

**Adószám:** 13845313-2-03  
**Cégbíróság:** Kecskeméti Törvényszék Cégbírósága  
**Cégjegyzék szám:** 03-10-100376

**KÉSZ Holding Vállalkozásfejlesztő és Vagyonkezelő Zrt.**

---

6000 Kecskemét, Izsáki út 6.

**Kiegészítő melléklet  
2019.**

**Fordulónap:** 2019. december 31.

**Beszámolási időszak:** 2019. január 01. - 2019. december 31.

Kecskemét, 2020. március 31.

P.h.

.....  
A gazdálkodó  
képviselője

**Tartalomjegyzék:**

- 1. Általános információk a beszámolóhoz**
  - 1.1. A gazdálkodó bemutatása
  - 1.2. Befolyás kapcsolt vállalkozásokban
  - 1.3. Ellenőrzött társaság irányítói  
Ellenőrzés az irányításban
  - 1.4. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei
  - 1.5. A beszámoló közreműködői
  - 1.6. Beszámoló nyilvánossága
- 2. A számviteli politika alkalmazása**
  - 2.1. A könyvvézetés módja
  - 2.2. A könyvvézetés és a beszámoló pénzneme
  - 2.3. Alkalmazott számviteli szabályok
  - 2.4. A számviteli politika tárgyévi változása
  - 2.5. Beszámoló választott formája és típusa
  - 2.6. Üzleti jelentés
  - 2.7. Mérlegkészítés választott időpontja
  - 2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése
  - 2.9. Jelentős összegű különbözetek értelmezése
  - 2.10. Jelentős összhatás értelmezése
  - 2.11. Devizás tételek értékelése
  - 2.12. Értékcsökkenési leírás elszámolása  
Értékcsökkenési leírás módja  
Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága  
Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása  
Nem jelentős maradványérték  
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása  
Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása
  - 2.13. Értékvesztések elszámolása
  - 2.14. Visszairások alkalmazása
  - 2.15. Értékhelyesbítések alkalmazása
  - 2.16. Valós értéken történő értékelés
  - 2.17. Alapítás-át szervezés költségei
  - 2.18. Kísérleti fejlesztés aktiválása
  - 2.19. Vásárolt készletek értékelése
  - 2.20. Saját termelésű készletek értékelése
  - 2.21. Készültségi fok meghatározásának módszere
  - 2.22. Teljesítési fok meghatározásának módszere
  - 2.23. Céltartalék-képzés szabályai
  - 2.24. Ki nem emelt tételek értékelésének változása
  - 2.25. Értékelési szabályok más változásai
  - 2.26. Leltározási szabályok
  - 2.27. Pénzkezelési szabályok
  - 2.28. Önköltség számítás szabályai
  - 2.29. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

### **3. Elemzések**

- 3.1. Adatok változása
- 3.2. Mérlegtételek megoszlása
- 3.3. Vagyoni helyzet
- 3.4. Likviditás és fizetőképesség
- 3.5. Jövedelmezőség
- 3.6. Cash flow-kimutatás
- 3.7. Cash flow-kimutatás korrekciós tételei

### **4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**

- 4.1. Előző évek módosítása
- 4.2. Sajátos tételbesorolások
- 4.3. Összehasonlíthatóság
  - Össze nem hasonlítható adatok
  - Tétel átsorolások
  - Értékelési elvek változása
- 4.4. A mérleg tagolása
  - Összevont tételek a mérlegben
  - Új tételek a mérlegben
  - Tételek továbbtagolása a mérlegben
  - Tételek elhagyása a mérlegben
- 4.5. Valós értéken történő értékelés bemutatása
  - Pénzügyi instrumentumok
  - Piaci érték (jelenérték) meghatározása
  - Valós értékelés értékelési különbözetei
  - Valós értékelés értékelési tartalékai
  - Származékos ügyletek bemutatása
  - Fedezeti ügyletek hatékonysága
- 4.6. Mérlegen kívüli tételek
  - Nyitott származékos ügyletek
  - Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek
  - Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek
- 4.7. Befektetett eszközök
  - Bruttó érték alakulása
  - Halmozott értékcsökkenés alakulása
  - Terv szerinti értékcsökkenés alakulása
  - Terven felüli értékcsökkenés
  - Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása
  - Értékcsökkenési leírás újbóli megállapítása
  - Immateriális javak jelentős tételei
  - Tárgyi eszközök jelentős tételei
  - Befektetett pénzügyi eszközök jelentős tételei
  - Befektetett pénzügyi eszközök elszámolt értékvesztései
  - Befektetett pénzügyi eszközök el nem számolt értékvesztései
  - Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásokban
- 4.8. Forgóeszközök
  - Készletek értékvesztései
  - Készletek jelentős tételei

- Követelések alakulása
- Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben
- Követelések jelentős tételei
- Forgatási célú értékpapírok értékvesztései
- Értékpapírok jelentős tételei
- Pénzeszközök jelentős tételei
- Hátrasorolt eszközök
- Forgóeszközök egyéb sajátosságai
- 4.9. Aktív időbeli elhatárolások
- Bevételek aktív időbeli elhatárolásai
- Elhatárolt költségek és ráfordítások
- Halasztott ráfordítások
- 4.10. Aktív időbeli elhatárolások jelentős tételei
- Saját tőke
- Saját tőke elemeinek változása
- Jegyzett tőke alakulása
- Kapcsolt vállalkozások által jegyzett tőke
- Jegyzett, de be nem fizetett tőke
- Visszavásárolt saját részvények
- Részvénykibocsátás
- Lekötött tartalék jogcímei
- Értékelési tartalék jelentős tételei
- Értékhelyesbítések alakulása
- Tőkemegfelelés
- 4.11. Céltartalékok
- Céltartalékok - várható kötelezettségekre
- Céltartalékok kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre
- Céltartalékok - jövőbeni költségekre
- Céltartalékok - egyéb címen
- 4.12. Kötelezettségek
- Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek
- Biztosított kötelezettségek
- Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek
- Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tételei
- Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- Hosszú lejáratú kötelezettségek jelentős tételei
- Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre
- Kötelezettségek átsorolása
- Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei
- Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- Kötelezettségek egyéb sajátosságai
- 4.13. Passzív időbeli elhatárolások
- Elhatárolt bevételek
- Elhatárolt költségek, ráfordítások
- Halasztott bevételek
- Átengedett befektetett eszközök bevétele
- Passzív időbeli elhatárolások jelentős tételei

## **5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

- 5.1. Előző évek módosítása
- 5.2. Össze nem hasonlítható adatok
- 5.3. Az eredménykimutatás tagolása
  - Összevont tételek az eredménykimutatásban
  - Új tételek az eredménykimutatásban
  - Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban
  - Tételek elhagyása az eredménykimutatásban
- 5.4. Bevételek
  - Bevételek alakulása
  - Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek
  - Árbevétel jelentős tételei
  - Árbevétel tevékenységenként
  - Export árbevétel bemutatása
  - Exporttámogatás felhasználása
  - Végleges jelleggel kapott támogatások
  - Visszatérítendő kapott támogatások
  - Támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk
  - Aktivált saját teljesítmények jelentős tételei
  - Egyéb bevételek jelentős tételei
  - Üzletág értékesítés bemutatása
  - Pénzügyi műveletek bevételei jelentős tételei
  - Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek
  - Bevételek egyéb sajátosságai
- 5.5. Ráfordítások
  - Ráfordítások alakulása
  - Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei
  - Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei
  - Költségek költségnemenként
  - Igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei
  - Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei
  - Egyéb ráfordítások jelentős tételei
  - Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei
  - Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások
  - Ráfordítások egyéb sajátosságai
- 5.6. Adófizetési kötelezettség
  - Társasági adó megállapítása
  - Adóalap módosító tételek
  - Adóalap módosító tételek jövőbeni hatása
  - Jelentős egyéb és pénzügyi bevételek és ráfordítások hatása az adóalapra
  - Adófizetési kötelezettség változása
  - Adófizetési kötelezettség egyéb sajátosságai
- 5.7. Eredmény
  - Lezárt származékos ügyletek az eredményben
  - Nettó módon elszámolt értékpapírügyletek
- 6. Tájékoztató adatok**
  - 6.1. Import beszerzések
  - 6.2. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek
  - 6.3. Tőkeműveletekhez kapcsolódó tételek

- 6.4. Átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódó tételek
- 6.5. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások
  - Vezető tisztségviselők munkadíja
  - Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái
  - Korábbi vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kötelezettségek
  - Könyvvizsgáló által felszámított díjak
- 6.6. Bér- és létszámadatok
  - Létszámadatok
  - Béradatok
  - Munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetései
  - Bérfjárulékok jogcímenként
- 6.7. Környezetvédelem
  - Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok
  - Környezetvédelmi költségek
  - Környezetvédelmi céltartalékok
  - Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek
- 6.8. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok
- 6.9. Kiegészítések

## 1. Általános információk a beszámolóhoz

### 1.1. A gazdálkodó bemutatása

A KÉSZ Holding Zrt. 2006. évben alakult. Létrehozásának célja, hogy az erőforrások fejlesztésével, bővítésével, a működés optimalizálásával a piaci részesedés növekedjen, a jövedelmezőség megfelelő szintű legyen, a vagyont gyarapodjon.

#### **A beszámolási időszakban bekövetkezett, jelentős szervezeti változások az alábbiak:**

A KÉSZ Holding Zrt. Igazgatóságának létszáma 2019.07.01-től öt fő alá csökkent. A KÉSZ Csoport tulajdonosi ellenőrzését gyakorló Felügyelőbizottság úgy döntött, hogy a megüresedett igazgatósági tisztségre nem jelöl új személyt.

A Felügyelő Bizottság döntése szerint a KÉSZ Holding Zrt.-nél az Igazgatóság intézménye megszüntetésre került, és a testület funkcióját, jogait 2019. július 1. napjától a Vezérigazgató tölti be, illetve gyakorolja. A Kész Holding Zrt. vezérigazgatói posztját 2019. július 1. napjától Vida Tamás vezérigazgató látja el.

Az Igazgatóság intézményének megszűnésével, annak korábbi tagjai vezérigazgató-helyettesként folytatják munkájukat, az alábbiak szerint:

Moiskó János Gazdasági vezérigazgató-helyettes,

Perzse Györgyi Operatív vezérigazgató-helyettes,

Szalados László Műszaki vezérigazgató-helyettes.

A vezérigazgató-helyettesek cégjogi tisztségként cégvezetői kinevezést kaptak, és cégjegyzési joggal rendelkeznek, továbbá változatlanul ellátják a felelősségi körükbe tartozó ágazatok, illetve szakterületek operatív szakmai felügyeletét/irányítását.

A Vezérigazgató munkáját a továbbiakban egy nagyobb létszámú tanácsadó-döntésselőkészítő testület, a Management Board támogatja, lehetővé téve a szélesebb körű szakmai döntésselőkészítést, illetve a döntési folyamatokba történő bevonódást, egyúttal biztosítva az együttműködés nagyobb lehetőségét. A Management Board összetételét a Vezérigazgató határozza meg.

#### **A Management Board ("MB") tagjai:**

- Barócsi Róbert
- Bobek Ernő
- Kelemen Csaba
- Malomsoky József
- dr. Marton Pál
- Moiskó János
- Perzse Györgyi
- Sáray Zoltán
- Szalados László

Az MB főbb feladatai: döntések előkészítése és támogatása; cégcsoport szintű projektek elindítása és a lebonyolítás biztosítása; a cégcsoport teljesítményének monitorozása és javítása; csoportszintű hatékonyság növelése; üzleti javaslatok és lehetőségek, stratégiai témák megvitatása, illetve a megvalósítás támogatása.

Az egyes témák és projektek munkacsoport szintű kezelése révén az aktuálisan érintett ügykörtől függően további kollégák is kaphatnak lehetőséget és felkérést az MB munkájában történő részvételre.

#### **A KÉSZ Holding Zrt. tevékenységi köre az alábbi:**

##### **6420'08 Vagyonkezelés (főtevékenység)**

- 4110'08 Épületépítési projekt szervezése
- 6810'08 Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
- 6820'08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 6831'08 Ingatlanügynöki tevékenység
- 6832'08 Ingatlankezelés
- 7010'08 Üzletvezetés
- 7021'08 PR, kommunikáció
- 7022'08 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
- 7490'08 Máshová nem sorolt egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
- 7112'08 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
- 8299'08 Máshová nem sorolt egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
- 7219'08 Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés
- 6201'08 Számítógépes programozás
- 5829'08 Egyéb szoftverkiadás
- 8219'08 Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás

#### **A Társaságnál kibocsátott részvények száma:**

4.518 db egyenként 1.000.000,- forint névértékű "A" sorozatú dematerializált értékpapírként előállított törzsrészvény,

1.793 db egyenként 10.000,- forint névértékű "B" sorozatú dematerializált értékpapírként előállított törzsrészvény,

656 db egyenként 1.000.000 Ft névértékű "A" sorozatú dematerializált értékpapírként előállított osztalékelsőbbbségi részvény és

700 db egyenként 10.000 Ft névértékű "B" sorozatú dematerializált értékpapírként előállított osztalékelsőbbbségi részvény,.

100 db egyenként 10.000.000,- forint névértékű "C" sorozatú dematerializált értékpapírként előállított osztalékelsőbbbségi részvény.

A Társaság 2019. december 31-én 209 220 E Ft névértékű visszavásárolt saját részvénnyel rendelkezik.



