

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A ZalaZONE Ipari Park Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság részvényesének

Vélemény

Elvégeztük a ZalaZONE Ipari Park Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság, cégjegyzékszám 20-10-040370 ("a Társaság") 2024. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2024. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 55 430 733 eFt, az adózott eredmény 1 802 256 eFt nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2024. 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

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk 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 megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a ZalaZONE Ipari Park Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2024. 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 jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk 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.

Véleményünk szerint a ZalaZONE Ipari Park Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2024. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a ZalaZONE Ipari Park Szolgáltató Zártkörűen

Működő Részvénytársaság 2024. 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 mondunk véleményt.

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

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 célunk 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 véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk 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 alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

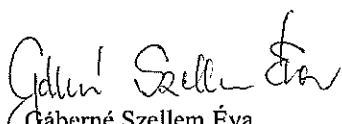
Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk 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 vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell

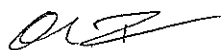
véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Veszprém, 2025. április 25.



Gáborné Szellem Éva
ügyvezető igazgató
Signator Audit Kft.
8200 Veszprém, Radnóti tér 2.,
nyilvántartási szám: 000753



Olma Frigyes
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám: 007324

SIGNATOR AUDIT
Könyvvizsgáló Kft.

28730583-6820-114-20
Statisztikai számjel

20-10-040370
Cégjegyzék száma

ZalaZONE Ipari Park Szolgáltató Zrt.

8900 Zalaegerszeg, Dr. Michelberger Pál út 2.

Éves beszámoló

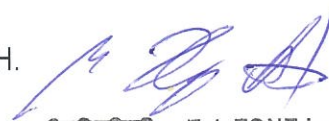
fordulónap: 2024. december 31.

A beszámoló adatai könyvvizsgálattal alátámasztottak.

Keltezés: Zalaegerszeg, 2025. április 25.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.



ZalaZONE Ipari Park Zrt.
8900 Zalaegerszeg,
Dr. Michelberger Pál út 2.
Adószám: 28730583-2-51
2.

Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus (1)

Eszközök (aktívák)		EZER HUF		
Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	
1	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)	40 492 584	0	40 389 368
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	1 647	0	1 049
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0		0
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0
5	3. Vagyoni értékű jogok	0		0
6	4. Szellemi termékek	1 647		1 049
7	5. Üzleti vagy cégérték	0		0
8	6. Immateriális javakra adott előlegek	0		0
9	7. Immateriális javak érték helyesbítése	0		0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sor)	40 490 937	0	40 388 319
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	40 322 253		38 763 638
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	0		0
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	168 684		127 594
14	4. Tenyészállatok	0		0
15	5. Beruházások, felújítások	0		1 309 726
16	6. Beruházásokra adott előleg	0		187 361
17	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0		0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sor)	0	0	0
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0		0
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0		0
22	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
23	5. Egyéb tartós részesedés	0		0
24	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési visz. álló vállalkozásban	0		0
25	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0		0
26	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0		0
27	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0		0
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0		0

Zalaegerszeg, 2025. április 25.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjele: 28730583-6820-114-20
Cégjegyzék száma: 20-10-040370
Beszámolási időszak: 2024.01.01-2024.12. 31.

Fordulónap: 2024. december 31.

Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus (2)

Eszközök (aktívák)		EZER HUF		
Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	11 207 896	0	15 035 484
30	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	74 134	0	154 966
31	1. Anyagok	42 894		42 894
32	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0		47 937
33	3. Növedék-, hízó- és egyéb állatok	0		0
34	4. Késztermékek	0		0
35	5. Áruk	31 240		64 135
36	6. Készletekre adott előlegek	0		0
37	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sor)	785 523	0	2 941 964
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	777 302		2 929 304
39	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
40	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. lévő vállalkozással szemben	0		0
41	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
42	5. Váltókövetelések	0		0
43	6. Egyéb követelések	8 221		12 660
44	7. Követelések értékelési különbözete	0		0
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)	0	0	0
47	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
48	2. Jelentős tulajdoni részesedés	0		0
49	2. Egyéb részesedés	0		0
50	3. Saját részvények, saját üzletrészek	0		0
51	4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		0
52	5. Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sor)	10 348 239	0	11 938 554
54	1. Pénztár, csekkek	0		0
55	2. Bankbetétek	10 348 239		11 938 554
56	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sor)	8 339	0	5 881
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	6 207		0
58	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 132		5 881
59	3. Halasztott ráfordítások	0		0
60	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+30.+56. sor)	51 708 819	0	55 430 733


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjele: 28730583-6820-114-20
Cégjegyzék száma: 20-10-040370
Beszámolási időszak: 2024.01.01-2024.12. 31.

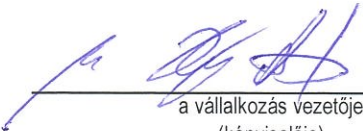
Fordulónap: 2024. december 31.

Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus (3)

Források (passzívák) EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)	44 434 764	0	51 637 020
62	I. JEGYZETT TŐKE	5 300		5 400
63	I/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0		0
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
65	III. TŐKETARTALÉK	41 662 915		47 062 815
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1 212 817		2 766 549
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
69	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0		0
70	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	1 553 732		1 802 256
72	E. Céltartalékok (73.-75. sor)	0	0	49 654
73	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0		0
74	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0		49 654
75	3. Egyéb céltartalék	0		0
76	F. Kötelezettségek (77.+78.+92. sor)	7 240 719	0	1 438 725
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.+82.+92. sor)	0	0	0
78	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
79	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő váll. szemben	0		0
80	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szemben	0		0
81	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0

Zalaegerszeg, 2025. április 25.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

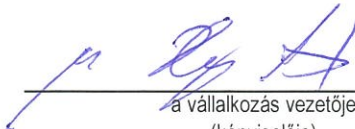
Statisztikai számjele: 28730583-6820-114-20
Cégjegyzék száma: 20-10-040370
Beszámolási időszak: 2024.01.01-2024.12. 31.

Fordulónap: 2024. december 31.

Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus (4)

Források (passzívák)		EZER HUF		
Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sor)	0	0	0
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0		0
84	2. Átváltoztatható kötvények	0		0
85	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0		0
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0		0
87	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0		0
88	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
89	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0		0
90	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0		0
91	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)	7 240 719	0	1 438 725
93	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0		0
94	- Ebből: az átváltoztatható kötvények	0		0
95	2. Rövid lejáratú hitelek	0		0
96	3. Vevőtől kapott előlegek	0		0
97	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 559 428		1 256 575
98	5. Váltótartozások	0		0
99	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	5 401 270		1 270
100	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
101	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
102	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	280 021		180 880
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
105	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-107. sor)	33 336	0	2 305 334
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		2 269 628
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	9 846		12 216
108	3. Halasztott bevételek	23 490		23 490
109	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)	51 708 819	0	55 430 733

Zalaegerszeg, 2025. április 25.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

ZalaZONE Ipari Park Szolgáltató Zrt.

Statisztikai számjele: 28730583-6820-114-20

Cégjegyzék száma: 20-10-040370

Beszámolási időszak: 2024.01.01-2024.12. 31.

Fordulónap: 2024. december 31.

Éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

(1)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 317 057		4 502 318
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele	0		0
3	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	2 317 057	0	4 502 318
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0		47 937
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	41 750		14 629
6	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (3±4)	41 750	0	62 566
7	III. EGYÉB BEVÉTELEK	32 194		442 515
8	Ebből: visszaírt értékvesztés	0		
9	05. Anyagköltség	34 265		21 938
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	165 905		344 963
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	4 291		9 094
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke	2 447		0
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	82 988		1 708 662
14	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	289 896	0	2 084 657
15	10. Bérköltség	218 107		272 305
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	80 383		102 267
17	12. Bérjárulékok	1 507		1 789
18	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	299 997	0	376 361
19	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	669 024		1 263 977
20	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	133 869		119 695
21	Ebből: értékvesztés	0		0
22	A. ÜZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(±II+III-IV-V-VI-VII)	998 215	0	1 162 709

Zalaegerszeg, 2025. április 25.



a vállalkozás vezetője

(képviselője)

Statisztikai számjele: 28730583-6820-114-20

Cégjegyzék száma: 20-10-040370

Beszámolási időszak: 2024.01.01-2024.12. 31.

Fordulónap: 2024. december 31.

Éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

(2)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0		0
24	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
25	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
26	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
27	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
28	Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott	0		0
29	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	612 330		630 941
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	45 730		142 987
32	Ebből: értékelési különbözet	0		0
33	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	658 060	0	773 928
34	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
35	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
36	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások	0		0
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
38	20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0		0
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
40	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0		0
41	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	645		9 704
42	Ebből: értékelési különbözet	0		0
43	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)	645	0	9 704
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	657 415	0	764 224
47	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	1 655 630	0	1 926 933
48	X. Adófizetési kötelezettség	101 898		124 677
49	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	1 553 732	0	1 802 256

Zalaegerszeg, 2025. április 25.

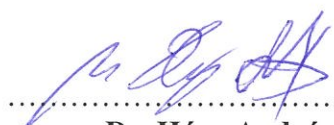

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a 2024. december 31-ei mérlegfordulónapi

éves beszámolóhoz

Zalaegerszeg, 2025. április 25.


