0,00
Céltartalék a jövőbeni költségekre			-	0,00	0,00
F. KÖTELEZETTSÉGEK	4 050 175	5 403 536	1 353 361	138,95	126,04
<i>II. Hosszú lejáratú kötelezettség</i>	524 260	430 340	- 93 920	17,99	10,04
Kösszű lejáratú kapott kölcsönök	-	-	-	0,00	0,00
Tartós köt.kapcs.vállalk.szemben	-	-	-	0,00	0,00
Beruházási és fejlesztési hitelek	513 341	419 421	- 93 920	17,61	9,78
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	10 919	10 919	-	0,37	0,25
<i>III. Rövid lejáratú kötelezettség</i>	3 525 915	4 973 196	1 447 281	120,97	105,8
Rövid lejáratú kölcsönök	465 000	436 175	- 28 825	15,95	10,17
Rövid lejáratú hitelek	1 564 838	1 945 920	381 082	53,69	45,39
Vevőktől kapott előleg	-	-	-	0,00	0,00
Köt.áruszáll.,szolg-ból	1 252 954	1 184 900	- 68 054	42,99	27,64
Rövid lejáratú köt.kapcs.vállalk.szemb	-	-	-	0,00	0,00
Rövid lejáratú köt.jelentős r. váll. Szer	-	-	-	0,00	0,00
Egyéb rövid lejáratú köt.	243 123	1 406 201	1 163 078	8,34	32,80
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS	626 311	658 846	32 535	21,49	15,37
Bevét.passzív időb elhat.	29 301	20 708	- 8 593	1,01	0,48
Költségek,ráförd.passzív időb.elhat.	109 966	151 755	41 789	3,77	3,54
Halasztott bevételek	487 044	486 383	- 661	16,71	11,34
FORRÁSOK	2 914 748	4 287 251	1 372 503	100,00	100,00