**A visszavásárolt saját részvények:**

Dátum	Név	Visszavásárlás értéke (Ft)	Névértéke (Ft)
2011.12.05	Juhász Endre	2 600 000	5 200 000
2013.12.02	Tornai László	1 500 000	3 900 000
2014.05.29	Mráz István	1 500 000	3 900 000
2014.08.27	Mészáros György	162 000	320 000
2015.09.15	Dr Balázs Péter	36 960 000	48 000 000
2016.04.29	Lénárt Szabolcs	2 800 000	2 800 000
2016.10.10	Dr Balázs Péter	36 960 000	48 000 000
2017.05.24	Szilágyi Tibold	30 000 000	52 000 000
2017.05.31	Kész Csoport MRP Szervezete	-31 855 938	-47 150 000
2017.07.18	Kucsera András	1 400 000	2 600 000
2018.01.18	Laskai Ildikó	500 000	500 000
2018.03.19	Dr Balázs Péter	56 067 000	47 000 000
2018.07.05	Kész Csoport MRP Szervezete	31 855 938	47 150 000
2018.07.05	Kész Csoport MRP Szervezete	-3 850 000	-5 000 000
2018.07.05	Kész Holding Zrt	95 418 326	
<b>Összesen</b>		<b>262 017 326</b>	<b>209 220 000</b>

2017.05.31 Kész Csoport MRP Szervezete részére átadásra került 47.150.000 Ft névértékű részvény. Ezen részvénycsomag 2018.07.05-én visszavásárlásra került. A KÉSZ Csoport MRP Szervezete 2018.07.05-én kelt módosított Alapszabálya rendelkezett újabb juttatásról. Ennek értelmében a Szervezetnek 5 db egyenként 1 000 000 Ft névértékű "A" sorozatú törzsrészvény került juttatásra.

A KÉSZ Holding Zrt. a beszámolási időszakban székhelyén kívül más magyarországi telephelyen, fióktelepen is végzett rendszeres gazdasági tevékenységet. A telephelyek, fióktelepek főbb adatai és jellemzői az alábbiak:

A társaság székhelye: 6000. Kecskemét, Izsáki út 6.

A társaság telephelye: 1095. Budapest, Mester u. 87.

## A Kész Holding Zrt. tulajdonosi struktúrája 2019.12.31-én:

KÉSZ Holding	részesedés (Ft)	Részesedés aránya %	"A" sorozatú törzsR (db)	"B" sorozatú törzsR (db)	"A" sorozatú osztalék- elsőbbségi R (db)	"B" sorozatú osztalék- elsőbbségi R (db)	"C" sorozatú osztalék- elsőbbségi R (db)
UMC Vagyonkezelő Kft	5 690 720 000	91,8016	4 081	972	600	0	100
Szabó Dezső	210 080 000	3,3890	210	8	0	0	0
Gáspár Ernő	7 800 000	0,1258	7	80	0	0	0
Stumpf János	6 500 000	0,1049	6	50	0	0	0
KÉSZ Holding Zrt	209 220 000	3,3751	204	322	1	100	0
Szalados László	5 500 000	0,0887	4	0	1	50	0
Ábrahám Antal	1 300 000	0,0210	1	30	0	0	0
Jakubik Mihály	910 000	0,0147	0	91	0	0	0
Lengyel Iván	840 000	0,0136	0	84	0	0	0
Árvai István	650 000	0,0105	0	65	0	0	0
Varga János	390 000	0,0063	0	39	0	0	0
Kecskés Péter	260 000	0,0042	0	26	0	0	0
Hanh László	130 000	0,0021	0	13	0	0	0
Voga Rudolf	130 000	0,0021	0	13	0	0	0
Csada Lászlóné	500 000	0,0081	0	0	0	50	0
Csapó István	500 000	0,0081	0	0	0	50	0
Molnár Péter	500 000	0,0081	0	0	0	50	0
Sáray Zoltán	500 000	0,0081	0	0	0	50	0
Kovács Attila	52 500 000	0,8469	0	0	52	50	0
Malomsoky József	1 500 000	0,0242	0	0	1	50	0
Nagy Zoltán	1 500 000	0,0242	0	0	1	50	0
Moiskó János	500 000	0,0081	0	0	0	50	0
Perzse Györgyi	500 000	0,0081	0	0	0	50	0
Vida Tamás	500 000	0,0081	0	0	0	50	0
Heizler Tamás	500 000	0,0081	0	0	0	50	0
KÉSZ Csoport MRP Szervezete	5 000 000	0,0807	5	0	0	0	0
<b>Összesen érték / db</b>	<b>6 198 930 000</b>	<b>100,0000</b>	<b>4 518</b>	<b>1 793</b>	<b>656</b>	<b>700</b>	<b>100</b>

## 1.2. Befolyás kapcsolt vállalkozásokban

### Leányvállalatok

A KÉSZ Holding Zrt. leányvállalatai (név, székhely, jegyzett tőke, részesedési arány) az alábbiakban kerülnek bemutatásra. A KÉSZ Holding Zrt. konszolidált beszámolót készít. A leányvállalatok adatai az alábbiak:

Vállalat megnevezése	Székhely	Jegyzett tőke (E Ft)	Kapcsolt viszony	Részesedés mértéke
Ma-Hard Hajózási és Vízépítő Kft	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	100,00%
3P Savaria Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	25 000,00	LV	99,00%
3P Tavaszmező Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B.	60 000,00	LV	99,83%
IMMO Dél-Alföld Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	22 700,00	LV	100,00%
KÉSZ & GO Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 6.	93 060,00	LV	100,00%
KÉSZ Építő Zrt.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	464 000,00	LV	100,00%
Kész Hotel és Konferencia M. Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 6.	185 000,00	LV	100,00%
Kész Ingatlan Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	6 100,00	LV	100,00%
Kész International Kft	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	51 350,00	LV	100,00%
KÉSZ Invest Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	100,00%
KÉSZ Ipari Gyártó Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8/A.	370 380,00	LV	100,00%
Kész Ipari Park I. Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8.	384 700,00	LV	100,00%
MATECH Magyar Technológiai Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	250 500,00	LV	100,00%
MI-BE Alfa Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	2 560 050,00	LV	100,00%
MI-BE Béta Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	3 000,00	LV	100,00%
Szent Adorján Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8./B	300 000,00	LV	99,50%
Tiszapark Ingatlanfejlesztő és Fogl.Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	8 270,00	LV	100,00%
Újhely Immo Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8/B.	30 000,00	LV	100,00%
PROVIM Kft (Kész Szerkezeti M. Kft)	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	50 000,00	LV	100,00%
Cars 4 Go Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	100,00%
KÉSZ Épületszerviz Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	3 000,00	LV	100,00%
Gutenberg 25 Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	100,00%
Cserke Thermal Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	21 500,00	LV	100,00%
H5 Lakásfejlesztő Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	3 000,00	LV	100,00%
YourHotel Management Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	3 000,00	LV	100,00%
ION Systems Kft.	1095 Budapest Mester utca 87.	3 000,00	LV	100,00%
Magyar Ízek Kereskedelmi Szöv. Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8/B.	3 000,00	LV	100,00%
PARATUS Estates Kft	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	100,00%
Helinvest-Halle Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. A. ép	1 899 510,00	LV	33,17%
KÉSZ Development Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	100,00%
UMC-Vagyonkezelő Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	3,33%
Szödliget Lakópark Kft.	1095 Budapest Mester utca 87.	36 000,00	LV	100,00%
Kész Consulting Kft	1095 Budapest Mester utca 87.	21 750,00	LV	76,00%
KÉSZ Metaltech Kft (ARC Design Kft.)	1095 Budapest Mester utca 87.	10 000,00	LV	51,00%
digInQubator Kft	1095 Budapest Mester utca 87.	3 000,00	LV	100,00%
PARATUS Energy Kft	1095 Budapest Mester utca 87.	3 000,00	LV	51,00%

Vállalat megnevezése	Székhely	Jegyzett tőke	Kapcsolt viszony	Részesedés mértéke
KÉSZ Kft (SRB) / KESZ d.o.o Beograd	11070 Beograd Djordja Stanojevica 12	6 624 941, 36 RSD	LV	100,00%
S.C. GATA & GO S.r.l.	535600 Harghita Odorheiu Secuiesc, Str. Bethlen Gábor nr. 55	5 000,00 RON	LV	100,00%
Innovation Synergie GmbH	65527 Niedernhausen Hessen In Lei 6	25 000,00 EUR	LV	100,00%
KESZ UA Holding LLC	04655 Kiev Moszkovskiy, avenue 20-B	20 624 763,66 UAH	LV	70,00%
KESZ LLC Oroszország	125040 Moszkva Pravda St., 8/13, fl 3, rm XVI, rm 51	2 000 000,00 RUB	LV	90,00%
S.C. Hexagon Offices S.R.L.	400495 Kolozsvár Cluj-Napoca, Calea Turzii nr. 178K et. 2,	9 000,00 RON	LV	1,00%
S.C. KESZ Constructii Romania S.R.L.	400495 Kolozsvár Cluj-Napoca, Calea Turzii nr. 178K et. 2,	9 000,00 RON	LV	1,00%
KESZ Deutschland GmbH	64295 Darmstadt Berliner Allee 58.	25 000,00 EUR	LV	100,00%

### Közös vezetőségű vállalkozások

A KÉSZ Holding Zrt. a fordulónapon az alábbi közös vezetőségű vállalkozásokban bírt befolyással (név, székhely, jegyzett tőke, részesedési arány):

Vállalat megnevezése	Székhely	Jegyzett tőke (E Ft)	Kapcsolt viszony	Részesedés mértéke
KÉSZ & Sarens Technologies Kft.	1095 Budapest Mester utca 87	30 000,00	KV	50,00%

### Társult vállalkozások

A KÉSZ Holding Zrt. a fordulónapon az alábbi társult vállalkozásokban bírt mértékadó befolyással (név, székhely, jegyzett tőke, részesedési arány):

Vállalat megnevezése	Székhely	Jegyzett tőke (E Ft)	Kapcsolt viszony	Részesedés mértéke
Butzbach Hungária Kft	1095 Budapest Mester utca 87.	3 000,00	TV	20,00%
ConSteel Solution Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép	3 000,00	TV	24,00%
C-Vitamin Plusz Kft	6720 Szeged Oroszlán utca 8.	3 000,00	TV	20,00%
IQ Kecskemét Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. D. ép.	41 000,00	TV	3,12%
Ventor Kft	2000 Szentendre Vadkacsa utca 14.	12 000,00	TV	24,00%
Assist-Trend IHS Kft	1095 Budapest Mester utca 87.	6 000,00	TV	26,00%

### Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások

A gazdálkodó a fordulónapon az alábbi, egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásokban bírt nem mértékadó befolyással:

Vállalat megnevezése	Székhely	Jegyzett tőke (E Ft)	Kapcsolt viszony	Részesedés mértéke
IBCnet Mo. Üzletvit.Tan.és Inf.Szolg.Kft.	1095 Budapest Mester utca 87.	100 000,00	ER	19,38%
Kineto Start Kft	1095 Budapest Mester utca 87.	3 000,00	ER	8,33%
EuroChips Kft	1095 Budapest Mester utca 87	3 000,00	ER	15,00%

Vállalat megnevezése	Székhely	Jegyzett tőke	Kapcsolt viszony	Részesedés mértéke
S.C. Industrial Building Construst S.R.L.	400066 Kolozsvár Cluj Napoca, str. Brasov nr. 19, jud. Cluj	4 578 300,00 RON	ER	0,78%

**Többségi befolyás gazdasági társaságban**

A gazdálkodó a fordulónapon az alábbi ellenőrzött társaságokban rendelkezett többségi befolyással (mely által anyavállalatnak minősül):

Vállalat megnevezése	Székhely	Jegyzett tőke (E Ft)	Kapcsolt viszony	Részesedés mértéke
Ma-Hard Hajózási és Vízépítő Kft	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	100,00%
3P Savaria Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	25 000,00	LV	99,00%
3P Tavaszmező Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B.	60 000,00	LV	99,83%
IMMO Dél-Alföld Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	22 700,00	LV	100,00%
KÉSZ & GO Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 6.	93 060,00	LV	100,00%
KÉSZ Építő Zrt.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	464 000,00	LV	100,00%
Kész Hotel és Konferencia M. Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 6.	185 000,00	LV	100,00%
Kész Ingatlan Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	6 100,00	LV	100,00%
Kész International Kft	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	51 350,00	LV	100,00%
KÉSZ Invest Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	100,00%
KÉSZ Ipari Gyártó Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8/A.	370 380,00	LV	100,00%
Kész Ipari Park I. Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8.	384 700,00	LV	100,00%
MATECH Magyar Technológiai Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	250 500,00	LV	100,00%
MI-BE Alfa Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	2 560 050,00	LV	100,00%
MI-BE Béta Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	3 000,00	LV	100,00%
Szent Adorján Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8./B	300 000,00	LV	99,50%
Tiszapark Ingatlanfejlesztő és Fogl.Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	8 270,00	LV	100,00%
Újhely Immo Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8/B.	30 000,00	LV	100,00%
PROVIM Kft (Kész Szerkezeti M. Kft)	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	50 000,00	LV	100,00%
Cars 4 Go Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	100,00%
KÉSZ Épületszerviz Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	3 000,00	LV	100,00%
Gutenberg 25 Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	100,00%
Cserke Thermal Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	21 500,00	LV	100,00%
H5 Lakásfejlesztő Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	3 000,00	LV	100,00%
YourHotel Management Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	3 000,00	LV	100,00%
ION Systems Kft.	1095 Budapest Mester utca 87.	3 000,00	LV	100,00%
Magyar Ízek Kereskedelmi Szöv. Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8/B.	3 000,00	LV	100,00%
PARATUS Estates Kft	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	100,00%
Helinvest-Halle Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. A. ép	1 899 510,00	LV	33,17%
KÉSZ Development Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	100,00%
UMC-Vagyonkezelő Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	3,33%
Szódliget Lakópark Kft.	1095 Budapest Mester utca 87.	36 000,00	LV	100,00%
Kész Consulting Kft	1095 Budapest Mester utca 87.	21 750,00	LV	76,00%
KÉSZ Metaltech Kft (ARC Design Kft.)	1095 Budapest Mester utca 87.	10 000,00	LV	51,00%
digInQubator Kft	1095 Budapest Mester utca 87.	3 000,00	LV	100,00%
PARATUS Energy Kft	1095 Budapest Mester utca 87.	3 000,00	LV	51,00%

Vállalat megnevezése	Székhely	Jegyzett tőke	Kapcsolt viszony	Részesedés mértéke
KÉSZ Kft (SRB) / KESZ d.o.o Beograd	11070 Beograd Djordja Stanojevica 12	6 624 941, 36 RSD	LV	100,00%
S.C. GATA & GO S.r.l.	535600 Harghita Odorheiu Secuiesc, Str. Bethlen Gábor nr. 55	5 000,00 RON	LV	100,00%
Innovation Synergie GmbH	65527 Niedernhausen Hessen In Lei 6	25 000,00 EUR	LV	100,00%
KESZ UA Holding LLC	04655 Kiev Moskovskiy, avenue 20-B	20 624 763,66 UAH	LV	70,00%
KESZ LLC Oroszország	125040 Moszkva Pravda St., 8/13, fl 3, rm XVI, rm 51	2 000 000,00 RUB	LV	90,00%
S.C. Hexagon Offices S.R.L.	400495 Kolozsvár Cluj- Napoca, Calea Turzii nr. 178K et. 2,	9 000,00 RON	LV	1,00%
S.C. KESZ Constructii Romania S.R.L.	400495 Kolozsvár Cluj- Napoca, Calea Turzii nr. 178K et. 2,	9 000,00 RON	LV	1,00%
KESZ Deutschland GmbH.	64295 Darmstadt Berliner Allee 58.	25 000,00 EUR	LV	100,00%