.....
Dr. Hary András
vezérigazgató

TARTALOMJEGYZÉK

1. **A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE**
 - 1.1. A Társaság adatai
 - 1.2. Alapítási előzmények
 - 1.3. A Társaság részvényese és a tulajdonosi jogok gyakorlója
 - 1.4. A Társaság tőkeszerkezete
 - 1.5. A Társaság tevékenységi körei
 - 1.6. A tevékenységet szabályozó speciális jogszabályok
 - 1.7. A Társaság 2024. évi tevékenységének orientációja, piaci helyzet
 - 1.8. A Társaság könyvvizsgálatával kapcsolatos adatok
 - 1.9. A Társaság könyvvezetését végző szervezet adatai
 - 1.10. A számviteli rendért és az éves beszámoló összeállításáért személyében felelős
 - 1.11. Az éves beszámoló aláírására jogosult személy
 - 1.12. A cégképviselőre jogosult személyek
 - 1.13. A Felügyelőbizottság tagjai
 - 1.14. A Társaság mérlegfordulónapi Ptk. szerinti befolyásolása
2. **SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁS**
 - 2.1. A számviteli politika rövid ismertetése
 - 2.2. A beszámoló elkészítésének számviteli politikában meghatározott időpontja
 - 2.3. A beszámoló, a mérleg és eredménykimutatás választott típusa
 - 2.4. Konszolidált éves beszámoló készítési kötelezettség
 - 2.5. A Társaság számviteli politikájában rögzített előírások főbb elemei
 - 2.6. Főbb értékelési elvek, a kialakult gazdasági helyzet hatása a beszámolóra
 - 2.7. Az értékcsökkenés leírás elszámolásának módszere
 - 2.8. A számvitel törvény tételes előírásától eltérő elszámolás
 - 2.9. Az adatok összehasonlíthatósága
3. **SPECIFIKUS RÉSZ**
 - 3.1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések
 - 3.1.1. Immateriális javak
 - 3.1.2. Tárgyi eszközök
 - 3.1.3. Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök
 - 3.1.4. Beruházások, beruházásra adott előlegek
 - 3.1.5. Befektetett pénzügyi eszközök
 - 3.1.6. Készletek
 - 3.1.7. Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok
 - 3.1.8. Követelések áruszolgáltatásból és szolgáltatásnyújtásból
 - 3.1.9. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

	3.1.10.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
	3.1.11.	Egyéb követelések
	3.1.12.	Pénzeszközök
	3.1.13.	Aktív időbeli elhatárolások
	3.1.14.	Saját tőke
	3.1.15.	Céltartalékok
	3.1.16.	Hosszú lejáratú kötelezettségek
	3.1.17.	Rövid lejáratú kötelezettségek
	3.1.18.	Passzív időbeli elhatárolások
	3.1.19.	Mérleghez kapcsolódó egyéb kiegészítések
3.2.		Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések
	3.2.1.	Értékesítés nettó árbevétele
	3.2.2.	Export értékesítés árbevétele
	3.2.3.	Aktivált saját teljesítmények értéke
	3.2.4.	Egyéb bevételek
	3.2.5.	Anyag jellegű ráfordítások
	3.2.6.	Személyi jellegű kifizetések és a létszám adatok
	3.2.7.	Értékcsökkenési leírás
	3.2.8.	Egyéb ráfordítások
	3.2.9.	Pénzügyi műveletek eredménye
	3.2.10.	Jelentős összegű egyéb bevétel és ráfordítás valamint pénzügyi műveletek bevétele és ráfordítása és azok adó hatása
	3.2.11.	Tőke műveletek bemutatása
	3.2.12.	Kapcsolt vállalkozással kapcsolatos műveletek ismertetése
	3.2.13.	Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások
	3.2.14.	Társasági adó megállapítása, adózott eredmény
	3.2.15.	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó egyéb kiegészítések
3.3.		Ügyvezetés és az FB éves járandósága, felvett előleg, kölcsön
4.		A VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA
	4.1.	Vagyoni helyzet mutatói
	4.2.	Likviditási mutatók
	4.3.	A jövedelmezőség mutatói
5.		CASH-FLOW KIMUTATÁS

1. A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE

1.1.A Társaság adatai

Cégneve:	ZalaZONE Ipari Park Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Rövidített cégnév:	ZalaZONE Ipari Park Zrt.
Idegen nyelvű cégnév:	ZalaZONE Industrial Park Service Private Limited Company, ZalaZONE Industrial Park Plc.
Székhely:	8900 Zalaegerszeg, Dr. Michelberger Pál út 2.
Fióktelep:	-
Központi ügyintézés helye:	8900 Zalaegerszeg, Dr. Michelberger Pál út 2.
Cégjegyzékszám:	20-10-040370
Adószám:	28730583-2-51
Közösségi adószáma:	HU28730583
Statisztikai számjel:	28730583-6820-114-20
Társaság elektronikus elérhetősége:	office@zalazonepark.hu
A Társaság honlapjának elérhetősége:	zipzrt.hu

1.2.Alapítási előzmények

A Társaság 2020. július 28-án került alapításra, a cégbejegyzés időpontja 2020. augusztus 7.

1.3.A Társaság részvényese és a tulajdonosi jogok gyakorlója

A Társaságot a Magyar Állam alapította, mint a tulajdonában álló egyszemélyes zártkörűen működő részvénytársaságot. A tulajdonosi joggyakorló az Innovációs és Technológiai Minisztérium volt, majd 2021. június 04-től 2022. február 15-ig az egyes állami tulajdonban álló gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló személyek kijelöléséről szóló 1/2018 (VI.25.) NVTNM rendelet módosításáról szóló 7/2021 (VI.3.) NVTNM rendelet alapján az N7 Holding Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs Zrt. („N7 Holding Zrt.”) járt el tulajdonosi joggyakorlóként. 2022. február 15-től pedig a N7 Holding Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs Zrt. lett a Társaság tulajdonosa.

1.4. A Társaság tőkeszerkezete

A Társasága Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. alapítói határozatával **2020. július 28-án** jött létre **400.000.000,-Ft** (azaz négyszázmillió forint) tőkével, melyet a Magyar Állam (mint tulajdonos) bocsátott rendelkezésre. Az alapítói tőkéből 5.000.000 Ft-ot jegyzett tőke, 395.000.000 Ft-ot tőketartalék formájában nyújtott a társaság részére az Alapító.

A tulajdonos 3/2020 (09.30.) számú alapítói határozatával **4.374.396.066,-Ft** összegű tőkeemelésről döntött, melyből a jegyzett tőke 100.000,-Ft-tal, a tőketartalék pedig 4.374.296.066,-Ft-tal került megemelésre. A Cégbíróság 2020.11.05-én jegyezte be a tőkeemelést.

A tulajdonos 13/2020 (11.13.) számú alapítói határozatával további **10.000.000.000,-Ft** összegű tőkeemelésről határozott, melyből a jegyzett tőke 100.000,-Ft-tal, a tőketartalék pedig 9.999.900.000,-Ft-tal növekedett. A tőkeemelés összege 2020. november 27-én érkezett meg a társasági bankszámlára, a cégbírósági bejegyzés 2020. december 10-én megtörtént.

2020. év során a tulajdonos további **19.000.000.000,- Ft** összegű tőkeemelést hajtott végre a társaságnál, melyből a jegyzett tőke 100.000,-Ft-tal, a tőketartalék pedig 18.999.900.000,-Ft-tal növekedett. A tőkeemelés összege 2020. december 28-án érkezett meg a társaság bankszámlájára, a cégbírósági bejegyzés időpontja 2021. január 11.

A tulajdonos további **13.330.100.000,-Ft** tőkeemelésről döntött, a jegyzett tőke 100.000,-Ft-tal, a tőketartalék pedig 13.330.000.000,-Ft-tal került megemelésre. A tőkeemelés összege 2020. december 30-án érkezett meg a Társaság bankszámlájára, a cégbírósági bejegyzés időpontja 2021. február 03.

A 3/2021 (VIII.12.) sz. Alapítói határozattal a tulajdonos 1 db **100.000 Ft** törzsrészesvény bevonása útján 5.330.100.000,-Ft-tal szállította le a jegyzett tőkét és a tőketartalékot, az alaptőke leszállításra tőke kivonás céljából került sor.

A tulajdonos a 72/2023 (VI. 29) számú alapítói határozattal döntött a Rheinmetall Hungary Zrt-ben lévő 49,0 %-os részesedés ZalaZONE Ipari Park Zrt-ből történő kiválásáról az N7 Holding Zrt-be történő egyidejű beolvadásával. A részesedés könyv szerinti értéke az átalakulás időpontjában (2023. szeptember 30-án): 106.181.040,- Ft. A kiválasos beolvadás a tőketartalék terhére történt.

A tulajdonos a 3/2024. (I.15.) sz. alapítói határozattal módosított 124/2023 (XII.21.) sz. alapítói határozat alapján a Társaság alaptőkéje 5.400.000 Ft-ra emelkedett 1 db 100.000 Ft névértékű részesvény kibocsátásával, a tőketartalék összege 5.399.000.000 Ft-tal emelkedett.

A jegyzett tőke változás cégbírósági bejegyzés kelte: 2024. 01. 26.

Adatok ezer Ft-ban

időpont	jegyzett tőke	tőketartalék	összesen
Alapításkor (bejegyzés kelte: 2020. 08. 07.)	5.000	395.000	400.000
Bejegyzés kelte: 2020.11.05.	100	4.374.296	4.374.396
Bejegyzés kelte: 2020.12.10.	100	9.999.900	10.000.000
2020. december 31-én:	5.200	14.769.196	14.774.396
Bejegyzés kelte: 2021. 01. 11.	100	18.999.900	19.000.000
Bejegyzés kelte: 2021. 02. 03.	100	13.330.000	13.330.100
Bejegyzés kelte: 2021. 11. 22. (tőke kivonás)	-100	-5.330.000	-5.330.100
2021. december 31-én:	5.300	41.769.096	41.774.396
2022. december 31-én:	5.300	41.769.096	41.774.396
2023. szeptember 30 (beolvadásos kiválás)	0	-106.181	-106.181
2023. december 31-én:	5.300	41.662.915	41.668.215
Bejegyzés kelte: 2024. 01. 26.	100	5.399.900	5.400.000
Mérlegképzítés időpontjában:	5.400	47.062.815	47.068.215

2024. december 31-én:	5.400	47.062.815	47.068.215
Mérlegkészítés időpontjában:	5.400	47.062.815	47.068.215

Részvény tulajdonos adatai:

N7 Holding Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs Zrt.
1133 Budapest, Pozsonyi út 56.
Cégjegyzékszám: 01-10-141325

Részvények száma és névértéke

időpont	részvényfajta	sorozatszám	darabszám	névérték (HUF)	
2024. december 31.	Törzsrészvény	A	54	100.000	bejegyzett
Mérlegkészítés időpontjában	Törzsrészvény	A	54	100.000	bejegyzett

A részvények előállítási módja:

dematerializált módon történik.