### Minősített többséget biztosító befolyás gazdasági társaságban

A KÉSZ Holding Zrt. a fordulónapon az alábbi ellenőrzött társaságokban rendelkezett minősített többséget biztosító befolyással (mely által anyavállalatnak minősül):

Vállalat megnevezése	Székhely	Jegyzett tőke (E Ft)	Kapcsolt viszony	Részesedés mértéke
Ma-Hard Hajózási és Vízépítő Kft	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	100,00%
3P Savaria Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	25 000,00	LV	99,00%
3P Tavaszmező Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B.	60 000,00	LV	99,83%
IMMO Dél-Alföld Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	22 700,00	LV	100,00%
KÉSZ & GO Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 6.	93 060,00	LV	100,00%
KÉSZ Építő Zrt.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	464 000,00	LV	100,00%
Kész Hotel és Konferencia M. Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 6.	185 000,00	LV	100,00%
Kész Ingatlan Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	6 100,00	LV	100,00%
Kész International Kft	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	51 350,00	LV	100,00%
KÉSZ Invest Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	100,00%
KÉSZ Ipari Gyártó Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8/A.	370 380,00	LV	100,00%
Kész Ipari Park I. Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8.	384 700,00	LV	100,00%
MATECH Magyar Technológiai Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	250 500,00	LV	100,00%
MI-BE Alfa Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	2 560 050,00	LV	100,00%
MI-BE Béta Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	3 000,00	LV	100,00%
Szent Adorján Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8./B	300 000,00	LV	99,50%
Tiszapark Ingatlanfejlesztő és Fogl.Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	8 270,00	LV	100,00%
Újhely Immo Kft	6000 Kecskemét Izsáki út 8/B.	30 000,00	LV	100,00%
PROVIM Kft (Kész Szerkezeti M. Kft)	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	50 000,00	LV	100,00%
Cars 4 Go Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	100,00%
KÉSZ Épületszerviz Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27.	3 000,00	LV	100,00%
Gutenberg 25 Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	100,00%
Cserke Thermal Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	21 500,00	LV	100,00%
H5 Lakásfejlesztő Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	3 000,00	LV	100,00%
YourHotel Management Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. B. ép.	3 000,00	LV	100,00%
ION Systems Kft.	1095 Budapest Mester utca 87.	3 000,00	LV	100,00%
Magyar Ízek Kereskedelmi Szöv. Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8/B.	3 000,00	LV	100,00%
PARATUS Estates Kft	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	100,00%
Helinvest-Halle Kft.	6000 Kecskemét Izsáki út 8. A. ép	1 899 510,00	LV	33,17%
KÉSZ Development Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	100,00%
UMC-Vagyonkezelő Kft.	6722 Szeged Gutenberg utca 25-27	3 000,00	LV	3,33%
Szódliget Lakópark Kft.	1095 Budapest Mester utca 87.	36 000,00	LV	100,00%
Kész Consulting Kft	1095 Budapest Mester utca 87.	21 750,00	LV	76,00%
digInQubator Kft	1095 Budapest Mester utca 87.	3 000,00	LV	100,00%



Vállalat megnevezése	Székhely	Jegyzett tőke	Kapcsolt viszony	Részesedés mértéke
KÉSZ Kft (SRB) / KESZ d.o.o Beograd	11070 Beograd Djordja Stanojevica 12	6 624 941, 36 RSD	LV	100,00%
S.C. GATA & GO S.r.l.	535600 Harghita Odorheiu Secuiesc, Str. Bethlen Gábor nr. 55	5 000,00 RON	LV	100,00%
Innovation Synergie GmbH	65527 Niedernhausen Hessen In Lei 6	25 000,00 EUR	LV	100,00%
KESZ UA Holding LLC	04655 Kiev Moszkovskiy, avenue 20-B	20 624 763,66 UAH	LV	70,00%
KESZ LLC Oroszország	125040 Moszkva Pravda St., 8/13, fl 3, rm XVI, rm 51	2 000 000,00 RUB	LV	90,00%
S.C. Hexagon Offices S.R.L.	400495 Kolozsvár Cluj-Napoca, Calea Turzii nr. 178K et. 2,	9 000,00 RON	LV	1,00%
S.C. KESZ Constructii Romania S.R.L.	400495 Kolozsvár Cluj-Napoca, Calea Turzii nr. 178K et. 2,	9 000,00 RON	LV	1,00%
KESZ Deutschland GmbH.	64295 Darmstadt Berliner Allee 58.	25 000,00 EUR	LV	100,00%

### 1.3. Ellenőrzött társaság irányítói

#### Ellenőrzés az irányításban

A fordulónapon minősített többséget biztosító (75%-ot meghaladó) befolyással rendelkező tag főbb adatai:

#### UMC Vagyonkezelő Kft (6722. Szeged, Gutenberg u. 25-27)

A Társaság konszolidált beszámolót készít. A konszolidált beszámoló megtekinthető a 6000 Kecskemét, Izsáki út 6. szám alatt.

### 1.4. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Jelen beszámoló a 2019. január 01. - 2019. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2019. december 31.

Az általános üzleti környezet a tárgyévben nem volt túl kedvező, de a gazdálkodás összességében kedvező piaci körülmények között zajlott.

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

### 1.5. A beszámoló közreműködői

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy neve: Ágoston Krisztina, regisztrációs száma: 176627.

A KÉSZ Holding Zrt. számviteli beszámolóját (a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet) a hely és a kelet feltüntetésével a KÉSZ Holding Zrt. képviselőjére jogosult alábbi személy köteles aláírni (név, lakcím):

**Vida Tamás 1161. Budapest, Pálya u. 10. B/1.**

A tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valóságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló megbízásának jellemzői:

**A beszámolót ellenőrizte:**

Név: **Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.**  
Cím: 1068 Budapest, Dózsa György út 84/C  
Horváth Tamás  
1028. Budapest, Bölény u. 16.  
Regisztrációs szám: MKVK 003449

**1.6. Beszámoló nyilvánossága**

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a KÉSZ Holding Zrt. munkavállalói, alkalmazottai és tagjai számára a székhelyen is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek. A székhely pontos címe: 6000 Kecskemét, Izsáki út 6.

## **2. A számviteli politika alkalmazása**

### **2.1. A könyvvezetés módja**

A KÉSZ Holding Zrt. könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása megbízott külső szolgáltató a Kész Consulting Kft feladata.

### **2.2. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme**

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

### **2.3. Alkalmazott számviteli szabályok**

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és a KÉSZ Holding Zrt. kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

### **2.4. A számviteli politika tárgyévi változása**

A tárgyévben a KÉSZ Holding Zrt. számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

### **2.5. Beszámoló választott formája és típusa**

A KÉSZ Holding Zrt. a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: Összköltség eljárás.

A KÉSZ Holding Zrt. az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban a mérleget A változatban állította össze.

A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra. Ezen előírás alapján a magyar és az arról fordított idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

### **2.6. Üzleti jelentés**

A KÉSZ Holding Zrt. a számviteli beszámolóval összhangban a hatályos előírásoknak megfelelő tartalommal üzleti jelentést is készít, melynek nyilvánosságát az előírásoknak megfelelően biztosítja.

### **2.7. Mérlegkészítés választott időpontja**

A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza. A mérlegkészítés választott időpontja: fordulónapot követő év január 20.

### **2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése**

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha az eredmény, saját tőke változásai abszolút értékének (előjeltől független) együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 M Ft-ot, akkor az 1 M Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja. A hibák hatásait az egyes üzleti évekre külön-külön kell meghatározni, jelentőségét eszerint kell vizsgálni. Jelentős összegű hiba esetén a feltárt hibák hatása a feltárás évének beszámolójában - az előző évi adatok változatlanul hagyásával - nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, külön értékoszlopban kerül bemutatásra (lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások). Több üzleti évet érintő módosítás esetén is - amennyiben az egyes évek értékadataira gyakorolt hatás

alapján van jelentős összegű hiba - a korábbi évek módosítását a feltárás évének mérlegében és az eredménykimutatásában összevontan, egy értékoszlopban kell bemutatni, a jelentős összegű hibák egyes üzleti évekre vonatkozó részletező adatait - amennyiben annak elkészítése előírás - a kiegészítő mellékletben kell bemutatni.

## **2.9. Jelentős összegű különbözetek értelmezése**

Amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy - figyelembe véve a KÉSZ Holding Zrt. gazdálkodásának körülményeit - a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából az egyes tételek esetében jelentős összegnek az utolsó lezárt év beszámolója mérlegfőösszegének 1%-át meghaladó összeg minősül. A fenti értékhatárt meg nem haladó összeg a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából nem minősül jelentős összegnek.

## **2.10. Jelentős összhatás értelmezése**

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözetreket is figyelembe kell venni, ha a különbözetreket összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke - az előző üzleti évhez hasonlóan - az alábbi módon változik: lásd jelentős összegű különbözetreket értékelése.

## **2.11. Devizás tételek értékelése**

A beszámoló devizanemétől eltérő pénzürtékre szóló, vagy idegen deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a beszámoló devizaneméért vásárolt valutát, devizát - valamint bevételek és ráfordítások értékének meghatározása egységesen - a jogszabály által megengedett kivételekkel a számviteli politikában rögzített módon való eltéréssel - a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

A devizás tételek értékelése az előző üzleti évhez képest - a jogszabályi előírások változásainak hatásain túl - nem változott.

## **2.12. Értékcsökkenési leírás elszámolása**

### **Értékcsökkenési leírás módja**

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

### **Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága**

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

### **Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása**

A 50 E Ft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell. Abban az esetben, ahol tartós bérbeadás céljából a tevékenység megkezdésekor egyszeri, nagy számú, de egyedileg kis értékű eszköz beszerzése történik, a beszerzéskor 5 ezer forint egyedi beszerzési érték alatt az értékcsökkenés a használatbavételkor kerül elszámolásra. Nagy számú beszerzésnek a legalább 2000 darab, egyedileg 5 ezer forintot el nem érő beszerzés tekinthető. Ezen eszközök folyamatos pótlása során az értékcsökkenés a használatbavételkor egy összegben számolandó el.

### **Nem jelentős maradványérték**

A maradványérték - amennyiben az az értékcsökkenés tervezése során figyelembevételre kerül - tervezése során az eszköz várható hasznos élettartama végén várható realizálható értéke megállapításra kerül, és amennyiben az egyedileg - az eszköz és a gazdálkodás körülményeit figyelembe véve - valószínűsíthetően nem jelentős, úgy a maradványérték nulla összeggel veendő figyelembe.

### **Terven felüli értékcsökkenés elszámolása**

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha

- az eszköz piaci értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke (beruházások kivételével),

- az eszköz piaci értéke tartósan lecsökken, mert

a) a vállalkozási tevékenység változása miatt az eszköz feleslegessé vált, vagy

b) rendeltetésének megfelelően nem használható, mert megrongálódott, megsemmisült vagy hiányzik,

- egyes immateriális javak esetében:

a) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető,

b) a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, vagy az eredménytelen lesz,

c) az üzleti vagy cégérték várható megtérülésként meghatározott összege a várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke,

- minden más esetben, ha azt a megbízható és valós összkép biztosítása megkívánja.

### **Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása**

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

## **2.13. Értékvesztések elszámolása**

Értékvesztést kell elszámolni, ha az alábbi eszközök esetében a piaci érték tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték:

- a gazdasági társaságban tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél,

- egy évnél hosszabb lejáratú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál,

- követelésekre, melyek a fordulónapon fennálltak, és azok a számviteli politikában meghatározott mérlegkészítés időpontjáig nem kerültek pénzügyileg rendezésre és a mérlegkészítéskor ismert információk alapján azok jövőbeni pénzügyi rendezése kétségessé válik,

- követelés jellegű aktív időbeli elhatárolásokra,

- vásárolt készletekre, saját termelésű készletekre (a mérlegkészítéskor ismert várható eladási árat és használhatóságának megfelelő piaci értékét alapul véve),

- minden más esetben, ha azt a megbízható és valós összkép biztosítása megkívánja.

Az értékvesztések elszámolása során követendő eljárás az egyes mérlegtételek sajátosságai között kerül meghatározásra.

## **2.14. Visszairások alkalmazása**

Amennyiben az értékvesztés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, úgy a fordulónapi értékelés keretében az elszámolt értékvesztést meg kell szüntetni, az eszközt a piaci értékére (legfeljebb a bekerülési értékére) vissza kell értékelni. A visszairásokat a KÉSZ Holding Zrt. minden esetben alkalmazza.

## **2.15. Értékhelyesbítések alkalmazása**

A KÉSZ Holding Zrt. az eszközöket piaci értékben értékeli abban az esetben is, ha a piaci érték jelentősen meghaladja a terv szerinti értékcsökkenési leírással csökkentett, a már nyilvántartott értékhelyesbítéssel növelt bekerülési értéket, szükség esetén értékhelyesbítést alkalmaz.

## **2.16. Valós értéken történő értékelés**

A KÉSZ Holding Zrt. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben ehhez kapcsolódóan sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás ehhez kapcsolódóan értékelési különbözetet nem tartalmaz.

## **2.17. Alapítás-átszervezés költségei**

Az alapítás-átszervezés költségei nem kerülnek aktiválásra az immateriális javak között, azok - az előző üzleti évhez hasonlóan - a tárgyidőszakban költségként számolandók el.

## **2.18. Kísérleti fejlesztés aktiválása**

A KÉSZ Holding Zrt. a jövőben hasznosítható és az árbevételben megtérülő kísérleti fejlesztés (ide nem értve különösen az alap- és alkalmazott kutatást) közvetlen költségeit döntése értelmében a hatályos előírásoknak megfelelően aktiválja.

## **2.19. Vásárolt készletek értékelése**

A KÉSZ Holding Zrt. a vásárolt anyagokról - amennyiben a valós és megbízható összkép biztosítása, forgalmuk volumene, az üzletpolitika, vagy a gazdálkodás körülményei azt indokolják - folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet, ennek megfelelően azok beszerzései a készletek között kerülnek elszámolásra, felhasználásuk (kivezetésük) költségkénti (ráfordításkénti) könyvelései pedig a nyilvántartás adatai szerint történnek. Ezen készletek esetében a fordulónapi - mennyiségi felvételen vagy egyeztetésen alapuló - leltár, valamint a nyilvántartás adatai közötti esetleges eltérés leltári különbözetként kerül elszámolásra.

A nyilvántartással nem érintett (vagy ahol a nyilvántartás csak mennyiségi, csak értékbeni, vagy nem folyamatos) vásárolt anyagok beszerzései költségként (ráfordításként) kerülnek elszámolásra, a fel nem használt készlet fordulónapi leltár alapján - mennyiségi felvétellel vagy egyeztetéssel, e szabályzat szerinti értékelési eljárások alkalmazásával - megállapított értéke a költségek (ráfordítások) közül kerül kiemelésre.

A vásárolt anyagok értékelésének alapja az egyedi bekerülési ár. A különböző időpontokban beszerzett, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező anyagok esetében a bekerülési ár a FIFO módszerrel kerül meghatározásra. Ekkor az értékelés során úgy kell eljárni, hogy a leltárban szereplő anyagokat a leltári mennyiségnek megfelelő legutóbbi beszerzések egységárain kell számba venni, feltételezve, hogy mindig a legkorábban beszerzett anyagok kerültek elsőként felhasználásra.

A KÉSZ Holding Zrt. árukészleteiről - amennyiben a valós és megbízható összkép biztosítása, forgalmuk volumene, az üzletpolitika, vagy a gazdálkodás körülményei azt indokolják - folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet, ennek megfelelően azok beszerzései a készletek között kerülnek elszámolásra, felhasználásuk (kivezetésük) költségkénti (ráfordításkénti) könyvelései pedig a nyilvántartás adatai szerint történnek. Ezen készletek esetében a fordulónapi - mennyiségi felvételen

vagy egyeztetésen alapuló - leltár, valamint a nyilvántartás adatai közötti esetleges eltérés leltári különbözetként kerül elszámolásra.

A nyilvántartással nem érintett (vagy ahol a nyilvántartás csak mennyiségi, csak értékbeni, vagy nem folyamatos) árukészletek beszerzései költségként (ráfordításként) kerülnek elszámolásra, a fel nem használt készlet fordulónapi leltár alapján - mennyiségi felvétellel vagy egyeztetéssel, e szabályzat szerinti értékelési eljárások alkalmazásával - megállapított értéke a költségek (ráfordítások) közül kerül kiemelésre.

Az árukészletek nem csoportosan kerülnek nyilvántartásra, egyedileg azonosíthatók, így azok a mérlegben a tényleges bekerülési értékükben jelennek meg.

## **2.20. Saját termelésű készletek értékelése**

A KÉSZ Holding Zrt. saját termelésű készleteiről - amennyiben a valós és megbízható összkép biztosítása, forgalmuk volumene, az üzletpolitika, vagy a gazdálkodás körülményei azt indokolják - folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet, ennek megfelelően azok aktiválásai a készletek között kerülnek elszámolásra, felhasználásuk (kivezetésük) költségkénti (ráfordításkénti) könyvelései pedig a nyilvántartás adatai szerint történnek. Ezen készletek esetében a fordulónapi - mennyiségi felvételen vagy egyeztetésen alapuló - leltár, valamint a nyilvántartás adatai közötti esetleges eltérés leltári különbözetként kerül elszámolásra.

A nyilvántartással nem érintett (vagy ahol a nyilvántartás csak mennyiségi, csak értékbeni, vagy nem folyamatos) saját termelésű készletek ráfordításai költségként (ráfordításként) kerülnek elszámolásra, a fel nem használt készlet fordulónapi leltár alapján - mennyiségi felvétellel vagy egyeztetéssel, e szabályzat szerinti értékelési eljárások alkalmazásával - megállapított értéke a költségek (ráfordítások) közül kerül kiemelésre.

A saját termelésű készletek értékelésének alapja az utókalkulációval meghatározott közvetlen önköltség. A saját termelésű készletek nem csoportosan kerülnek értékelésre és nyilvántartásra, egyedileg azonosíthatók, így azok a mérlegben a tényleges közvetlen önköltségükön jelennek meg.

A saját termelésű készletek - a jogszabály által lehetővé tett egyszerűsítési lehetőségtől függetlenül - a jelen számviteli politikában meghatározott közvetlen önköltségen kerülnek értékelésre.

A KÉSZ Holding Zrt. a megrendelő által igazolt teljesítési fok alapján meghatározott önköltség megállapításának módszerével nem kíván élni. Így a befejezetlen építési-szerelési, illetve technológiai szerelési munka előállítási értékének (közvetlen önköltségének) meghatározása is az általános szabályok szerint utókalkulációval kerül megállapításra.

A KÉSZ Holding Zrt. az olyan - fajlagosan kis értékű - vásárolt és saját termelésű készletek esetén, melyek homogén csoportokba sorolhatók valamilyen (fizikai, kémiai, üzleti, földrajzi stb.) szempont szerint, az elszámolandó (vagy ha szükséges és lehetséges visszairandó) értékvesztés összegét - az egyedi értékelés elvének ellenére, de jogszabály által lehetővé tett egyszerűsítéssel élve - a készletcsoport könyv szerinti értékének arányában határozza meg. Ebben az esetben - a következetesség elvére is figyelemmel - a fajlagosan kis érték meghatározását, a készletcsoportok kialakítását, és az értékelési különbözet mértékét az értékelés dokumentációjában be kell mutatni.

## **2.21. Készültségi fok meghatározásának módszere**

A befejezetlen termelés, befejezetlen szolgáltatás készültségének mértéke a már elvégzett tevékenységeknek a félkész termék, illetve a késztermék (kész szolgáltatás) előállításához elvégzendő összes tevékenységhez viszonyított arányában kerül meghatározásra.

Ennek az arálynak a meghatározásához az adott termék/szolgáltatás előállítására leginkább jellemző, megfelelő, mért és nyilvántartott (ennek hiányában kalkulált vagy becsült), elsősorban természetes mutatók szolgálnak alapul.

## **2.22. Teljesítési fok meghatározásának módszere**

Az értékesítés nettó árbevételéhez kapcsolódóan a a szerződés elszámolási egységére meghatározott mérték (teljesítési fok) a ténylegesen elvégzett munkáknak az elvégzendő összes munkához viszonyított arányában kerül meghatározásra.

Az arányosítás során a munkák az adott termék/szolgáltatás előállítására leginkább jellemző, megfelelő, mért és nyilvántartott (ennek hiányában kalkulált vagy becsült), elsősorban természetes mutatók alapján kerülnek számbavételre.

## **2.23. Céltartalék-képzés szabályai**

A KÉSZ Holding Zrt. garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, valamint a várható, jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre céltartalékot az általános szabályok szerint képez.

## **2.24. Ki nem emelt tételek értékelésének változása**

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben a jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt módosítás nem történt.

## **2.25. Értékelési szabályok más változásai**

A számviteli politika más, az alkalmazott értékelési elveket és eljárásokat meghatározó elemeiben az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt jelentős módosítás nem történt.

## **2.26. Leltározási szabályok**

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

## **2.27. Pénzkezelési szabályok**

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

## **2.28. Önköltségszámítás szabályai**

A saját előállítású termékek, végzett szolgáltatások önköltségének megállapítása önköltség-számítási szabályzat szerint történik.

## **2.29. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk**

A KÉSZ Holding Zrt. tevékenysége alapján más jogszabály által további, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közzétételére nem kötelezett.



### 3. Elemzések

#### 3.1. Adatok változása

##### Mérlegadatok változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
	<b>ESZKÖZÖK (aktívák)</b>			
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>14 468 121</b>	<b>15 393 614</b>	<b>925 493</b>
<b>A.I.</b>	<b>Immateriális javak</b>	<b>114 120</b>	<b>204 421</b>	<b>90 301</b>
<b>A.II.</b>	<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>43 396</b>	<b>58 062</b>	<b>14 666</b>
<b>A.III.</b>	<b>Befektetett pénzügyi eszközök</b>	<b>14 310 605</b>	<b>15 131 131</b>	<b>820 526</b>
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>10 706 772</b>	<b>12 224 449</b>	<b>1 517 677</b>
<b>B.I.</b>	<b>Készletek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.II.</b>	<b>Követelések</b>	<b>10 085 136</b>	<b>11 572 106</b>	<b>1 486 970</b>
<b>B.III.</b>	<b>Értékpapírok</b>	<b>262 017</b>	<b>262 017</b>	<b>0</b>
<b>B.IV.</b>	<b>Pénzeszközök</b>	<b>359 619</b>	<b>390 326</b>	<b>30 707</b>
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>115 464</b>	<b>123 346</b>	<b>7 882</b>
	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>25 290 357</b>	<b>27 741 409</b>	<b>2 451 052</b>
	<b>FORRÁSOK (passzívák)</b>			
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>17 237 218</b>	<b>17 607 907</b>	<b>370 689</b>
<b>D.I.</b>	<b>Jegyzett tőke</b>	<b>6 198 930</b>	<b>6 198 930</b>	<b>0</b>
<b>D.II.</b>	<b>Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.III.</b>	<b>Tőketartalék</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.IV.</b>	<b>Eredménytartalék</b>	<b>9 098 667</b>	<b>9 602 949</b>	<b>504 282</b>
<b>D.V.</b>	<b>Lekötött tartalék</b>	<b>339 203</b>	<b>439 069</b>	<b>99 866</b>
<b>D.VI.</b>	<b>Értékelési tartalék</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.VII.</b>	<b>Adózott eredmény</b>	<b>1 600 418</b>	<b>1 366 959</b>	<b>- 233 459</b>
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	<b>124 000</b>	<b>131 300</b>	<b>7 300</b>
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>7 904 742</b>	<b>9 984 465</b>	<b>2 079 723</b>
<b>F.I.</b>	<b>Hátrasorolt kötelezettségek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F.II.</b>	<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F.III.</b>	<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>7 904 742</b>	<b>9 984 465</b>	<b>2 079 723</b>
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>24 397</b>	<b>17 737</b>	<b>-6 660</b>
	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>25 290 357</b>	<b>27 741 409</b>	<b>2 451 052</b>

## Eredménykimutatás adatainak változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	1 355 268	1 554 209	14.68
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	77 187	99 865	29.38
III.	Egyéb bevételek	2 124 860	2 150 658	1.21
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	784 443	925 617	18.00
V.	Személyi jellegű ráfordítások	658 412	750 513	13.99
VI.	Értécsökkenési leírás	85 559	19 860	-76.79
VII.	Egyéb ráfordítások	2 663 481	3 179 653	19.38
A.	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>- 634 580</b>	<b>-1 070 911</b>	<b>-68.76</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	3 229 308	2 989 802	-7.42
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	994 310	551 932	-44.49
B.	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>2 234 998</b>	<b>2 437 870</b>	<b>9.08</b>
C.	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>1 600 418</b>	<b>1 366 959</b>	<b>-14.59</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0.00
D.	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>1 600 418</b>	<b>1 366 959</b>	<b>-14.59</b>

## 3.2. Mérlegtételek megoszlása

## Eszközök összetétele és annak változása

Eszközök (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>57.20</b>	<b>55.50</b>
Immateriális javak	0.44	0.75
Tárgyi eszközök	0.17	0.21
Befektetett pénzügyi eszközök	56.59	54.54
<b>Forgóeszközök</b>	<b>42.34</b>	<b>44.06</b>
Készletek	0.00	0.00
Követelések	39.88	41.71
Értékpapírok	1.04	0.94
Pénzeszközök	1.42	1.41
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>0.46</b>	<b>0.44</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

### Források összetétele és annak változása

Források (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
<b>Saját tőke</b>	<b>68.16</b>	<b>63.48</b>
Jegyzett tőke	24.51	22.35
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0.00	0.00
Tőketartalék	0.00	0.00
Eredménytartalék	35.98	34.62
Lekötött tartalék	1.34	1.58
Értékelési tartalék	0.00	0.00
Adózott eredmény	6.33	4.93
<b>Céltartalékok</b>	<b>0.49</b>	<b>0.47</b>
<b>Kötelezettségek</b>	<b>31.26</b>	<b>35.99</b>
Hátrasorolt kötelezettségek	0.00	0.00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0.00	0.00
Rövid lejáratú kötelezettségek	31.26	35.99
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>0.10</b>	<b>0.06</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

### 3.3. Vagyoni helyzet

#### Befektetett eszközök használhatósága

A tárgyi eszközök és immateriális javak nettó értéke (használhatósági foka) az előző évben a bruttó érték 20.5 %-át, a tárgyévben 29.6 %-át tette ki.

#### Befektetett eszközök pótlása

A tárgyévben beszerzett tárgyi eszközök és immateriális javak bruttó értéke és a tárgyévben elszámolt terv szerinti amortizáció aránya 7.6:1.

#### Befektetett eszközök fedezettsége

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 119.1 %-ban, a tárgyévben 114.4 %-ban fedezte.

#### Vevőállomány átlagos futamideje

A vevőállomány átlagos futamideje (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 1.9 nap, a tárgyévben 1.3 nap volt.

#### Saját tőke változása

A saját tőke az előző évhez képest 370,689 E Ft értékkel, 2.2 %-kal növekedett. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott.

#### Tőkeerősség

A KÉSZ Holding Zrt. saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 68.2 %, a tárgyévben 63.5 %. A gazdálkodó tőkeerőssége csökkent.

#### Tőkeszerkezeti mutató

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 45.9 %-át, a tárgyévben 56.7 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest a külső források felé tolódott el.

### **Kötelezettségek dinamikája**

A KÉSZ Holding Zrt. kötelezettségei az előző évhez képest 2,079,723 E Ft értékkel, 26.3 %-kal növekedtek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya nem változott.