1.5.A Társaság tevékenységi körei

A Társaság tevékenységi körei:

Főtevékenység

- 6820 '25 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

Egyéb tevékenységi körök

- 4100 '25 Lakó és nem lakó épület építése
- 4299 '25 M.n.s. egyéb speciális szaképítés
- 4312 '25 Építési terület előkészítése
- 4322 '25 Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló -szerelés
- 4323 '25 Szigetelés
- 4324 '25 Egyéb épületgépészeti szerelés
- 4331 '25 Vakolás
- 4332 '25 Épület-asztalos szerkezet szerelése
- 4333 '25 Padló- és falburkolás
- 4334 '25 Festés és üvegezés
- 4335 '25 Egyéb befejező építés
- 4360 '25 Speciális építőipari szolgáltatás közvetítése
- 4399 '25 M.n.s. egyéb speciális szaképítés
- 5590 '25 Egyéb szálláshely-szolgáltatás
- 6220 '25 Információtechnológiai szaktanácsadás és számítástechnikai eszközök, rendszerek üzemeltetése
- 6290 '25 Egyéb információtechnológiai szolgáltatás
- 6812 '25 Ingatlanfejlesztés

- 6832 '25 Ingatlankezelés
- 7020 '25 Üzletviteli, egyéb üzletvezetési tanácsadás
- 7112 '25 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
- 7120 '25 Műszaki vizsgálat, elemzés
- 7210 '25 Természettudományi, műszaki kutatás, kísérleti fejlesztés
- 7220 '25 Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés
- 7320 '25 Piac-, közvélemény-kutatás
- 7330 '25 PR tevékenység
- 7499 '25 M.n.s. egyéb, szakmai, tudományos tevékenység
- 7711 '25 Személygépjármű kölcsönzése
- 7739 '25 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
- 8110 '25 Építményüzemeltetés
- 8122 '25 Egyéb épület-, ipari takarítás
- 8230 '25 Konferencia
- 8240 '25 Egyéb üzletmenetet támogató szolgáltatás közvetítése
- 8210 '25 Adminisztratív, üzletmenetet támogató szolgáltatás
- 8299 '25 M.n.s. egyéb üzletmenetet támogató szolgáltatás
- 8533 '25 Középfok utáni nem felsőfokú oktatás
- 8540 '25 Felsőfokú oktatás
- 8559 '25 M.n.s. egyéb oktatás
- 8561 '25 Oktatási szolgáltatás közvetítése
- 8569 '25 M.n.s. oktatást kiegészítő tevékenység

1.6.A tevékenységet szabályozó speciális jogszabályok

A Magyar Kormány célzott programjával az elmúlt időszak legnagyobb és legátfogóbb honvédelmi fejlesztési programja indult meg, ennek nyomán olyan fejlődési pályára állhat a Magyar Honvédség, amellyel meghatározó erővé válhat, tovább erősítve Magyarország biztonságát, Európa közös védelmét és a NATO szövetségét. A Társaság által megvalósított projekt mind a Magyar Honvédség számára szállítandó járművek, mind a kapcsolódó beruházási projekt eredményeként létrejövő hazai hadijármű gyártási és tesztelési bázis révén jelentős mértékben hozzájárul a haderőfejlesztési program célkitűzéseéhez.

1.7.A Társaság 2024. évi tevékenysége, piaci helyzet

A Társaság zalaegerszegi hadiipari és járműgyártó tesztelő és fejlesztő bázis ingatlan tulajdonosa és bérbeadója. 2024. évben -bérlői kezdeményezésre- elkezdődött a hadiipari projekt második szakasza, a bérlői többletigények megvalósítása.

A Társaság és egy multinacionális elektronikai cég 2024 májusában folytatott tárgyalásai eredményeként új projekt kezdődött a ZalaZONE Ipari Parkban. Egy 10.500 m² alapterületű gyártó egység valósul meg, melynek érdekében a Társaság értékesített 7 ha területet a cégnek, és megépíti részére a gyártó csarnokot. A kivitelezés elindulásával a Társaság tevékenységi köre bővítésre került.

1.8.A Társaság könyvvizsgálatával kapcsolatos adatok

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény alapján az állandó könyvvizsgálói feladatok ellátásával Megbízott adatai:

Jogviszony kezdete: 2024. 09. 06.

Könyvvizsgáló cég

neve:

SIGNATOR AUDIT Könyvvizsgáló Kft.

kamarai tagsági szám:

000753

székhely:

8200 Veszprém, Radnóti tér 2. 1. em. 102

Személyesen közreműködő könyvvizsgáló

neve:

Olma Frigyes

kamarai tagsági szám:

007324

Helyettesítésre kijelölt helyettes könyvvizsgáló:

neve:

Gáberné Szellem Éva

kamarai tagsági szám:

000664

A 2024. évi éves beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által felszámított díj: 3.500.000 Ft + áfa.

1.9.A Társaság könyvvezetését végző szervezet adatai

Megbízás (2024. évre érvényes szerződés) kezdete:

2023. 01. 02.

Könyvvezetést végző cég

neve:

Standard Könyvelő és Könyvvizsgáló Kft

székhely:

8900 Zalaegerszeg, Eötvös utca 6-10.

1.10. A számviteli rendért és az éves beszámoló összeállításáért személyében felelős

neve:

Kulcsárné Bánovits Erzsébet

nyilvántartásbavételi szám:

MKVK 007196

1.11. Az éves beszámoló aláírására jogosult személy

A törvényi szabályozásnak megfelelően a Társaság számviteli beszámolóját (a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet) a Társaság képviselőjére jogosult alábbi jogosult személy köteles aláírni:

Dr. Háy András

vezérigazgató

(lakcím: 8900 Zalaegerszeg, Panoráma tér 3.)

1.12. A cégképviselőre jogosult személyek

- a.) vezérigazgató önállóan
a képviselőre jogosult tisztsége: vezérigazgató (vezető tisztségviselő)

1.13. A Felügyelő Bizottság tagjai

2024. december 31- én és a mérlegkészítés időpontjában:

Dr. Gelenczei Csilla Emese	FB elnök
Dr. Cserjés Mátyás Ádám	tag
Darabos Aliz	tag

1.14. A Társaság mérlegfordulónapi Ptk. szerinti befolyásolása

- a Társaság nem rendelkezik többségi befolyással gazdasági társaságban
- a Társaságban minősített többségi befolyással rendelkező tag adatai:
 - o név: N7 Holding Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs Zártkörűen Működő Részvénytársaság
 - o székhely: 1133 Budapest, Pozsonyi út 56.
 - o jegyzett tőke összege: 5.400.000 Ft
 - o szavazati arány: 100,0 %

2. SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA

2.1. A számviteli politika rövid ismertetése

A Társaság számviteli politikája 2020. november 1. napjával lépett hatályba. A jogszabályi változások után módosított, 2022. január 1-től hatályos, egységes szerkezetű számviteli politikát a Társaság 2022. február 14-én léptette hatályba.

A Társaság számviteli politikája 2024. évben a jogszabály változások miatti módosításon túl 2024. 07. 01-től kiegészítésre került a szerződés elszámolási egysége elszámolás előírásaival, valamint – a Tulajdonos döntése alapján – a mérlegkészítés időpont változása miatt 2024. 12. 20-ai hatállyal ismét módosult.

A mérlegkészítés időpont változást a 2024. évről készített éves beszámoló összeállításánál már alkalmazni kell.

A Társaság számviteli politikája a Társaság valamennyi munkavállalója, foglalkoztatottja számára kötelező.

Az üzleti tervben megfogalmazott célokat megismerve, a tevékenység sajátos jellegét mérlegelve, tudomásul véve, hogy a Társaság az alapítást követően 2023. 12. 31-ig „projekt cég”-ként működött, erre figyelemmel alakította ki a számviteli politikát.

A Társaság a könyveit **magyar nyelven**, a **kettős könyvvitel** elvei és szabályai szerint vezeti.

Ennek keretében a kezelésében, a használatában, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást vezet, amely az eszközökben (aktívákban) és a forrásokban (passzívákban) bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja.

A könyvek vezetése a **beszámoló pénznemében, forintban** történik.

Az idegen pénznemben meghatározott gazdasági események a főkönyvi könyvelésben forintban, az analitikus nyilvántartásokban pedig mind a felmerülés pénznemében, mind forintban rögzítésre kerülnek.

Az átszámításra vonatkozó szabályokat a számviteli politika értékelési szabályzata tartalmazza, amely szerint az MNB árfolyamot alkalmazzuk.

A **könyvviteli nyilvántartás** logikailag zárt rendszerben biztosítja a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét, magyar nyelven megjelenítve az összes - a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetre kiható - gazdasági eseményt.

A **könyvek vezetése, a főkönyvi és analitikus könyvelés** a kereskedelmi forgalomban beszerzett és a könyvviteli szolgáltató által kezelt ügyviteli program használatával történik.

Az analitikus rendszerek, tekintettel a „projekt cég” jellegre külön, az indokoltságnak, az adatszolgáltatási igényeknek megfelelően egyedileg kerültek kialakításra.

2022. január 1-től a főkönyvi könyvelésre, a könyvek, a pénzügyi-számviteli analitikus nyilvántartásának vezetésére a Kulcs-Soft Nyrt. által forgalmazott Kulcs-Könyvelés, valamint az immateriális javak, tárgyi eszközök analitikus nyilvántartására a Kulcs-Tárgyi rendszer szolgál.

2.2. A beszámoló elkészítésének számviteli politikában meghatározott időpontja

Az üzleti év időtartama:

2024. január 1. – 2024. december 31.