### **3.4. Likviditás és fizetőképesség**

#### **Pénzeszközök változása**

A pénzeszközök állománya 30,707 E Ft értékkel, 8.5 %-kal növekedett.

#### **Likviditási gyorsráta**

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 1.35, a tárgyévben 1.22 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

#### **Likvid eszközök aránya**

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 42.3 %, a tárgyévben 44.1 % volt.

#### **Hosszú távú likviditás**

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 1.35, a tárgyévben 1.22 volt. A hosszú távú likviditás gyengült.

#### **Kötelezettségek és kinnlevőség**

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 115.9 %-a teljesíthető.

#### **Kötelezettségek és likvid eszközök**

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) teljes mértékben fedezték a kötelezettségeket.

#### **Kötelezettségek és bevételek**

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 2,345 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

### **3.5. Jövedelmezőség**

#### **Bevétel alakulása**

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 6,709,436 E Ft, a tárgyévben 6,694,669 E Ft volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 14,767 E Ft értékkel, 0.2 %-kal csökkent.

#### **Az árbevétel dinamikája**

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 1,355,268 E Ft, a tárgyévben 1,554,209 E Ft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 198,941 E Ft értékkel, 14.7 %-kal növekedett.

#### **Vagyonarányos adózott eredmény (ROA)**

Az adózott eredmény az előző évben a mérlegfőösszeg 6.3 %-át, a tárgyévben a 4.9 %-át teszi ki.

#### **Jegyzett tőke arányos adózott eredmény**

Az adózott eredmény és a jegyzett tőke aránya (a jegyzett tőke hozama) az előző évben 25.8 %, a tárgyévben 22.1 % volt.

#### **Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE)**

Az adózott eredmény és a saját tőke aránya az előző évben 9.3 %, a tárgyévben 7.8 % volt.

#### **Árbevétel arányos adózott eredmény**

Ezer forint árbevételre jutó adózott eredmény az előző évben 1,181 Ft, a tárgyévben 880 Ft volt.

**Bevétel arányos adózott eredmény**

Az összes bevétel minden ezer forintjára az előző évben 239 Ft, a tárgyévben 204 Ft adózott eredmény jutott.

**Befektetett eszközök hatékonysága**

A befektetett eszközök nettó értékének minden ezer forintjára az előző évben 111 Ft, a tárgyévben 89 Ft adózott eredmény jutott.

**Az élőmunka hatékonysága**

Ezer forint személyi jellegű ráfordításra jutó adózott eredmény az előző évben 2,431 Ft, a tárgyévben 1,821 Ft volt.

**Egy napra jutó árbevétel**

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 3,713 E Ft, a tárgyévben 4,258 E Ft volt.

**Az adózott eredmény dinamikája**

Az adózott eredmény az előző évben 1,600,418 E Ft, a tárgyévben 1,366,959 E Ft volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 233,459 E Ft értékkel csökkent.

### 3.6. Cash flow-kimutatás

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

	Megnevezés (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
<b>I.</b>	<b>Működési cash flow (1-13. sorok)</b>	<b>-2 608 321</b>	<b>-2 081 494</b>
1a.	Adózás előtti eredmény +	1 600 418	-1 169 158
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,		
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +		
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	1 600 418	-1 169 158
2.	Elszámolt amortizáció +	85 559	19 860
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +	250	379 522
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	84 000	7 300
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	111 946	-1 183
6.	Szállítói kötelezettség változása +	8 078	-47 638
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	323 617	1 413 016
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	-12 119	-6 660
9.	Vevőkövetelés változása +	3 087	1 334
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-3 726 887	-1 484 481
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	10 000	-7 882
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	-1 096 270	-1 185 524
<b>II.</b>	<b>Befektetési cash flow (14-18. sorok)</b>	<b>2 572 348</b>	<b>1 316 977</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-536 678	-345 106
15.	Befektetett eszközök eladása +	116 515	1 183
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	720 549	217 601
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-365 813	-1 111 230
18.	Kapott osztalék, részesedés +	2 637 775	2 554 529
<b>III.</b>	<b>Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)</b>	<b>380 256</b>	<b>795 232</b>
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	50 000
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétel +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	7 523 929	2 640 056
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-7 143 673	-1 849 924
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	-44 900
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +</b>	<b>344 283</b>	<b>30 715</b>
27.	Devizás pénzeszközök átvértékelése +	-308	-8
<b>V.</b>	<b>Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +</b>	<b>343 975</b>	<b>30 707</b>

### **3.7. Cash flow-kimutatás korrekciós tételei**

A cash flow-kimutatás a számviteli politika szerint jelentős összegű korrekciót sem az adózás előtti eredményt illetően, sem a mérleg sorok állományváltozásához kapcsolódóan nem tartalmaz.

## **4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**

### **4.1. Előző évek módosítása**

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, a mérleg tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

### **4.2. Sajátos tételbesorolások**

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

### **4.3. Összehasonlíthatóság**

#### **Össze nem hasonlítható adatok**

A KÉSZ Holding Zrt. mérlegében az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

#### **Tétel átsorolások**

A mérlegben az előző üzleti évhez képest - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - az egyes eszközök és kötelezettségek minősítése saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt nem változott.

#### **Értékelési elvek változása**

Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek - az esetleges jogszabályi előírások változásain túl - nem változtak.

### **4.4. A mérleg tagolása**

#### **Összevont tételek a mérlegben**

A KÉSZ Holding Zrt. a mérleg arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

#### **Új tételek a mérlegben**

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

#### **Tételek továbbtagolása a mérlegben**

A mérleg tételei továbbtagolásának lehetőségével a KÉSZ Holding Zrt. a tárgyidőszakban nem élt.

#### **Tételek elhagyása a mérlegben**

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

### **4.5. Valós értéken történő értékelés bemutatása**

#### **Pénzügyi instrumentumok**

A KÉSZ Holding Zrt. pénzügyi instrumentumait sem az előző évben, sem a tárgyévben valós értéken történő értékelés címen nem értékelte át.

#### **Piaci érték (jelenérték) meghatározása**

Tekintettel arra, hogy a KÉSZ Holding Zrt. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt, így a piaci érték (jelenérték) meghatározásának módját nem határozta meg.



### **Valós értékelés értékelési különbözetei**

A beszámolóban valós értéken történő értékelés értékelési különbözete egyetlen pénzügyi instrumentum esetében sem szerepel.

### **Valós értékelés értékelési tartalékai**

A KÉSZ Holding Zrt. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt, így a saját tőkében e címen értékelési tartalék nem szerepel.

### **Származékos ügyletek bemutatása**

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

### **Fedezeti ügyletek hatékonysága**

A KÉSZ Holding Zrt. - mivel a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt - fedezeti ügyletei hatékonyságának bemutatására nem kötelezett.

## **4.6. Mérlegen kívüli tételek**

### **Nyitott származékos ügyletek**

A gazdálkodónak a mérlegben nem látszó, a mérleg fordulónapjáig le nem zárt ügyletek miatti függő, vagy biztos (jövőbeni) kötelezettsége nincs.

### **Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek**

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

### Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek

A KÉSZ Holding Zrt. pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő - mérlegen kívüli vagy a mérlegben nem szereplő további, a számviteli törvény által külön bemutatni nem rendelt - tételek és megállapodások jellege, üzleti célja és főbb jellemzői az alábbiak:

Finanszírozó neve	Szerződés száma (magán vagy közokirat száma)	Szerződés típusa	Szerződés összege	Szerződés lejárat	Jelzálogjog összege
Takarékbank Zrt.	303/00007/19	Rulírozó kölcsönszerződés	500 000 000 Ft	2020.10.31	500 000 000 Ft
Takarékbank Zrt.	303/00008/19	Rulírozó kölcsönszerződés	500 000 000 Ft	2021.10.31	500 000 000 Ft
Takarékbank Zrt.	303/00009/19	Keretszerződés	250 000 000 Ft	2020.10.31	250 000 000 Ft
ERSTE BANK Hungary Zrt.	14IRE000109/O96805/BER/5M	Hitelszerződés	7 382 454,24 EUR	2030.07.01	2 560 050 000 Ft
Sberbank Magyarország Zrt.	11077/Ü/2411/2018/2.	Hitelszerződés	1 800 000 000 FT	2028.10.01	

Finanszírozó neve	Szerződés száma	Szerződés típusa	Szerződés összege	Szerződés lejárat	Kezesség összege
MKB Bank Nyrt.	MNB2F11N020315W	Készfizető kez.	600 000 000 Ft	2021.06.30	300 000 000 HUF
Commerzbank Zrt.	11077/Ü/1039/2016/2	Keresztkézesség	1 000 000 000 Ft	határozatlan	
Commerzbank Zrt.	11077/Ü/1039/2016/2	Keresztkézesség	1 000 000 000 Ft	határozatlan	
Commerzbank Zrt.	11077/Ü/1039/2016/2	Keresztkézesség	4 500 000 000 Ft	határozatlan	
Sberbank M.Zrt.	363/2018	Kezesség	5 000 000 000 Ft	2026.06.13	
Sberbank M.Zrt.		Kezesség	2 000 000 000 Ft	határozatlan	
Merkantil Bank Zrt.	-	Kezesség	204 647 920 Ft	határozatlan	A lízingelt hajók összegéig
MKB Bank Nyrt.	11077/Ü/1413/2019/2.	Kezesség	715 000 000 Ft	2024.05.31	500 000 000 Ft
Magyar Hitel Zrt.	11077/Ü/745/2019/2.	Kezesség	250 000 000 HUF / 400 000 EUR	2020.03.20	300 000 000 Ft
Commerzbank Zrt.	11077/Ü/1003/2019/2.	Kezesség	1 000 000 000 Ft	határozatlan	1 000 000 000 Ft
Commerzbank Zrt.	2019/036	Kezesség	4 500 000 000 Ft	határozatlan	4 500 000 000 Ft
CIG	Keretszerződés/AKC-19-0025	Kezesség	3 200 000 000 Ft	határozatlan	3 200 000 000 Ft
CIG	COLL-2014/3/1	Kezesség	1 500 000 000 Ft	határozatlan	1 500 000 000 FT
Zürich Insurance plc	AKB-06-0011	Kezesség	4 050 000 000 Ft	határozatlan	Szerződés szerint
Allianz Hungária Zrt	AKA-09-0010	Kezesség	10 483 750 800 Ft	határozatlan	Szerződés szerint
Generali Biztosító Zrt.	AKG-14-0004	Kezesség	2 750 000 000 Ft	határozatlan	Szerződés szerint
Millennium I. C. Ltd	AKM-14-0005	Kezesség	1 862 100 000 Ft	határozatlan	Szerződés szerint
Sberbank M. Zrt.	791/2018	Kezesség	750 000 000 FT	határozatlan	Szerződés szerint
Sberbank M. Zrt.	05464/2019	Kezesség	3 000 000 EUR	határozatlan	Szerződés szerint
K&H Bank Zrt.	ügyletenként kötik	Kezesség	121 045 867 Ft	határozatlan	Szerződés szerint
Prosche Bank H. Zrt.	ügyletenként kötik	Kezesség	26 532 122 Ft	határozatlan	Szerződés szerint
TOKIO Marine E. S.A	AKT-19-0028	Kezesség	3 000 000 000 Ft	határozatlan	Szerződés szerint

Finanszírozó neve	Szerződés száma	Szerződés típusa	Szerződés összege	Szerződés lejárat	Garancia összege
Libra Internet Bank S.A	23790	Beruházási hitelszerz.	11 900 000 EUR	2028.07.15	teljes összeg
MKB Bank Nyrt.	11077/Ü/1720/2016/2	Folyószámla hitel	600 000 000 Ft	határozatlan	
MKB Bank Nyrt.	11077/Ü/1720/2016/2	Garanciakeret A	3 200 000 000 Ft	határozatlan	
MKB Bank Nyrt.	11077/Ü/1720/2016/2	Garanciakeret B	4 800 000 000 Ft	határozatlan	
Raiffeisen Bank Zrt.	BH-8/2014	Bankhitel és garanciakeret	10 300 000 000 Ft	2024.11.30	
Raiffeisen Bank Zrt.	GK-6/2018	Garanciakeret B	8 000 000 EUR	2024.11.30	
Raiffeisen Bank Zrt.	K-54/2015	Consulting Kölcsönszerz.	150.000.000 HUF	2021.09.17	150.000.000 Ft
Magyar Export-Import Bank Zrt.	11077/Ü/1806/2015/2	Garanciakeret	5 466 120 EUR	2020.08.30	12 666 000 EUR
Magyar Export-Import Bank Zrt.	11077/Ü/1806/2015/2	Hitel	6 000 000 EUR	2020.10.15	13 666 000 EUR

## 4.7. Befektetett eszközök

### Bruttó érték alakulása

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

#### Bruttó érték alakulása

Mérlegétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	172 476	99 865	0	0	272 341
Vagyoni értékű jogok	499 047	0	0	0	499 047
Szellemi termékek	33 247	810	0	0	34 057
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>704 770</b>	<b>100 675</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>805 445</b>
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	11 480	16 000	0	0	27 480
Műszaki berendezések, gépek, járművek	35	0	0	0	35
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	25 303	34 152	5 437	0	54 018
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	24 987	0	24 987	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>61 805</b>	<b>50 152</b>	<b>30 424</b>	<b>0</b>	<b>81 533</b>
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

### Halmozott értékcsökkenés alakulása

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

#### Halmozott értékcsökkenés alakulása

Mérlegétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	95 289	0	0	0	95 289
Vagyoni értékű jogok	490 677	3 153	0	0	493 830
Szellemi termékek	4 684	7 221	0	0	11 905
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>590 650</b>	<b>10 374</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>601 024</b>

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingtatlanok és jogok	2 359	1 029	0	0	3 388
Műszaki berendezések, gépek, járművek	35	0	0	0	35
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	16 015	8 562	4 529	0	20 048
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>18 409</b>	<b>9 591</b>	<b>4 529</b>	<b>0</b>	<b>23 471</b>
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

### Terv szerinti értékcsökkenés alakulása

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

#### Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés

Mérlegtétel (1000HUF)	Lineáris	Degresszív	Telj.arány	Egyéb	Összesen
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	3 153	0	0	0	3 153
Szellemi termékek	7 221	0	0	0	7 221
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>10 374</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 374</b>
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 029	0	0	0	1 029
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	7 975	0	0	587	8 562
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>9 004</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>587</b>	<b>9 591</b>
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

### Terven felüli értékcsökkenés

A tárgyévből terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására vagy annak visszairására nem került sor.

### Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása

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

### Értékcsökkenési leírás újbóli megállapítása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása vagy annak visszairása kapcsán a beszámolási időszakban terv szerinti értékcsökkenési leírás ismételt megállapítására egyetlen eszköz esetében sem került sor.

### Immateriális javak jelentős tételei

A mérlegben szereplő immateriális javak közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Immateriális javak jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	177 052
3. Vagyoni értékű jogok	5 217
4. Szellemi termékek	22 152

### Tárgyi eszközök jelentős tételei

A mérlegben szereplő tárgyi eszközök közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Tárgyi eszközök jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	24 092
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	33 970

### Befektetett pénzügyi eszközök jelentős tételei

A mérlegben szereplő befektetett pénzügyi eszközök közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Befektetett pénzügyi eszközök jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	10 505 116
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	4 166 908
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	145 088
5. Egyéb tartós részesedés	19 519
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	294 500

### Befektetett pénzügyi eszközök elszámolt értékvesztései

A befektetett pénzügyi eszközökhöz kapcsolódóan elszámolt vagy nyilvántartott értékvesztések tárgyévi alakulásának adatai az alábbiak:

**Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztései**

Mérlegétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	ebből: visszairás	Záró
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 662 607	0	- 380 721	0	2 043 328
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	3 900	0	-2 600	780	6 500
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
Egyéb tartós részesedés	31 441	0	0	0	31 441
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló váll.-ban	0	0	0	0	0
Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
<b>Befektetett pénzügyi eszközök összesen</b>	<b>1 697 948</b>	<b>0</b>	<b>- 383 321</b>	<b>780</b>	<b>2 081 269</b>

**Befektetett pénzügyi eszközök el nem számolt értékvesztései**

A mérlegben megjelenő befektetett pénzügyi eszközök könyv szerinti értéke az egyes tételek esetében a fordulónapi valós értéket nem haladja meg jelentősen.

**Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásokban**

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokban tartósan adott kölcsön jogcímen fennálló követelés megoszlása az alábbi:

**Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásoknak**

Partner (1000HUF)	Összeg
Anyavállalatnak	0
Leányvállalatoknak	4 166 908
Egyéb kapcsolt vállalkozásoknak	0
<b>Összesen:</b>	<b>4 166 908</b>

**Tartósan adott kölcsönök**

Vállalkozás neve	Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Átértékelés	Tárgyév
Szent Adorján Kft	1 479 492	0	0	0	0	1 479 492
3P Tavaszmező Kft	227 283	0	0	0	6 370	233 653
3P Savaria Kft	196 806	0	0	0	0	196 806
Kész Hotel és Konferencia Kft	931 952	0	-100 000	0	0	831 952
Végyári Zoltán	3 000	0	-3 000	0	0	0
Magyar Hitel Zrt	0	350 000	0	0	0	350 000
Paratus Estates Kft	0	353 399	0	0	0	353 399
KISKERTÉSZEK Zöldség- és Gy. Kft	0	250 000	0	0	0	250 000
Zenit-Ház Kft	0	44 500	0	0	0	44 500
KÉSZ Kft. (HR) / KESZ d.o.o	5 119	0	0	0	123	5 242
<b>Összesen</b>	<b>2 843 652</b>	<b>997 899</b>	<b>-103 000</b>	<b>0</b>	<b>6 493</b>	<b>3 745 044</b>

**Tartósan adott kölcsönök kamat követelése**

Vállalkozás neve	Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Átértékelés	Tárgyév
Szent Adorján Kft	614 866	36 987	0	0	0	651 853
Kész Hotel és Konferencia Kft	52 716	11 795	0	0	0	64 511
<b>Összesen</b>	<b>667 582</b>	<b>48 782</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>716 364</b>

**4.8. Forgóeszközök****Készletek értékvesztései**

A KÉSZ Holding Zrt. mérlegében a készletekhez kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszairásra nem került sor.

**Készletek jelentős tételei**

A mérleg Készletek sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

**Követelések alakulása**

A követelések és a kapcsolódó értékvesztések alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

**Követelések értékelése**

Jogcím (1000HUF)	Eredeti érték	Könyvszerinti érték	Tárgyidőszaki értékvesztés		Halmozott értékvesztés
			elszámolás	visszairás	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	8 323	5 683	210	0	2 640
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	9 902 129	9 902 129	0	0	0
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	943 089	943 089	0	0	107 402



Jogcím (1000HUF)	Eredeti érték	Könyvszerinti érték	Tárgyidőszaki értékvesztés		Halmozott értékvesztés
			elszámolás	visszaírás	
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	406 489	299 087	0	0	0
Váltókövetelések	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	475 017	422 118	16 140	12 799	52 899
<b>Követelések összesen</b>	<b>11 735 047</b>	<b>11 572 106</b>	<b>16 350</b>	<b>12 799</b>	<b>162 941</b>

### Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A fordulónapon a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések megoszlása az alábbi:

#### Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

Partner (1000HUF)	Összeg
Anyavállalattal szemben	882 350
Leányvállalatokkal szemben	8 438 594
Egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben	581 185
<b>Összesen:</b>	<b>9 902 129</b>

### Követelések jelentős tételei

A mérlegben szereplő követelések közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Követelések jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	5 683
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	9 902 129
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	943 089
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	299 087
6. Egyéb követelések	422 118

### Forgatási célú értékpapírok értékvesztései

A KÉSZ Holding Zrt. mérlegében a forgatási célú értékpapírokhoz kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszaírásra nem került sor.

### Értékpapírok jelentős tételei

A mérlegben szereplő forgatási célú értékpapírok közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Értékpapírok (forgatási célú) jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
4. Saját részvények, saját üzletrészek	262 017

### Pénzeszközök jelentős tételei

A mérlegben szereplő pénzeszközök közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Pénzeszközök jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Pénztár, csekkek	1 159
2. Bankbetétek	389 167

### Hátrasorolt eszközök

A mérlegben 2 131 345 E Ft kölcsön követelés szerepel, amely az adósnál hátrasorolt kötelezettségnek minősül.

A mérlegben szereplő hátrasorolt eszközök az alábbiak:

#### Hátrasorolt eszközök jogcímenként

Tétel (1000HUF)	Összeg
Kölcsön követelés Szent Adorján Kft	2 131 345
<b>Összesen:</b>	<b>2 131 345</b>

### Forgóeszközök egyéb sajátosságai

Saját részvény, üzletrész

A saját részvény, saját üzletrész mérlegsoron 2019.12.31-én a visszavásárolt saját részvény visszavásárlási értéke szerepel, 262 017 E Ft értékben, melynek névértéke 209 220 E Ft.

### Egyéb követelések:

A Kész Holding Zrt 422 118 E Ft egyéb követelést tartott nyilván a mérleg fordulónapján, melynek részletezése:

Egyéb követelések	Előző év (E Ft)	Tárgyév (E Ft)
Üzletrész eladás miatti követelés	123 826	124 664
Engedményezett követelés	125 097	183 003
Adókövetelés (NAV, önkormányzat)	9 440	17 882
Óvadék, kaució	0	3 750
Kölcsön-, kamat követelés	983 254	137 350
Kölcsön-, kamat követelés értékvesztés	-5 278	-7 797
Egyéb adott előleg	15	214
Egyéb követelés	2 444	1 908
Átfutó tételek	7 621	6 246
Egyéb követelés ÉV	-30 858	-45 102
<b>Összesen</b>	<b>1 215 561</b>	<b>422 118</b>

**A Kész Holding Zrt a tárgyévben a következő értékvesztéseket számolta el:**

Jogcím (HUF)	Eredeti érték		Tárgyévi értékvesztés			Halmozott értékvesztés	
	Deviza (EUR)	HUF	Deviza	HUF	visszaírás	Deviza	HUF
<b>Vevőkövetelések</b>	<b>0,00</b>	<b>210 000</b>	<b>0,00</b>	<b>210 000</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>210 000</b>
Dr. Sulyok Róbert	0,00	210 000	0,00	210 000	0	0,00	210 000
<b>Tartós részesedések</b>	<b>9 375,00</b>	<b>661 098 625</b>	<b>9 375,00</b>	<b>380 052 435</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>380 052 435</b>
Helinvest Halle Kft	0,00	630 000 000	0,00	357 096 810	0	0,00	357 096 810
Innovation Synergie GmbH	9 375,00	3 098 625	9 375,00	3 098 625	0	0,00	3 098 625
Magyar Ízek Ker. Kft	0,00	25 000 000	0,00	16 857 000	0	0,00	16 857 000
Yourhotel M. Kft	0,00	3 000 000	0,00	3 000 000	0	0,00	3 000 000
<b>Tartós részesedések</b>	<b>0,00</b>	<b>4 160 000</b>	<b>0,00</b>	<b>3 380 000</b>	<b>780 000</b>	<b>0,00</b>	<b>3 380 000</b>
Assist-Trend IHS Kft	0,00	3 380 000	0,00	3 380 000	0	0,00	3 380 000
Yourhouse Kft	0,00	780 000	0,00	0	780 000	0,00	0
<b>Tartós részesedések</b>	<b>1,00</b>	<b>331</b>	<b>1,00</b>	<b>331</b>	<b>0</b>	<b>1,00</b>	<b>331</b>
S.C. Industrial Building	1,00	331	1,00	331	0	1,00	331
<b>Egyéb követelések</b>	<b>13 684,24</b>	<b>16 635 378</b>	<b>12 184,24</b>	<b>16 139 598</b>	<b>495 780</b>	<b>12 184,24</b>	<b>16 139 598,00</b>
Balogh Krisztián	0,00	2 370 951	0,00	2 370 951	0	0,00	2 370 951
Dobos Sándorné	0,00	2 206 347	0,00	2 206 347	0	0,00	2 206 347
Lénárt Szabolcs	0,00	1 966 539	0,00	1 966 539	0	0,00	1 966 539
MEDIACITY M. Kft	0,00	5 715 000	0,00	5 715 000	0	0,00	5 715 000
Ger & Go Fuhrpark-Ma	10 576,44	3 363 837	10 576,44	3 363 837	0	10 576,44	3 363 837
Sicis s.r.l.	1 607,80	516 924	1 607,80	516 924	0	1 607,80	516 924
Zhelimir Petrov Yaln	1 500,00	495 780	0,00	0	495 780	0,00	0
<b>Egyéb követelések</b>	<b>363 214,74</b>	<b>119 704 947</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>12 303 389</b>	<b>324 947,23</b>	<b>107 401 558</b>
S.C. Industrial Building	363 214,74	119 704 947	0,00	0	12 303 389	324 947,23	107 401 558

#### 4.9. Aktív időbeli elhatárolások

##### Bevételek aktív időbeli elhatárolásai

A bevételek aktív időbeli elhatárolásának jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

##### Visszahatárolt bevételek alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Árbevétel AIE	172	158
Adott kölcsön kamat AIE	57 037	63 814
Banki kamattjovairás AIE	2	0
<b>Összesen:</b>	<b>57 211</b>	<b>63 972</b>

## Elhatárolt költségek és ráfordítások

Az aktív időbeli elhatárolásként kimutatott költségek és ráfordítások jelentősebb összegei, és azok alakulása az alábbi:

### Elhatárolt ráfordítások alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Újság előfizetés AIE	100	15
Jogtár előfizetés AIE	1 087	2 367
Biztosítási díj AIE	1 260	953
Irattári megőrzés AIE	1 378	1 224
Ingtatlan bérlet AIE	551	6 507
Ingtatlan üzemeltetés AIE	0	200
M. Egészségbiztosítás AIE	1 171	0
Szponzoráció AIE	52 706	47 954
Távfelügyelet AIE	0	154
<b>Összesen:</b>	<b>58 253</b>	<b>59 374</b>

## Halasztott ráfordítások

A mérlegben aktív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott ráfordítások sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepelnek.

## Aktív időbeli elhatárolások jelentős tételei

A mérlegben szereplő aktív időbeli elhatárolások közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Aktív időbeli elhatárolások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	63 972
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	59 374

## 4.10. Saját tőke

### Saját tőke elemeinek változása

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

### Saját tőke alakulása

Tőkeelem (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás
Jegyzett tőke	6 198 930	6 198 930	
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	
Tőketartalék	0	0	
Eredménytartalék	9 098 667	9 602 949	504 282
Lekötött tartalék	339 203	439 069	99 866

Tőkeelem (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás
Értékelési tartalék	0	0	
Adózott eredmény	1 600 418	1 366 959	- 233 459
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>17 237 218</b>	<b>17 607 907</b>	<b>370 689</b>

### Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke a tárgyidőszakban nem változott.

### Kapcsolt vállalkozások által jegyzett tőke

A jegyzett tőkében a kapcsolt vállalkozások által jegyzett összeg és annak alakulása az alábbi:

#### Kapcsolt vállalkozások által jegyzett tőke

Tulajdonos (1000HUF)	Jegyzett tőke	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Anyavállalat	5 690 720	5 690 720
Leányvállalatok	0	0
Közös vezetésű vállalkozások	0	0
Társult vállalkozások	0	0
Más tulajdonosok	508 210	508 210
<b>Jegyzett tőke összesen</b>	<b>6 198 930</b>	<b>6 198 930</b>

### Jegyzett, de be nem fizetett tőke

A KÉSZ Holding Zrt. beszámolójában jegyzett, de be nem fizetett tőke nem szerepel.

### Visszavásárolt saját részvények

A Társaság 2019. december 31-én 209 220 E Ft névértékű visszavásárolt saját részvénnyel rendelkezik, ezen részvények visszavásárlási értéke a mérleg fordulónapon 262 017 E Ft.