A mérleg fordulónapja:

2024. december 31.

Mérlegkészítés időpontja:

mérlegfordulónapot követő év január 31.

2.3. A beszámoló, a mérleg és eredménykimutatás választott típusa

A Társaság az általános szabályok szerint minden üzleti évről a számviteli törvény szerinti **éves beszámolót** állítja össze.

A Társaság számviteli beszámolója mérlegének választott típusa:

„A” változat

A Társaság eredmény megállapításának választott módja, a számviteli beszámoló eredménykimutatásának választott típusa:

összköltség eljárás

A mérleg és az eredménykimutatás tételei tovább tagolásának lehetőségével, valamint tételek összevonásával a Társaság nem élt.

A mérlegben és az eredménykimutatásban - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében - az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre kerül, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

2.4. Konszolidált éves beszámoló készítési kötelezettség

A Társaságnál a 2023. szeptember 30-ai beolvadásos kiválással megvalósult átalakulással a Rheinmetall Hungary Zrt-ben lévő 49,0 %-os részesedés megszűnt.

A Társaság konszolidált éves beszámolót nem készít.

Tekintettel arra, hogy a beolvadásos kiválás a tárgyévet megelőző évben év közben – szeptember 30-ai fordulónappal történt –, a Társaság 2024. évi éves beszámoló előző évi záró, illetve forgalmi adatai tartalmazzák az átalakuláshoz kapcsolódó elszámolásokat.

A Társaság a tárgyévet megelőző években összevont (konszolidált) beszámolót nem készített az üzleti évről, mert a beszámoló készítési kötelezettségként a számviteli politikában (számviteli törvényben) előírt határértéket a mutatók értéke nem haladta meg.

A Társaság a tárgyév mérlegfordulónapon részesedéssel, befolyásoltsággal nem rendelkezik, így összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésre nem kötelezett.

2.5. A Társaság számviteli politikájában rögzített előírások főbb elemei:

- A Társaság a számviteli törvény előírásai szerint végzi tevékenységét.
- A Társaság a számviteli törvénnyel összhangban kialakította a pénzkezelési, leltározási, eszköz és forrás értékelési szabályzatát.
- A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valóság, világosság, összemérés, folytonosság, következetesség, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.
A beszámoló készítésekor és a könyvvizetés során a számviteli törvény 15-16. §-ában hatályos magyar számviteli standardokat kell érvényesíteni.
- A mérlegben szereplő eszközök és források értékének megállapítása az egyedi értékelés elve alapján történt.
- A Társaság a szerződés elszámolási egysége elszámolást az alábbi – 2024. évben kötött – szerződésekhez kapcsolódóan alkalmazza:
 - Megbízással vegyes vállalkozási szerződés (csúcstechnológiás gyártóüzem és kiegészítő létesítmények építése)
 - Szerződés alapján közművesítés

2.6. Főbb értékelési elvek, a kialakult gazdasági helyzet hatása a beszámolóra

A számviteli törvényben megfogalmazott cél (a beszámoló megbízható és valós összképet mutasson a vállalkozás vagyoni-, pénzügyi-, és jövedelmi helyzetéről) eléréséhez a számviteli törvény előírásait és az értékelésre vonatkozó szabályait kell alkalmazni.

Az értékelési elvek és eljárások megválasztásánál és alkalmazásánál a következetesség és a folytonosság elv érvényesült.

A 2024. évi beszámoló összeállításánál a mérlegkészítés időpontjában az ukrán-orosz konfliktus továbbra is fennáll. A Társaság gazdálkodása során számolt, illetve számol a gazdaságra gyakorolt kedvezőtlen hatásaival (magas energiaárak, jelentős forint volatilitás stb.), azokat kezelni tudja.

A Társaság ukrán, illetve orosz érdekeltségű üzleti kapcsolattal jelenleg, a mérlegkészítés időpontjában nem rendelkezik, ilyen irányú tárgyalásokat nem folytat. Üzleti tervét az ukrán-orosz konfliktus miatt kialakult rendkívüli gazdasági helyzetben különös figyelemmel állította össze, amelyben a vállalkozás folytatására való képesség fennáll, a belátható jövőben (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapos időszakban) a tevékenységét folytatni tudja.

A beszámolóban kimutatott eszközök és kötelezettségek leltározással, egyeztetéssel ellenőrzésre, és egyedileg értékelésre kerültek.

A mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegtételek értékelése során figyelembe vételre került minden olyan értékcsökkenés, egyéb értékelési eljárás elvégzéséhez szükséges és rendelkezésre álló információ, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, és amely a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

Tartósnak minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete, ha az múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy éve fennáll.

A számviteli politika szabályai szerint a könyv szerinti érték és a piaci érték közötti különbséget jelentősnek tekintjük az alábbiak szerint:

6.4 JELENTŐS MÉRTÉK ÉRTELMEZÉSE

Amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentős mértéknek minősül a jelentős összeget meghaladó mérték.

A fenti értékhatárt meg nem haladó összeg a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából nem minősül jelentős mértéknek.

Amennyiben az adott mérték számszerűen nem határozható meg, vagy az érdemben nem értékelhető, úgy a jelentős mértéket egyedileg kell megítélni.

6.5 JELENTŐS ÖSSZEG ÉRTELMEZÉSE

Amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy - figyelembe véve a Vállalkozás gazdálkodásának körülményeit - a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából az egyes tételek esetében jelentős összegnek az utolsó lezárt év beszámolója mérlegfőösszegének 2%-át VAGY saját tőke 2 %-át meghaladó összeg minősül.

A fenti értékhatárt meg nem haladó összeg a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából nem minősül jelentős összegnek.

A fentieken túl a Vállalkozás vezetője, aki egyben a számvitel rendjéért felelős személy – a Vállalkozás tevékenységét és egyéb körülményeket figyelembe véve - jelentősnek és lényegesnek minősíthet további eseményeket is.”

A Társaságnál a 2024. üzleti évre vonatkozóan

- terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása és visszaírása
 - értékvesztés elszámolása és visszaírása
 - értékhelyesbítés elszámolása és visszaírása
- nem történt.

A Társaság a valós értéken történő értékelést nem alkalmazza.

2.7. Az értékcsökkenési leírás elszámolásának módszere

Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik, az immateriális javak és tárgyi eszköz várható hasznos élettartama alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök várható hasznos élettartama és az abból számított értékcsökkenési leírási kulcsok az alábbiak:

Megnevezés	hasznos élettartam	leírási kulcs
Immateriális javak	5 év	20,0 %
Épületek	50 év	2,0 %
Egyéb építmények	7 év – 16 év	14,5 % - 6 %
Műszaki berendezések	6,9 év	14,5 %
Ügyvitel technikai eszk.	3 év	33 %
Egyéb berendezések	6,9 év	14,5 %

Kivételek:

- 200.000 Ft alatti tárgyi eszközök esetében egyösszegű leírás
- számítástechnikai berendezéseknél 33%.

2.8. A számviteli törvény tételes előírásától eltérő elszámolás (számviteli tv. 4. § (4) alapján)

A 2024. évre vonatkozóan a megbízható és valós összkép biztosítása érdekében a Társaság a számviteli törvény tételes előírásaitól nem tért el.

2.9. Az adatok összehasonlíthatósága

A beszámoló tartalma és formája, az azt alátámasztó könyvvezetés tekintetében az állandóság és az összehasonlíthatóság biztosított.

3. SPECIFIKUS RÉSZ

3.1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

3.1.1. Immateriális javak

Immateriális javak állományának változása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték				Értéksökkenési leírás				Nettó érték
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Záró
Alapítás- át szervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: 200.000 Ft alatti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	3.124	0	0	3.124	1.477	598	0	2.075	1.049
ebből: 200.000 Ft alatti	135	0	0	135	135	0	0	135	0
Összesen	3.124	0	0	3.124	1.477	598	0	2.075	1.049

A beszámolási időszakban az immateriális javak bruttó értékében nem történt változás, könyv szerinti értéke a tárgyévi elszámolt értéksökkenés összegével csökkent.

3.1.2. Tárgyi eszközök

Tárgyi eszközök állományának változása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték					
	Nyitó	Növekedés		Csökkenés		Záró
		Beszerzés, értéknövekedés	Átsorolás	Csökkenés	Átsorolás	
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	41.067.978	3.619	2.453.012	340.933	2.453.012	40.730.664
ebből: 200.000 Ft alatti	399	0	0	0	0	399
Műszaki gép, berendezés	0	0	0	0	0	0
ebből: 200.000 Ft alatti	0	0	0	0	0	0
Egyéb gép, berendezés	238.781	827	0	170	0	239.438
ebből: 200.000 Ft alatti	45.616	545	0	170	0	45.991
Összesen	41.306.759	4.446	2.453.012	341.103	2.453.012	40.970.102

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Értékesítési leírás				Nettó érték
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Záró
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	745.724	1.225.174	3.872	1.967.026	38.763.638
ebből: 200.000 Ft alatti	399	0	0	399	0
Műszaki gép, berendezés	0	0	0	0	0
ebből: 200.000 Ft alatti	0	0	0	0	0
Egyéb gép, berendezés	70.096	41.918	170	111.844	127.594
ebből: 200.000 Ft alatti	45.616	545	170	45.991	0
Összesen	815.820	1.267.092	4.042	2.078.870	38.891.232

A tárgyi eszközök összegének továbbra is 99,4 %-a az ingatlanok (épületek, építmények) és kapcsolódó vagyoni értékű jogok bekerülési értéke.

A Társaság 2020. évi alapításának célja a Rheinmetall hadiipari jármű gyártó, tesztelő és fejlesztő bázis infrastruktúra megvalósítása volt.

A megvalósításhoz szükséges földterületek a Társaság tulajdona, valamennyi ingatlan a földhivatali nyilvántartásban bejegyzett.

A földterületeknél a tárgyévben is történt helyrajzi szám változás, ennek nyilvántartásban való átvezetése jelenik meg a bruttó értéket bemutató tábla átsorolások oszlopában.

A tárgyévben az ingatlanok és vagyoni értékű jogok bekerülési értéke 3.619 ezer Ft-tal emelkedett, a helyrajzi szám változással kapcsolatban felmerült díjak értékével.

Az egyéb gép, berendezés soron a beszámolási időszakban 827 ezer Ft – ezen belül 545 ezer Ft 200.000 Ft alatti beszerzési értékű – állományba vétele történt meg, amelyek számítógépek és irodai berendezések.

A beszámolási időszakban az alábbi gazdasági események miatt csökkentek a bruttó értékek:

Adatok ezer Ft-ban

megnevezés	jogcím	kivezetés bruttó értéke	kivezetés nettó értéke
ingatlanok és vagyoni értékű jogok	értékesítés	337.061	337.061
ingatlanok és vagyoni értékű jogok	selejtezés	3.872	3.713
összesen		340.933	340.774
egyéb berendezések, felszerelések, járművek	értékesítés	49	0
egyéb berendezések, felszerelések, járművek	selejtezés	121	0
összesen		170	0
mindösszesen		341.103	340.774

Az ingatlanok és vagyoni értékű jogok értékesítéséből 18.425 ezer Ft a Zalaegerszeg Önkormányzat részére történt értékesítés bruttó értéke, a fennmaradó összeg (318.636 ezer Ft) gazdasági társaság részére történt értékesítés könyv szerinti nyilvántartási értéke.

Ez utóbbi értékesített földterületen a Társaság a vevő társasággal a tárgyévben megkötött Megbízással vegyes vállalkozási szerződés alapján csúcstechnológiai gyártóüzem és kiegészítő létesítmények építését végzi.

A sérült, használhatatlanná vált eszközeit a beszámolási időszakban selejtezte.

3.1.3. Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök

A Társaság környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközzel nem rendelkezik.

3.1.4. Beruházások, beruházásra adott előlegek

Beruházások állomány változása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. év	2024. év
Nyitó	8.211.145	0
Állomány növekedés	3.520.295	1.314.172
Üzembe helyezés	11.637.319	4.446
Selejtezés	81.308	0
Értékesítés	0	0
Átsorolás készletek közé	12.813	0
Átsorolás költségek közé	0	0
Befejezetlen beruházás záró értéke	0	1.309.726

2024. évben nyitó befejezetlen beruházás állománnyal a Társaság nem rendelkezett.

A beszámolási időszakban 1.314.172 ezer Ft beruházási kiadás merült fel, amelyből 4.446 ezer Ft üzembehelyezésre került.

A záró befejezetlen beruházás összege a Rheinmetall Hungary Zrt. által bérelt gyártócsarnok bővítési, fejlesztési munkák tárgyévben felmerült beruházási kiadásainak értéke az értékelési szabályzat előírásainak megfelelően.

Beruházásra adott előlegek

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. év	2024. év
Ingatlanokhoz kapcsolódó előlegek (bérbeadott gyártócsarnok bővítése)	0	187.361
Összesen	0	187.361

A mérleg sor a gyártócsarnok bővítéséhez a beruházási szállítók részére adott előlegek összegét tartalmazza.

3.1.5. Befektetett pénzügyi eszközök

A Társaság tartós jelentős tulajdoni részesedéssel nem rendelkezik.

3.1.6. Készletek

A készletek állományváltozása 2024. év

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Anyagok	42.894	0	0	42.894
Befejezetlen termelés	0	47.937	0	47.937
Áruk	31.240	89.711	56.816	64.135
Készletek összesen	74.134	137.648	56.816	154.966

Az anyagok mérleg soron kimutatott záró érték – 42.894 ezer Ft – a 2023. évben a befejezetlen beruházásról került átsorolásra a készletek közé, mint beépítésre nem került anyagok, valamint selejtezéshez kapcsolódó haszonanyag készletre vételezés. A vásárolt, átsorolt anyagok a mérlegfordulónapig nem kerültek beépítésre, a későbbiekben kerülnek felhasználásra, hasznosításra.

Az áruk soron kimutatott záró értékből

- 7.551 ezer Ft közvetített szolgáltatások értékét tartalmazza, amely a Rheinmetall Hungary Zrt. felé még tovább nem számlázott, azonban a Társaság felé már kiszámlázott szolgáltatások (biztosítás) összege,
- 27.760 ezer Ft (megrendelt) közvetített szolgáltatás (a mérlegfordulónapig ki nem számlázott),
- 22.900 ezer Ft a TOP-1.5.1-20-2021-00034 sz. pályázaton elnyert támogatáshoz kapcsolódik,
- 5.924 ezer Ft a megrendelésre beszerzett eszközök értékét tartalmazza.

A befejezetlen termelés sor tartalma:

Tulajdonosi döntés alapján a Társaság a ZalaZONE Ipari Park területén megvalósításra kerülő Akkumulátor Tesztelő Központ projekt előkészítési munkálatait 2024. évben elindította, a projekt 2024. december 31-vel lezárult.

A Projekt megvalósítása (előkészítése) 2024. évben kezdődött, a megvalósítás érdekében a tárgyévben felmerült és elszámolt kiadások:

- a megrendelésre vásárolt eszközök és szolgáltatások – az áruk mérlegsor összegében szerepel,
- határozott idejű munkaszerződéssel 9 fő munkavállalót, valamint megbízási szerződéssel 4 főt foglalkoztatott, a foglalkoztatással felmerült személyi jellegű ráfordítások összege jelenik meg a beszámolóban a befejezetlen termelés (eredménykimutatásban a saját termelésű készletek állományváltozása) soron.

A projekttel kapcsolatos költségek a tervek és egyeztetések szerint 2025. évben tovább számlázásra kerülnek.

3.1.7. Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

A Társaságnál környezetvédelmi károk miatti kötelezettség nem merült fel.
A 2024. évben veszélyes hulladék, környezetre káros anyag nem keletkezett.

3.1.8. Követelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.
belföldi vevő követelések Ft-ban	42.118	2.144.682
belföldi vevő követelések Euro-ban	735.184	784.622
összesen	777.302	2.929.304
külföldi vevő követelés	0	0
összesen	777.302	2.929.304

A mérlegfordulónapig pénzügyileg még nem rendezett Euro-ban lévő vevő követelése a Rheinmetall Hungary Zrt. felé kiszámlázott 2024. IV. n.évi bérleti díj, valamint a továbbszámlázott 2024. évi biztosítási díj.

A Ft-ban fennálló záró vevő követelés a Megbízással vegyes vállalkozási szerződés alapján számlázott kintlévőség összege.

Valamennyi követelés 2025. évben kifizetésre került.

A Társaságnak határidőn túli vevő követelése a pénzügyi-számviteli nyilvántartásában nem szerepel.

Vevővel kapcsolatos értékvesztés elszámolása nem vált szükségessé.

3.1.9. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A Társaságnak kapcsolt vállalkozással szembeni követelése nincs.

3.1.10. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

A Társaság a tartós jelentős tulajdoni részesedése között nem tart nyilván vállalkozást, ilyen jogcímen 2023., valamint 2024. december 31-én követelése nem keletkezett.

3.1.11. Egyéb követelések

Egyéb követelések

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.
Következő időszakban levonható áfa	4.021	12.334
Munkavállalókkal szembeni követelés	0	10
Szociális hozzájárulás adókedvezménye	4.193	316
Szállító túlfizetés	7	0
Összesen	8.221	12.660

A tárgyévi mérlegfordulónapon – a szociális hozzájárulás adó kivételével – az adók vonatkozásában fizetési kötelezettsége keletkezett a Társaságnak, amely a beszámolóban az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között szerepel.

A 2024. december 31-i következő időszakban levonható áfa követelésként kimutatott összeget a Társaság a 2025. 01. havi bevallásában szerepeltette.

A Társaság részt vesz az Nf tv. szerinti duális képzésben, amely alapján a fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét csökkenti a jogszabály szerinti mértékben. A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét meghaladó adókedvezményt adó-visszaigénylés keretében érvényesítheti a Társaság. Az érvényesített, pénzügyileg még nem rendezett összeg kerül az egyéb követelések között kimutatásra.

3.1.12. Pénzeszközök

Pénzeszközök

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.
Pénztár	0	0
Bankbetétek	10.348.239	11.938.554
Összesen	10.348.239	11.938.554

A Társaság a Pénzkezelési Szabályzatban rögzített előírások alapján készpénzes fizetési forgalmat nem bonyolít, pénztárral nem rendelkezik.

3.1.13. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.
Árbevétel és egyéb bevételek	6.207	0
Összesen	6.207	0

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.
domain, tárhely szolgáltatás	203	68
szoftverek előfizetési díja	1.213	0
biztosítási díj	716	2.417
parkoló bérlet, autópálya matrica	0	33
távfelügyeleti díj	0	22
céglogó kihelyezés költsége	0	3.332
szakmai folyóirat előfizetési díj	0	9
Összesen	2.132	5.881

3.1.14. Saját tőke

A saját tőke változása 2024. év

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Jegyzett tőke	5.300	100	0	5.400
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	0	0
Tőketartalék	41.662.915	5.399.900	0	47.062.815
Eredménytartalék	1.212.817	1.553.732	0	2.766.549
Lekötött tartalék	0	0	0	0
Adózott eredmény	1.553.732	1.802.256	1.553.732	1.802.256
Összesen	44.434.764	8.755.988	1.553.732	51.637.020

A 3/2024. (I.15.) számú Tulajdonosi Határozata alapján – amely a 124/2023. (XII.21.) számú Tulajdonosi határozat 2. pontját módosítja – a Társaság alaptőkéje (jegyzett tőke) 5.400.000 Ft pénzbeli vagyoni hozzájárulásból áll.