### Részvénykibocsátás

A részvény a tagsági jogokat megtestesítő névre szóló, névértékkel rendelkező, forgalomképes értékpapír. A társaság alaptőkéjét az alábbi részvények testesítik meg:

a) 4.518 db egyenként 1.000.000,- Ft, azaz Egymillió forint névértékű "A" sorozatú dematerializált értékpapírként előállított törzsrészvény, melynek összes névértéke 4.518.000.000,- Ft, azaz Négy milliárd-ötszáz tizennyolcmillió forint és amelyből 1.362 db a társaság alapításakor, 2.156 db a társaság 2007. február 23. napján elhatározott alaptőke emelése során, további 1.000 db pedig a társaság 2011. május 09. napján elhatározott alaptőke emelése során, rábocsátással került kibocsátásra

b) 1.793 db egyenként 10.000,- Ft, azaz Tízezer forint névértékű "B" sorozatú dematerializált értékpapírként előállított törzsrészvény, melynek összes névértéke 17.930.000,- Ft, azaz Tizenhétmillió-kilencszázharmincezer forint, és amelyből 58 db a társaság alapításakor, 1.735 db a társaság 2017. február 23. napján elhatározott alaptőke emelés során, rábocsátással került kibocsátásra

c) 656 db, egyenként 1.000.000,- Ft, azaz Egymillió forint névértékű, "A" sorozatú, dematerializált értékpapírként előállított, elsőbbségi részvényfajtába tartozó, osztalékelsőbbséget biztosító részvényosztályba sorolt részvény (osztalékelsőbbségi részvény), melynek összes névértéke

656.000.000,- Ft, azaz Hatszázötvenhatmillió forint, melyek a társaság 2012. november 16. napján elhatározott alaptőke emelés során kerültek kibocsátásra

d) 700 db egyenként 10.000,- Ft, azaz Tízezer forint névértékű, "B" sorozatú dematerializált értékpapírként előállított, elsőbbségi részvényfajtába tartozó, osztalékelsőbbséget biztosító részvényosztályba sorolt részvény (osztalékelsőbbségi részvény), melynek összes névértéke 7.000.000,- Ft, azaz Hétmillió forint, melyek a társaság 2012. november 16. napján elhatározott alaptőke emelése során kerültek kibocsátásra

e) 100 db egyenként 10.000.000,- Ft, azaz Tízmillió forint névértékű, "C" sorozatú, dematerializált értékpapírként előállított elsőbbségi részvényfajtába tartozó, osztalékelsőbbséget biztosító részvényosztályba sorolt részvény (osztalékelsőbbségi részvény), melynek összes névértéke 1.000.000.000,- Ft, azaz Egymilliárd forint, melyek a társaság 2017. szeptember 28. napján elhatározott alaptőke emelése során kerültek kibocsátásra.

A társaság által kibocsátott törzsrészvények névértékének összege mindenkor meg kell, hogy haladja a társaság alaptőkéjének felét. A részvények kibocsátási értéke a névértékkel egyezik meg.

A részvényekhez külön opciós utalvány, opció, illetve hasonló értékpapír vagy jog nem kapcsolódik. A részvények és az átváltoztatható/átváltozó kötvények adatait mutatja be az alábbi táblázat (kiemelve a tárgyévi kibocsátásokat):

### Részvények adatai és forgalma

Megnevezés (1000HUF)	Tárgyidőszaki kibocsátás		Összes részvény	
	száma(db)	névértéke	száma(db)	névértéke
<b>Névre szóló részvények</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 311</b>	<b>4 535 930</b>
ebből: törzsrészvény	0	0	6 311	4 535 930
szavazatelsőbbségi részvény	0	0	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
dolgozói részvény	0	0	0	0
kamatozó részvény	0	0	0	0
<b>egyéb részvény</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bemutatóra szóló részvények</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 456</b>	<b>1 663 000</b>
ebből: törzsrészvény	0	0	0	0
szavazatelsőbbségi részvény	0	0	0	0
<b>osztalékelsőbbségi részvény</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 456</b>	<b>1 663 000</b>
dolgozói részvény	0	0	0	0
kamatozó részvény	0	0	0	0
<b>egyéb részvény</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Részvények mindösszesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 767</b>	<b>6 198 930</b>
Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0

### Lekötött tartalék jogcímei

A lekötött tartalék jogcímei - külön jelölve a tőketartalékból illetőleg az eredménytartalékból lekötött összegeket, valamint a veszteség fedezetére kapott pótbefizetéseket - az alábbiak:

### Lekötött tőketartalék és eredménytartalék

Jogcím (1000HUF)	Tőke-tartalékból	Eredmény-tartalékból
Még le nem írt kutatási-kísérleti fejlesztés		177 052
Saját részvény, üzletrész visszavásárlási értéke		262 017
<b>Összesen:</b>	<b>0</b>	<b>439 069</b>

### Értékelési tartalék jelentős tételei

A mérleg Értékelési tartalék sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

### Értékhelyesbítések alakulása

A KÉSZ Holding Zrt. a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

### Tőkemegfelelés

A KÉSZ Holding Zrt. fordulónapi saját tőkéje a jogszabályokban előírt tőkekövetelményeknek mindenben eleget tesz, a vállalkozás folytatásához megfelelő fedezetet biztosít.

## 4.11. Céltartalékok

### Céltartalékok - várható kötelezettségekre

A várható kötelezettségekre képzett céltartalék összege az előző évi összegtől lényegesen nem tér el. Az e jogcímen céltartalékképzés és -felhasználás alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

#### Várható kötelezettségekre képzett céltartalékok

Jogcím (1000HUF)	Nyitó	Céltartalék		Záró
		képzés	felhaszn.	
Prémium kifizetés	0	131 300	0	131 300
<b>Összesen:</b>	<b>0</b>	<b>131 300</b>	<b>0</b>	<b>131 300</b>

### Céltartalékok kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettsége

A mérlegben kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen céltartalék képzését nem indokolták.

### Céltartalékok - jövőbeni költségekre

A jövőbeni költségekre történt céltartalékképzés és -felhasználás alakulását mutatja be az alábbi táblázat.

#### Jövőbeni költségekre képzett céltartalék eltérése

Jogcím (1000HUF)	Nyitó	Céltartalék		Záró
		képzés	felhaszn.	
Prémium kifizetés	124 000	0	124 000	0
<b>Összesen:</b>	<b>124 000</b>	<b>0</b>	<b>124 000</b>	<b>0</b>

## **Céltartalékok - egyéb címen**

A mérlegben egyéb címen képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

## **4.12. Kötelezettségek**

### **Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek**

A mérlegben olyan kötelezettség nem szerepel, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

### **Biztosított kötelezettségek**

A mérlegben kimutatott tárgyévi kötelezettségek között zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettség nem szerepel.

### **Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek**

A tárgyévi kötelezettségek között olyan kötvénykibocsátás miatti tartozás, váltótartozás vagy egyéb kötelezettség nincs, ahol a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél.

### **Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tételei**

A mérleg Hátrasorolt kötelezettségek sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

### **Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben**

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni hátrasorolt kötelezettség nem állt fenn.

### **Hosszú lejáratú kötelezettségek jelentős tételei**

A mérleg Hosszú lejáratú kötelezettségek sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

### **Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben**

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben tartós kötelezettség nem állt fenn.

### **Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre**

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

### **Kötelezettségek átsorolása**

A tárgyévben a hosszú lejáratú kötelezettségeknek a fordulónapot követő egy éven belül esedékes törlesztése átsorolására nem került sor.

### **Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei**

A mérlegben szereplő rövid lejáratú kötelezettségek közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Rövid lejáratú kölcsönök	309 828
2. Rövid lejáratú hitelek	2 384 703
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	95 406
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	6 782 366
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	34 407



Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	54 939
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	322 816

### Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek megoszlása az alábbi:

#### Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben

Partner (1000HUF)	Összeg
Anyavállalattal szemben	801 119
Leányvállalatokkal szemben	5 971 704
Egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben	9 543
<b>Összesen:</b>	<b>6 782 366</b>

### Kötelezettségek egyéb sajátosságai

A mérlegben a rövid lejáratú hitelek 2019.12.31-i értéke 2 384 703 E Ft, ami az alábbi tételekből adódik:

Rövid lejáratú hitelek	Előző év (E Ft)	Tárgyév (E Ft)
Commerz Bank folyószámlahitel	1 125 088	1 425 389
Sberbank folyószámlahitel	285 611	459 314
Takarékbank rulilozó hitel	0	500 000
<b>Összesen</b>	<b>1 410 699</b>	<b>2 384 703</b>

A Kész Holding Zrt 322 816 E Ft egyéb kötelezettséget tart nyilván a mérleg fordulónapján, melyek a következők:

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	Előző év (E Ft)	Tárgyév (E Ft)
Dolgozókkal szembeni kötelezettség	26 273	31 404
Adókötelezettség (NAV, önkormányzat)	0	102
Engedményezéssel kapcs. kötelezettség	81 786	92 205
Átfutó tételek (vevői túlfizetések)	309	0
Üzletrészvásárlásból származó köt.	154 401	109 065
Osztalék kötelezettség	13 813	13 008
Kapott támogatási előleg	48 053	72 080
Hexagon díj miatti kötelezettség	0	4 500
Egyéb kötelezettség	446	452
<b>Összesen</b>	<b>325 081</b>	<b>322 816</b>

### 4.13. Passzív időbeli elhatárolások

#### Elhatárolt bevételek

A bevételek passzív elhatárolásának jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

#### Elhatárolt bevételek alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Nyelvoktatás önrész PIE	0	11
Adatbázis használat PIE	0	177
<b>Összesen:</b>	<b>0</b>	<b>188</b>

#### Elhatárolt költségek, ráfordítások

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

#### Visszahatárolt ráfordítások alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Könyvvizsgálói díj PIE	5 400	5 870
Fizetendő bankköltség PIE	361	461
Biztosítási díj PIE	10	0
Közüzemi díj PIE	564	568
Utazási, kiküldetési költség PIE	0	1 003
Jogi szolgáltatás PIE	320	1 975
Reklám és PR szolgáltatás PIE	1 293	342
Reprezentáció díj PIE	262	0
Egyéb tanácsadási díj PIE	1 000	6 000
Foglalkoztatás eü szolgáltatás PIE	56	0
Hatósági díj PIE	50	0
HR szolgáltatás PIE	350	510
Ingtalan karbantartás PIE	2 068	0
Kommunikációs költség PIE	536	820
Mérnöki szolgáltatás PIE	12 000	0
Nyelvoktatás PIE	82	0
Cashpool kamat PIE	45	0
<b>Összesen:</b>	<b>24 397</b>	<b>17 549</b>

#### Halasztott bevételek

A mérlegben passzív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott bevétel sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

### **Átengedett befektetett eszközök bevétele**

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

### **Passzív időbeli elhatárolások jelentős tételei**

A mérlegben szereplő passzív időbeli elhatárolások közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Passzív időbeli elhatárolások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	188
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	17 549

## **5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

### **5.1. Előző évek módosítása**

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, az eredménykimutatás tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

### **5.2. Össze nem hasonlítható adatok**

A KÉSZ Holding Zrt. eredménykimutatásában az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

### **5.3. Az eredménykimutatás tagolása**

#### **Összevont tételek az eredménykimutatásban**

A KÉSZ Holding Zrt. az eredménykimutatás arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

#### **Új tételek az eredménykimutatásban**

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új eredménykimutatás-tételek nem szerepelnek.

#### **Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban**

Az eredménykimutatás tételei továbbtagolásának lehetőségével a KÉSZ Holding Zrt. a tárgyidőszakban nem élt.

#### **Tételek elhagyása az eredménykimutatásban**

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

### **5.4. Bevételek**

#### **Bevételek alakulása**

A KÉSZ Holding Zrt. bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

#### **Bevételek alakulása és megoszlása**

Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Árbevétel	1 355 268	20.0	1 554 209	22.8
Aktivált saját teljesítményérték	77 187	1.1	99 865	1.5
Egyéb bevételek	2 124 860	31.3	2 150 658	31.7
Pénzügyi műveletek bevételei	3 229 308	47.6	2 989 802	44.0
<b>Bevételek összesen</b>	<b>6 786 623</b>	<b>100.0</b>	<b>6 794 534</b>	<b>100.0</b>

#### **Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek**

A beszámolási időszakban árbevételként, egyéb bevételként, illetőleg pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt bevételek anya- és leányvállalatoktól származó összegeit mutatja be az alábbi táblázat:

**Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek**

Bevétel (1000HUF)	Anyavállalattól	Leányvállalatoktól	Más kapcsolt vállalkozástól
Értékesítés nettó árbevétele	0	1 483 148	328
Egyéb bevételek	0	1 884 736	0
Pénzügyi műveletek bevételei	1 065	2 723 428	11 440
<b>Összesen:</b>	<b>1 065</b>	<b>6 091 312</b>	<b>11 768</b>

**Árbevétel jelentős tételei**

Az értékesítés nettó árbevételében a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Értékesítés nettó árbevétele jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 241 626
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	312 583

**Árbevétel tevékenységként**

Az értékesítés nettó árbevételének megbontása az egymástól jelentősen különböző tevékenységek, szolgáltatások szerint az alábbi:

**Tevékenységenkénti árbevétel alakulása**

Tevékenységi kör	Árbevétel (1000HUF)	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Cégautó magánhasználat	4 150	3 865
Egyéb szolgáltatás bevétele	250	0
Jogi tanácsadás	2 869	0
Menedzsment díj	1 267 328	1 467 810
Licence eladás közvetítés bevétele	18 009	26 228
Tsz áru értékesítés	0	468
Tsz biztosítás közvetítés	310	0
Továbbszámlázott szolgáltatás árbevétele	9 457	8 358
Egyéb tanácsadási díj	49 342	35 720
Biztonságtechnikai bevétel	10 500	11 760
MRP szervezet elszámolási díj	-7 225	0
Egyéb ügyviteli szolgáltatás bevétele	278	0
<b>Összesen:</b>	<b>1 355 268</b>	<b>1 554 209</b>

**Export árbevétel bemutatása**

A KÉSZ Holding Zrt. export értékesítésének árbevétele csak szolgáltatás-exportból származott. Az export értékesítés árbevételének a földrajzilag elhatárolt piacok szerinti megoszlását - kiemelve az Európai Unió felé irányuló export adatait - mutatja be az alábbi táblázat:

### Szolgáltatás-export alakulása és megoszlása

Régió (1000HUF)	Export-árbevétel	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
EU Management díj bevétel	84 639	133 732
EU Tsz egyéb szolgáltatás bevétel	33	49
3o Management díj bevétel	191 257	178 802
<b>Összesen:</b>	<b>275 929</b>	<b>312 583</b>

#### Exporttámogatás felhasználása

A KÉSZ Holding Zrt. a beszámolási időszakban exporttámogatást nem vett igénybe.