A jegyzett tőke a 124/2023. (XII.21.) számú Tulajdonos határozattal kibocsátott 1 db 100.000 Ft névértékű törzsrészcéppel 5.400.000.000,- Ft kibocsátási értékű törzsrészcépre növekedett.

A tőkeemelés

változás időpontja: 2024. 01. 16.

bejegyzés kelte: 2024. 01. 26.

A Társaság a 2023. évi adózott eredménye összegét az eredménytartalékba helyezte.

A Társaság a 2024. évi adózott eredmény és az eredmény tartalék terhére a Tulajdonos döntése alapján 4.000.000.000,-Ft osztalékot fizet.

Lekötött tartalék jogcímenkénti részletezése

A Társaságnál lekötött tartalékkal kapcsolatos gazdasági esemény a bázis évben és a tárgyévben sem történt, lekötött tartalék összeget nem tart nyilván számviteli kimutatásaiban.

Adózott eredmény alakulása

Megnevezés	Adatok ezer Ft-ban	
	2023. év	2024. év
Értékesítés nettó árbevétele	2.317.057	4.502.318
Aktivált saját teljesítmények	41.750	62.566
Egyéb bevételek	32.194	442.515
Anyagjellegű ráfordítás	-289.896	-2.084.657
Személyi jellegű ráfordítás	-299.997	-376.361
Értékcsökkenési leírás	-669.024	-1.263.977
Egyéb ráfordítás	-133.869	-119.695
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	998.215	1.162.709
Pénzügyi műveletek eredménye	657.415	764.224
Adózás előtti eredmény	1.655.630	1.926.933
Adófizetési kötelezettség	-101.898	-124.677
Adózott eredmény	1.553.732	1.802.256

A Társaság 2024. évi nettó árbevétele az előző évi 2.317.057 eFt-ról 2.185.261 eFt-tal 4.502.318 eFt-ra változott.

Az elkészült infrastruktúra 2023. január 1-től bérbeadásra került, továbbá az értékesítés nettó árbevétele a továbbszámlázott költségek bevételein felül a Megbízással vegyes vállalkozási szerződésből és a vállalt ingatlan közművesítés tárgyáig jutó elszámolt árbevétel összegét tartalmazza.

A tárgyévben összes bevételként (hozamként) – az aktivált saját teljesítmények értékével együtt – 5.781.327 eFt összeget realizált (az előző évi 3.049.061 eFt-nál 2.732.266 eFt-tal több), amely az előzőekben említett értékesítés nettó árbevétele alakulásán felül az egyéb bevételek soron megjelenő tárgyi eszköz értékesítés eredményéből (nettó módon történő elszámolás miatt) és a kapott kamatok előző évi összegét meghaladó bevételből adódik.

Az összes költsége, kiadása 3.854.394 eFt, az előző évi 1.393.431 eFt-tal szemben, alakulása összefügg a bevétel változással.

A 2024. évben 1.926.933 eFt adózás előtti eredmény (nyereség) keletkezett, amely az előző évinél 271.303 eFt-tal több.

A társasági adó fizetési kötelezettség utáni adózott eredménye 1.802.256 eFt, a bázis időszaki adatot 248.524 eFt-tal haladja meg.

3.1.15. Céltartalékok

Céltartalékok 2024. december 31.

Megnevezés	Adatok ezer Ft-ban			
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	0
Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	49.654	0	49.654
Egyéb céltartalékok	0	0	0	0
Összesen	0	49.654	0	49.654

A Társaság a 2024. évi valós eredmény megállapítása érdekében az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot képzett a várható, jelentős alábbi jövőbeni költségére:

A Társaság tulajdonosa az N7 Holding Zrt. megbízásából tanácsadó cégek által végrehajtott átfogó pénzügyi, IT, HR, kereskedelmi és jogi átvilágítás, valamint piaci értékelés és elemzés várható költsége jelenik meg, melyhez kapcsolódóan a szerződéskötésre a mérlegzárást követően 2025. évben kerül sor.

3.1.16. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaság nem rendelkezik hosszú lejáratú kötelezettséggel; a rövid lejáratú kötelezettségek közé nem történt egy éven belüli esedékes törlesztő részlet összegének átsorolása.

3.1.17. Rövid lejáratú kötelezettségek

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.
Belföldi szállítók	1.559.428	1.256.575
Külföldi szállítók	0	0
Összesen	1.559.428	1.256.575

A szállítók felé kötelezettségeit határidőben teljesítette.

A bázis időszak és a tárgyév december 31-ei kötelezettség nem lejárt határidejű szállítói tartozás.

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.
Belföldi szállítók	1.270	1.270
Tulajdonossal szembeni kötelezettség	5.400.000	0
Összesen	5.401.270	1.270

A Társaság ezen adatok a mérleg soron a beszámolási és a bázis időszakban is az anyavállalatával (N7 Holding Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs Zrt.) szembeni szállítói, valamint az előző évi záró adatban a tőkeemeléshez kapcsolódó kötelezettséget mutatja ki. A tőkeemelés pénzeszköz formában valósult meg, amely 2023. december 27-én a Társaság bankszámláján jóváírásra került, a cégbírósági bejegyzés 2024. január 26-án történt.

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben

A Társaság jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásban részesedéssel nem rendelkezik.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.
NAV-val szembeni adókötelezettség	213.199	150.994
Önkormányzattal szembeni kötelezettség	45.884	5.444
Jövedelem elszámolás	18.484	24.355
Egyéb	2.454	87
Összesen	280.021	180.880

A Társaság határidőben teljesíti fizetési kötelezettségeit.

3.1.18. Passzív időbeli elhatárolások

Bevételek passzív időbeli elhatárolása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.
Árbevétel és egyéb bevételek	0	3.966
Szerződés elszámolási egysége szerinti elszámolás (projekt elszámolás) korrekciója	0	2.265.662
Összesen	0	2.269.628

Az árbevétel és bevételek tárgyévi záró értéke az értékesített földterülethez kapcsolódó – a követő évekre vonatkozó – vételi és elővásárlási jog értékét tartalmazza.

A szerződés elszámolási egysége szerinti elszámolás során:

- a Társaság, mint vállalkozó (kivitelező) és egy elektronikai termékek gyártásával foglalkozó multinacionális vállalat, mint megrendelő között csúcstechnológiás gyártóüzem és kiegészítő létesítmények építése tárgyában megkötött Megbízással vegyes vállalkozási szerződés alapján végzett kivitelezési tevékenység 2024. évet érintő számviteli elszámolása jelenik meg (a teljesítési fokot meghaladó kiszámlázott bevétel időbeli elhatárolása);
- a Társaság ingatlan közművesítéshez kapcsolódó bevétele és a teljesítési fok alapján elszámolható bevétel-különbözet összegét tartalmazza a mérleg sor.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.
könyvvizsgálati díj (2024. évben éves beszámoló és konszolidált éves beszámoló díja)	3.500	4.100
megbízási díj és tiszteletdíj, valamint kapcsolódó költségei	5.542	7.311
egyéb	804	805
Összesen	9.846	12.216

Halasztott bevételek

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.
TOP-1.5.1-20-2021-00034 sz. pályázat	23.490	23.490
Összesen	23.490	23.490

3.1.19. Mérleghez kapcsolódó egyéb kiegészítések

- A Társaságnak mérlegen kívüli kötelezettsége a vállalkozási szerződéshez kapcsolódó teljesítési bankgarancia 165.184.641,-Ft összegben, lejáratát 2025.09.15. Biztosítéki fedezete 165.184.641,-Ft összegű pénzeszköz óvadék.
- A Társaságnak 2024. december 31-én 36 db, összesen 2 475 975 619,-Ft összegű, a beruházás kivitelezéséhez kapcsolódó kapott teljesítési és jótállási garanciája, biztosítói kezessége van.
- Egyéb mérlegen kívüli tétellel nem rendelkezik a Társaság.
- A Társaságnak nincs olyan kötelezettsége, amelynek a hátralévő futamideje több mint 5 év.
- Egyéb zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettséggel nem rendelkezik.

3.2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

3.2.1. Belföldi értékesítés nettó árbevétele

Belföldi értékesítés nettó árbevétele

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. év	2024. év
Védjegy használati díj	500	400
Továbbszámlázás bevétele	85.120	61.097
Bérleti díj Rheinmetall Zrt. felé	2.228.991	2.343.731
Készletértékesítés bevétele	2.446	0
Szerződés számviteli elszámolási egysége elszámolt bevétel	--	2.097.090
összesen	2.317.057	4.502.318

A Társaság bevételeinek jogcím szerinti részletezését a fenti táblázat tartalmazza; az előző évhez mérten a bevételek az alábbiak miatt változtak:

- a Társaság fő tevékenysége bérbeadás, amelynek keretében az előző években létrehozott infrastruktúrát (épületek, építmények, gépek, berendezések) a Bérlo részére – 2023. január 1-jétől kezdődően – határozott idejű szerződés alapján adja bérbe.
A bérleti díj éves összege (euro) nem változott, a bevételként elszámolt összeg növekménye az árfolyam változásból adódik.
- A továbbszámlázás bevétele a Bérlo részére számlázott, és a bérbeadáshoz kapcsolódó továbbszámlázott szolgáltatások (biztosítási díj, a bázis időszakban a karbantartás, vagyonvédelem) ellenértékét tartalmazza.

- Az előző évben a készletértékesítés során a beruházás megvalósításhoz beszerzett, de fel nem használt anyagokból értékesítés útján hasznosított készlet bevétele jelenik meg.
- A szerződés számviteli elszámolási egysége elszámolt bevétel a teljesítési fokkal arányos bevétel összege.

3.2.2. Exportértékesítés árbevétele

A Társaságnak a bázis és a tárgyévben export nettó árbevétele nem keletkezett.

3.2.3. Aktivált saját teljesítmények értéke

Aktivált saját teljesítmények értéke

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. év	2024. év
Saját termelésű készletek állományváltozása	0	47.937
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	41.750	14.629
<i>ebből: személyi jellegű ráfordítások</i>	<i>41.750</i>	<i>14.629</i>
Összesen	41.750	62.566

2023. évben majd 2024. évben a 7. hónaptól kezdődően a felmerült költségek közül a beruházáshoz (a meglévő gyártócsarnok és off-road pálya bővítése) kapcsolódó összeg elszámolása jelenik meg a saját előállítású eszközök aktivált értéke soron.

A saját termelésű készletek állományváltozása sor összefügg a Készletek (3.1.6 pont) részen belül a befejezetlen termelés sorral, az összeg tartalma azon pontban ismertetett.

3.2.4. Egyéb bevételek

Egyéb bevételek

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. év	2024. év
Duális képzés miatti adókedvezmény	32.192	29.157
Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének nyeresége	0	413.304
Egyéb bevétel	2	54
Összesen	32.194	442.515

A tárgyévben az Egyéb bevételek alakulását, valamint az Adózás előtti eredmény előző évhez mért változását befolyásoló Tárgyi eszköz (földterület) értékesítés bevétel és ráfordítás, valamint eredmény adatait az alábbi táblázat mutatja:

Tárgyi eszköz értékesítés eredménye

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. év	2024. év
Bevétel	0	750.365
Könyv szerinti érték	0	337.061
bruttó érték/bekerülési érték	0	337.110
halmozott értékcsökkenés	0	49
Tárgyi eszköz értékesítés eredménye	0	413.304

3.2.5. Anyag jellegű ráfordítások

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. év	2024. év
Anyagköltség	34.265	21.938
Igénybe vett szolgáltatások értéke	165.905	344.963
Egyéb szolgáltatások értéke	4.291	9.094
Eladott áruk beszerzési értéke	2.447	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	82.988	1.708.662
Összesen	289.896	2.084.657

Az anyagjellegű ráfordítás sorok alakulásának bemutatását az alábbi részletező táblázatok tartalmazzák:

Anyagköltség

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. év	2024. év
Üzemanyag	2.788	3.010
Nyomtatvány, irodaszer, prospektus	206	217
Munkaruha	387	122
PR anyagköltség	30	1.974
Energia költség (víz, villany, földgáz)	28.468	15.218
ebből: földgáz	19.456	0
Egyéb anyagköltség	2.386	1.397
Összesen	34.265	21.938

Az anyagköltség a bázis 34.265 ezer Ft-ról 12.327 ezer Ft-tal (36 %-kal) 21.938 ezer Ft-ra csökkent. A változás fő oka az energia költség csökkenése, melyeket a gyártócsarnok és off-rad pálya beruházás átvétele után a Bérllő fizet.

Az igénybe vett szolgáltatások bemutatása a jelentős tételek kiemelésével

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. év	2024. év
Bérleti díjak	10.024	12.089
Könyvviteli szolgáltatás és könyvvizsgálat költségei	15.656	14.266
Jogi szolgáltatás	34.568	34.800
Terület karbantartás költségei	21.073	5.611
Oktatás, továbbképzés költsége	14.717	5.825
Menedzsment szolgáltatási díj	12.000	12.000
További igénybevett szolgáltatások	57.867	260.372
ebből: alvállalkozói díjak	0	107.942
Összesen	165.905	344.963

Az előzőekben említett szerződés elszámolási egységek közül az értékesített ingatlan terület közművesítéséhez kapcsolódóan felmerült költségek az alvállalkozói díjak soron, a Megbízással vegyes vállalkezási szerződés keretében megépítendő gyártócsarnokhoz kapcsolódó szolgáltatások költségei az adott költség sorok összegében jelenik meg.

Egyéb szolgáltatások költségei

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. év	2024. év
Hatósági díjak, illetékek	48	115
Bankköltség	2.085	3.351
Biztosítási díjak	2.158	5.628
Összesen	4.291	9.094

Eladott áruk beszerzési értéke

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. év	2024. év
Készlet értékesítés	2.447	0
Összesen	2.447	0

Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. év	2024. év
Továbbszámlázott díjak (biztosítás, javítás)	82.988	56.816
Szerződés elszámolási egysége ráfordítása	0	1.651.846
Összesen	82.988	1.708.662

Az eredménykimutatás sor a továbbszámlázott díjakon felül a tárgyévben a Megbízással vegyes vállalkezási szerződéshez kapcsolódó főalvállalkozói díjat tartalmazza.

3.2.6. Személyi jellegű kifizetések és a létszám adatok

A személyi jellegű kifizetések összegét és az átlagos statisztikai állományi létszám adatokat állomány csoportonkénti megbontásban az alábbi táblázatok tartalmazzák:

Létszám adatok

Megnevezés	2023. év			2024. év		
	Fizikai állomány	Szellemi állomány	Összesen	Fizikai állomány	Szellemi állomány	Összesen
Átlagos statisztikai létszám (fő)	0,1	14,7	14,8	0,2	16,4	16,6

Személyi jellegű ráfordítások

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. év	2024. év
Bérköltség	218.107	272.305
Személyi jellegű egyéb kifizetések	80.383	102.267
Bérfelhalmozások	1.507	1.789
Összesen	299.997	376.361

A 2024. évi bérköltség 54 198 eFt-os növekedését nagymértékben az Akkumulátor Tesztelő Központ projekt keretében foglalkoztatott 9 fő és 4 fő megbízási jogviszonyban dolgozó 38 648 eFt bérköltsége, a 2024. II. félévi 8 015 e Ft béremelés, valamint 2024. augusztus 1-én felvett 1 fő új munkavállaló 4 500 eFt 2024. évi bére eredményezte.

A személyi jellegű egyéb kifizetések költségének a növekedését a minimálbér növekedése miatt a duális hallgatók hallgatói munkadíjának 22.620,-Ft/ /fő emelése okozta.

Bérköltség állománycsoport szerint megbontása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. év			2024. év		
	Fizikai állomány	Szellemi állomány	Összesen	Fizikai állomány	Szellemi állomány	Összesen
Főfoglalkozású alkalmazottak és alkalmi munkavállalók bére	151	158.146	158.297	1.365	205.060	206.425
Magbízási díj	0	42 290	42.290	0	46.260	46.260
Tiszteletdíj	0	17.520	17.520	0	19.620	19.620
Összesen	151	217.956	218.107	1.365	270.940	272.305

Személyi jellegű egyéb kifizetések részletezése

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. év				2024. év			
	Fizikai állomány	Szellemi állomány	Egyéb	Összesen	Fizikai állomány	Szellemi állomány	Egyéb	Összesen
Reprezentáció	0	0	1.582	1.582	0	0	3.550	3.550
Napidíj	0	13	0	13	0	390	0	390
Természetbeni juttatás	0	0	55	55	0	0	87	87
Munkába járással kapcs. költségterítés	0	1.736	0	1.736	0	1.683	0	1.683
Hallgatói munkadíj	0	74.560	0	74.560	0	90.437	0	90.437
Saját gépkocsi használat	0	142	0	142	0	1.263	0	1.263
Betegszabadság	0	339	0	339	0	570	0	570
Telefon költségterítés	0	360	0	360	0	360	0	360
Szállás	0	21	0	21	0	2.594	0	2.594
Egyéb	0	0	1.575	1.575	0	0	1.333	1.333
Összesen	0	77.171	3.212	80.383	0	97.297	4.970	102.267

Bérfárulékok

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. év	2024. év
Szociális hozzájárulási adó	364	12
Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe	110	135
Egyéb	7	22
Természetbeni juttatás adója	1.026	1.620
Összesen	1.507	1.789

A Társaság duális képzés gyakorlati oktatásában vesz részt, amely adatai az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	2023. év	2024. év
Hallgatói létszám (fő)	42	47
Képzési szak alapszabvány (Ft/fő/nap):		
gazdasági	10.100	10.100
műszaki	13.725	13.725
Hallgatók díjazása (eFt) – személyi jellegű egyéb kifizetések	74.560	90.437
Szociális hozzájárulás kedvezmény (eFt) – egyéb bevétel sort érinti	54.605	57.349

3.2.7. Értécsökkenési leírás

Értécsökkenési leírás

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. év	2024. év
Immateriális javak	597	598
ebből: 200.000 Ft alatti értécsökkenés	0	0
Ingatlanok	638.264	1.221.134
ebből: 200.000 Ft alatti értécsökkenés	0	0
Műszaki gép, berendezés	0	0
ebből: 200.000 Ft alatti értécsökkenés	0	0
Egyéb gép, berendezés	30.163	42.245
ebből: 200.000 Ft alatti értécsökkenés	12.128	545
Összesen	669.024	1.263.977
ebből: 200.000 Ft alatti értécsökkenés	12.128	545

A Társaság a megalapításakor meghatározott célok, infrastruktúra létrehozása, megvalósítása révén, az aktivált tárgyi eszközöknél (épületek, építmények, egyéb eszközök) az adott évben az üzembe helyezés időpontjától számított arányos értécsökkenési leírás összege, a tárgyévben az előző 2023. évi aktiválások (11.637.319 ezer Ft) után az éves értécsökkenés kerül elszámolásra. A költségsor növekedést ez eredményezett.

3.2.8. Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. év	2024. év
Kamarai hozzájárulás	5	5
Adott támogatás, adomány	6.050	6.450
Önkormányzattal elszámolt adók (iparüzési adó, talajterhelési díj)	45.884	53.392
Imm. javak, tárgyi eszközök (beruházás) selejtezés, hasznanyag készletrevétellel	79.092	3.713
Nem a vállalkozás érdekében felmerült ktg	1.964	237
Gazdasági társaságok megtakarítása	0	5.000
Költségtérítés (adatszolgáltatáshoz kapcsolódó)	0	390
Céltartalék képzés jövőbeni költségekre	0	49.654
Egyéb	874	854
Összesen	133.869	119.695

A tárgyévi összeg 41,2 %-át jelentő céltartalék képzés 3.1.15. pontban került ismertetésre.

3.2.9. Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi műveletek bevétele

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. év	2024. év
Kamat bevétel	612.330	630.941
Realizált árfolyamnyereség	36.673	142.045
Nem realizált árfolyamnyereség	9.057	942
Összesen	658.060	773.928

A tárgyévben határidőre teljesített működési célú kifizetéseken felüli növekvő állományú pénzeszköz után kapott (járó) kamat került a pénzügyi műveletek bevétele között elszámolásra.

A realizált és nem realizált árfolyamnyereség összetevői:

- a bérleti díjhoz kapcsolódóan (a szerződés alapján devizában kerül kiszámlázásra és devizában történik a pénzügyi teljesítés)
- évközben indított és megvalósult EUR/HUF konverziók.

Mindezek hatására a pénzügyi eredményt 2024. évben a realizált árfolyamnyereség 2023. évhez viszonyítva 105.372 eFt-tal növelte.

Pénzügyi műveletek ráfordítása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. év	2024. év
Pénzügyi műveletek ráfordítása (árfolyam különbözet)	645	9.704
Összesen	645	9.704

A pénzügyi műveletek (egyéb) ráfordítása során a beszámolási időszakban a követelések, kötelezettségekhez és pénzeszközökhöz kapcsolódóan elszámolt realizált árfolyamkülönbözet (veszteség) került elszámolásra.

3.2.10. Jelentős összegű egyéb bevétel és ráfordítás, valamint pénzügyi műveletek bevétele és ráfordítása és azok adó hatása

A Társaságnál a 2024. üzleti évben az alábbi jelentős összegű gazdasági esemény merült fel:

- felesleges tárgyi eszközök selejtezése.

3.2.11. Tőkeműveletek bemutatása

A Társaságnál a 2024. évet érintő tőkeműveletek:

- az adózott eredmény elszámolásokat érintő tételek,
- a 2023. december 27-én a Társaság bankszámláján jóváírt tőkeemelés, amely 2024. 01. 26-án került a cégbíróság által bejegyzésre.

3.2.12. Kapcsolt vállalkozással kapcsolatos műveletek ismertetése

ZalaZONE Ipari Park Zrt. (leányvállalat) – N7 Holding Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs Zrt. (anyavállalat) kapcsolatban:

A Társaságok 2022. december 21-én Menedzsment szolgáltatási szerződést kötöttek, időszaka a tárgyév vonatkozásában: 2024. január 1-től 2024. december 31-ig;

szolgáltatási díj: havi fix 1.000 ezer Ft + ÁFA

A leányvállalat beszámolójában az ügylettel kapcsolatos adatok:

számlázott díj	(egyéb igénybevett szolgáltatás):	12.000 ezer Ft
	(szállítók 2024. december 31-én):	1.270 ezer Ft

3.2.13. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások

A 2024. évben kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel, illetve költség, ráfordítás nem került elszámolásra.

3.2.14. Társasági adó megállapítása, adózott eredmény

A számviteli eredmény és társasági adó alapjául szolgáló adóalap kapcsolata:

Megnevezés	2024. év
	(eFt)
Adózás előtti eredmény	1.926.933
<i>Növelő tételek</i>	<i>1.655.293</i>
Szt. szerinti écs és kivez. eszk. értéke	1.604.752
Céltartalék képzés	49.654
Bírság	650
Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült ktg	237
<i>Csökkentő tételek</i>	<i>2.196.923</i>
Adótörvény szerinti écs és kivez. eszk. értéke	2.161.888
Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény	33.745
Előző évek elhatárolt vesztesége	0
Közhasznú alapítvány részére adott támogatás	1.290
Társasági adóalap	1.385.303
Társasági adókulcs (%)	9
Tárgyévi társasági adó	124.677

A Társaság társasági adófizetési kötelezettsége a jövedelem-(nyereség-)minimum esetében:

Megnevezés	2024. év
	(eFt)
Korrigált összes bevétel	5.718.761
Minimum adóalap	114.375
Társasági adókulcs (%)	9
Tárgyévi társasági adó	10.294

Adózott eredmény

Megnevezés	2024. év
	(eFt)
Adózás előtti eredmény	1.926.933
Adófizetési kötelezettség	124.677
Adózott eredmény	1.802.256

3.2.15. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó egyéb kiegészítések

- a Társaság a TOP-1.5.1-20-2021-00034 sz. pályázattal kapcsolatban 23.490 ezer Ft-ot tart nyilván a halasztott bevételek között,
- kutatás és kísérleti fejlesztés költség a beszámolási időszakban nem merült fel.

3.3. Vezető tisztségviselők és az FB éves járandósága, felvett előleg, kölcsön

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Járandóság	Felvett előleg	Kölcsön
Vezető tisztségviselők	31.860	0	0
Felügyelő Bizottság	19.645	0	0
összesen	51.505	0	0

4. A VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA

4.1. Vagyoni helyzet mutatói

Eszköz vagyon mutatói (%):

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.
Befektetett eszközök aránya	78,3	72,9
-Immateriális javak aránya	0,0	0,0
-Tárgyi eszközök aránya	78,3	72,9
-Befektetések aránya	0,0	0,0
Forgóeszközök aránya	21,7	27,1
-Készletek aránya	0,1	0,3
-Követelések aránya	1,6	5,3
-Értékpapírok aránya	0,0	0,0
-Pénzeszközök aránya	20,0	21,5
Aktív időbeli elhatárolások aránya	0,0	0,0
Eszközök összesen	100,0	100,0

A tőke és az idegen források mutatói (%):

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.
Saját tőke aránya	85,9	93,2
Céltartalékok arány	0,0	0,1
Kötelezettségek aránya	14,0	2,6
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	0,0	0,0
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	14,0	2,6
Passzív időbeli elhatárolások aránya	0,1	4,1
Források összesen	100,0	100,0

A Társaság vagyoni helyzetének elemzésekor megállapítható, hogy az eszköz oldalon a befektetett eszközök az előző évi 78,3 %-ról 72,9 %-ra csökkent, a forgóeszközök aránya pedig a 21,7 %-ról 27,1 %-ra nőtt, ezen belül a pénzeszközök az összes eszközön belül a 20,0 %-ról 21,5 %-os arányt képviselnek.

A forrás oldalon a saját forrás aránya -a tőkeemelés bejegyzése és jövedelmező gazdálkodás következtében- 93,2 %-ra emelkedett a bázis évi 85,9 %-ról, a kötelezettségek mérlegfordulónapi aránya a bázis évi 14,0 %-ról 2,6 %-ra változott, a szállítók mérlegfordulónapi záró összeg változása miatt.

4.2. Likviditási mutatók

Likviditási helyzet mutatói (%):

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.
Likviditás I. (Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettség)	1,5	10,45
Eladósodottsági mutató (Kötelezettségek+passzív időbeli elhatárolás+céltartalékok/Források összesen) (%)	14,1	6,8

A likviditási mutató jelzi, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek összegére a forgóeszközök állománya fedezetet nyújt.

Az eladósodottsági mutató értéke a tárgyévi adózott eredmény hatására kedvezően alakult az előző év adatához mérten, az összes forrás 6,8 %-a idegen forrás, a saját forrás aránya 93,2 %.

4.3. A jövedelmezőség mutatói, alakulása

A Társaság 2024. évben 4.502.318 eFt árbevételt realizált, az üzemi (üzleti) tevékenység - eredménye 1.162.709 eFt (nyereség), a pénzügyi műveletekből származó nyeresége 764.224 eFt, így az adózás előtti eredménye (nyereség) 1.926.933 eFt, 124.677 eFt a társasági adó fizetési kötelezettség, az adózott eredménye 1.802.256 eFt.

Jövedelmezőségi mutatók:

- Árbevétel arányos eredmény
(Üzemi eredménye/Értékesítés nettó árbev.+egyéb bev.) = 0,24
- Saját tőke jövedelmezősége (ROE)
(adózott eredmény/saját tőke)*100 = 3,50

5. CASH-FLOW KIMUTATÁS

adatok eFt				
Sorszám	A tétel megnevezése	Előző	Tárgy	Külön-
a	b	év	év	bőzet
c	d	e		
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	-927 676	1 210 886	2 138 562
1.a.	Adózás előtti eredmény ±	1 655 630	1 926 933	271 303
	ebből: működésre kapott/adott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0	0
1.b.	véglegesen átadott pénzeszköz (adomány)	6 050	6 450	400
1.c.	Pénzeszközök devizás ártértekelése	9 057	942	-8 115
1	Korrigált adózás előtti eredmény (1.a.+1.b.)	1 670 737	1 934 325	263 588
2	Elszámolt amortizáció +	748 116	1 263 977	515 861
3	Elszámolt értékesítés és visszairás ±	0	3 714	3 714
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	49 654	49 654
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	-413 305	-413 305
6	Szállítói kötelezettség változása ±	-2 291 678	-1 440 844	850 834
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-209 965	-128 696	81 269
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-123 827	2 271 998	2 395 825
9	Vevőkövetelés változása ±	-777 036	-2 152 002	-1 374 966
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	150 392	-85 271	-235 663
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	16 660	2 458	-14 202
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-111 075	-95 122	15 953
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0		0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-1 727 679	386 821	2 114 500
14	Befektetett eszközök beszerzése, előleg változása -	-1 727 679	-363 544	1 364 135
15	Befektetett eszközök eladása +	0	750 365	750 365
16	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		0	0
17	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		0	0
18	Kapott osztalék, részesedés +		0	0
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	5 393 950	-6 450	-5 400 400
19	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	5 400 000	0	-5 400 000
20	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsát. bevétele +		0	0
21	Hitel és kölcsön felvétele +		0	0
22	Véglegesen kapott pénzeszköz +		0	0
23	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0	0
24	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		0	0
25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		0	0
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-6 050	-6 450	-400
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	2 738 595	1 591 257	-1 147 338
27	Devizás pénzeszközök ártértekelése	-9 057	-942	8 115
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok)+	2 729 538	1 590 315	-1 139 223