#### Végleges jelleggel kapott támogatások

A KÉSZ Holding Zrt. támogatási program keretében a beszámolási időszakban végleges jelleggel vissza nem térítendő támogatást tevékenysége fenntartására, fejlesztésre sem önkormányzati, sem központi, sem nemzetközi forrásból, sem más gazdálkodótól nem kapott, illetve nem számolt el.

#### Visszatérítendő kapott támogatások

A KÉSZ Holding Zrt. támogatási program keretében a beszámolási időszakban visszatérítendő (kötelezettségként kimutatott) támogatást tevékenysége fenntartására, fejlesztésére sem önkormányzati, sem központi, sem nemzetközi forrásból, sem más gazdálkodótól nem kapott, illetve nem számolt el.

#### Támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk

Jogszabály támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk közlését a KÉSZ Holding Zrt. számára nem írja elő.

#### Aktivált saját teljesítmények jelentős tételei

Az aktivált saját teljesítményértékben a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Aktivált saját teljesítmények jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	99 865

#### Egyéb bevételek jelentős tételei

Az egyéb bevételekben a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek tartalma és összegei az alábbiak:

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
Értékesített, átruházott követelések bevétele	2 007 518
CT jövőbeni kötelezettségekre felhasználása	124 000
Egyéb követelések visszaírt értékvesztése	12 799
Tartozás átvállalás követelések bevétele	3 000
Értékesített tárgyi eszköz bevétele	1 183
Megszűnt kötelezettség összege	1 094

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
Dolgozóra áthárított kártérítés bevétele	589
Egyéb bevételek	450
TB-től kapott támogatás	25

### Üzletág értékesítés bemutatása

A KÉSZ Holding Zrt. a tárgyidőszakban üzletágot nem értékesített, e jogcmen sem egyéb bevételt nem számolt el, sem eszközöket vagy kötelezettségeket nem vezetett ki.

### Pénzügyi műveletek bevételei jelentős tételei

A pénzügyi műveletek bevételeiben a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Pénzügyi műveletek bevételei jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	2 554 529
15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	109 039
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	197 773
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	128 461

### Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

A tárgyidőszakban elszámolt bevételek közül nagysága vagy előfordulása miatt kivételesnek tekintendő tételek jellege és összege az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Bevétel jellege (1000HUF)	Összeg
Anyag, áru eladás bevétele	467
Üzletviteli megoldások árbevétele	1 190 995
Egyéb árbevétel	41 852
Továbbszámlázott árbevétel	8 310
Export (EU) árbevétel	133 732
Export (3.ország) árbevétel	178 802
TSZ export (EU+3.) árbev	49
Tárgyi eszköz értékesítés bevétele	1 183
Értékesített, átruházott követelések bevétele	2 010 519
Mérlegkészítésig az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek	589
Céltartalék felhasználás	124 000
Visszaírt értékvesztés, terven felüli ÉCS	12 799
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások	25
Különféle egyéb bevételek	1 544
Kapott (járó) osztalék	2 554 529
Kapott kamat, kamat jellegű bevételek	109 039
Rövid lejáratú kapott kamat és kamat jellegű bevétel	197 773
Átváltási, értékeléskori árfnyereség	128 461

## Bevételek egyéb sajátosságai

A Kész Holding Zrt a tárgyévben 2 150 658 E Ft egyéb bevételt számolt el. Ennek részletezését mutatja a következő tábla:

Egyéb bevételek	Előző év (E Ft)	Tárgyév (E Ft)
Értékesített tárgyi eszköz	0	1 183
TB-től kapott támogatás	27	25
Értékesített vevőkövetelés, kölcsön bevétele	2 042 074	2 007 518
Magánszemélytől kapott kártérítés	548	589
Visszaírt értékvesztés	40 437	12 799
Céltartalék felhasználás	40 000	124 000
Megszűnt kötelezettség összege	373	1 094
Tartozásátvállalás során átvállalt kötelezettség	0	3 000
Egyéb bevétel	1 401	450
<b>Összesen</b>	<b>2 124 860</b>	<b>2 150 658</b>

## 5.5. Ráfordítások

### Ráfordítások alakulása

A KÉSZ Holding Zrt. ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

#### Ráfordítások alakulása és megoszlása

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	784 443	15.1	925 617	17.0
Személyi jellegű ráfordítások	658 412	12.7	750 513	13.8
Értécsökkenési leírás	85 559	1.6	19 860	0.4
Egyéb ráfordítások	2 663 481	51.4	3 179 653	58.6
Pénzügyi műveletek ráfordításai	994 310	19.2	551 932	10.2
<b>Ráfordítások összesen</b>	<b>5 186 205</b>	<b>100.0</b>	<b>5 427 575</b>	<b>100.0</b>

### Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei

Az anyagjellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
05. Anyagköltség	25 882
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	875 066
07. Egyéb szolgáltatások értéke	15 487
08. Eladott áruk beszerzési értéke	455
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	8 727



### Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei

A személyi jellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
10. Bérkölttség	546 920
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	83 180
12. Bérjárulékok	120 413

### Költségek költségnemenként

A költségek költségnemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

#### Költségek költségnemenkénti megoszlása, alakulása

Költségnem	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	784 443	51.3	925 617	54.5
Személyi jellegű ráfordítások	658 412	43.1	750 513	44.3
Értékcsökkenési leírás	85 559	5.6	19 860	1.2
<b>Költségnemek összesen</b>	<b>1 528 414</b>	<b>100.0</b>	<b>1 695 990</b>	<b>100.0</b>

### Igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei

A tárgyidőszakban igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételeit mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat:

Igénybe vett szolgáltatás (1000HUF)	Összeg
Utazási, kiküldetési költségek	5 537
Bérleti díjak	177 384
Fuvarozási, szállítási, rakodási, raktározási költségek	10 449
Javítás, karbantartás költsége	58 776
Nem alvállalkozói szolgáltatás, bér munka	1 346
Posta, telefon / internet költsége, előfizetési díja	30 862
Adminisztrációs és reklám szolgáltatás	461 506
Ingtalanhoz kapcsolódó egyéb szolgáltatások	10 980
Munkavállalóhoz kapcsolódó szolgáltatások költsége	118 226
<b>Összesen</b>	<b>875 066</b>

## Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyevi költségei

A tárgyevi kutatási, kísérleti fejlesztési költségek az alábbiak:

### Kutatási, kísérleti fejlesztési költségek

Költségtétel (1000HUF)	Összeg
SteelSpace (KF1_16-1-2017-0466) pályázat	99 865
<b>Összesen:</b>	<b>99 865</b>

## Egyéb ráfordítások jelentős tételei

Az egyéb ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek tartalma és összege az alábbiak:

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
Értékesített, átruházott követelések könyv szerinti érték	2 007 519
Elengedett követelés könyv szerinti értéke - kapcsolt	671 000
Elengedett követelés könyv szerinti értéke - egyéb	268 939
CT jövőbeni kötelezettségekre, várható költségekre	131 300
Véglegesen átadott, nem fejlesztési célú pénzeszköz	44 900
Iparűzési adó	29 903
Követelések elszámolt értékvesztése	16 350
Innovációs járulék	4 557
Tartozásátvállalás könyv szerinti értéke	3 000
Értékesített tárgyi eszköz könyv szerinti értéke	907
Behajthatatlan követelés	496
Fizetett kártérítés	364
Egyéb ráfordítások	320
Fizetett pótlék, bírság, késedelmi kamat	98

## Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei

A pénzügyi műveletek ráfordításaiban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	780
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	141 266
21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	382 653
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	27 233

### Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások

A tárgyidőszakban elszámolt költségek és ráfordítások közül nagysága vagy előfordulása miatt kivételesnek tekintendő tételek jellege és összege az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Költség és ráfordítás jellege (1000HUF)	Összeg
Üzemanyag költségek	21 766
Éven belül elhasznált eszközök	1 014
Közüzemi, energia költségek	256
Karbantartási anyag költségek	188
Egyéb anyag költség	2 658
Utazási, kiküldetési költségek	5 537
Bérleti díjak	177 384
Fuvarozási, szállítási, rakodási, raktározási költségek	10 449
Javítás, karbantartás költsége	58 776
Nem alvállalkozói szolgáltatás, bér munka	1 346
Posta, telefon / internet költsége, előfizetési díja	30 862
Adminisztrációs és reklám szolgáltatás	461 506
Ingtalanhoz kapcsolódó egyéb szolgáltatások	10 981
Munkavállalóhoz kapcsolódó szolgáltatások költsége	118 226
Pü-i, befektetési szolgáltatási díjak	10 735
Hatósági igazg-i, szolg .díjak, illeték	- 391
Biztosítási díj	5 142
Béreköltség	546 920
Személyi jellegű egyéb kifizetések	83 180
Bérfelrakások	120 413
Értékcsökkenési leírás	19 860
Értékesített tárgyi eszköz könyv szerinti értéke	907
Mérlegforduló előtt bekövetkezett eseménnyel kapcs ráfordítások	462
Értékesített, átruházott követelés KSZÉ	2 950 953
CT képzés jövőbeni költségekre	131 300
Követelések elszámolt ÉV	16 349
Véglegesen átadott, nem fejlesztési pénzeszköz	44 900
Adók, illetékek, hozzájárulások	34 460
Egyéb ráfordítás	320
Rövid lejáratú fizetett kamat, kamat jell. ráfordítás	141 267
Részesedésekre elszámolt ÉV	383 433
Külföldi deviza, valuta átváltási árf. veszteség	27 233

### Ráfordítások egyéb sajátosságai

A Kész Holding Zrt a tárgyévben 3 179 653 E Ft egyéb ráfordítást számolt el. Ennek részletezését mutatja a következő tábla:

Egyéb ráfordítások	Előző év (E Ft)	Tárgyév (E Ft)
Értékesített tárgyi eszköz kivezetése	0	907
Értékesített vevőkövetelés, kölcsön bevétele	2 042 074	2 010 519
Elengedett követelés KSZÉ	401 230	939 939
Más vállalatnak fizetett kártérítés	0	364
Céltartalék	124 000	131 300
Vevőkövetelés elszámolt értékvesztése	0	210
Egyéb követelések elszámolt értékvesztése	40 687	16 139
Tárgyévi iparüzési adó	25 723	29 903
Helyi önkormányzat késedelmi pótlék	2	43
Tárgyévi innovációs járulék	0	4 557
NAV önellenőrzési pótlék	5	35
Fizetett késedelmi kamat	18	0
Nem a vállalkozás érdekében felmerült ráfordítás (écs)	0	106
Véglegesen átadott fejlesztési támogatás	29 273	0
Véglegesen átadott nem fejlesztési célú pénzeszköz	0	44 900
Behajthatatlan követelés	0	496
Fizetett bírság (egyéb hatóság)	0	20
Egyéb ráfordítások	469	215
<b>Összesen</b>	<b>2 663 481</b>	<b>3 179 653</b>

## 5.6. Adófizetési kötelezettség

### Társasági adó megállapítása

A társasági adó megállapítására a vonatkozó szabályoknak megfelelően kerül sor azzal, hogy a vállalkozás 2019.01.01-től csoportos társasági adóalany csoporttagja.

### Adóalap módosító tételek

A tárgyévi társasági adó alapját módosító tételeket mutatják be - az adóbevallás adatai alapján - az alábbi adatok:

#### Adózás előtti eredményt csökkentő tételek

Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
Bevételeként elszámolt céltartalék feloldás (korábban kötelezettségekre és költségekre Tao.tv. 8.par. (1) szerint képzett)	124 000
Az adótvény szerint figyelembe vett értékcsökkenés, kivezetéskor Tao. szerinti nettó érték (kiemelve: K+F eszközök Szvt. szerinti értékcsökkenése)	20 556
A kapott, bevételként elszámolt osztalék, részesedés	2 554 529
Behajthatatlan követelés, leírt de befolyt bevételek, visszaírt értékvesztések (kiemelve: kapcsolt váll. szembeni)	12 799
Összesen:	2 711 884

#### Adózás előtti eredményt növelő tételek

Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
A várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg	131 300
A számviteli értékcsökkenés összege, kivezetett eszközök könyv szerinti nettó értéke	20 033
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	22 755
Jogerős határozatban megállapított bírság, az ART, AIR és TB törvények szerinti jogkövetkezmények (önellenőrzés kivételével)	43
Követelések adóévi értékvesztése, figyelemmel a kivételekre	16 350
Behajthatatlannak nem minősülő elengedett követelések, figyelemmel a kivételekre	671 709
Összesen:	862 190

### Adóalap módosító tételek jövőbeni hatása

Az értékelés következtében a társasági adó megállapításánál módosító tételt jelentő összegek nem átmeneti jellegűek, jövőbeni hatásuk nincs.

### Jelentős egyéb és pénzügyi bevételek és ráfordítások hatása az adóalapra

A tárgyidőszakban elszámolt egyéb bevételek és ráfordítások, valamint pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai jelentős összegű tételei társasági adó alapjára gyakorolt számszerűsített hatását mutatják be az alábbi adatok:

**Jelentős egyéb és pénzügyi bevételek hatása a társasági adó alapra**

Bevétel jogcíme (1000HUF)	Összeg	T.a. alapra gyak. hatás
Értékesített tárgyi eszköz könyv szerinti értéke	1 183	0
Értékesített, átruházott követelések bevétele	2 010 518	0
Mérlegkészítésig, üzleti évhez kapcs. egyéb bev.	589	0
CT várható kötelezettségekre felhasználás	124 000	- 124 000
Visszirt értékvesztés, terven felüli écs	12 799	-12 799
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támog	25	0
Különféle egyéb bevételek	1 544	0
Kapott (járó) osztalék és részesedés	2 554 529	-2 554 529
Kapott kamatok és kamat jellegű bevételek	109 039	0
Rövid lejáratú kapott kamat és kamat jellegű bev	197 774	0
Átváltási, értékeléskori árfolyam nyereség	128 461	0
<b>Összesen:</b>	<b>5 140 461</b>	<b>-2 691 328</b>

**Jelentős egyéb és pénzügyi ráfordítások hatása a társasági adóalapra**

Ráfordítás jogcíme (1000HUF)	Összeg	T.a. alapra gyak. hatás
Értékesített tárgyi eszköz könyv szerinti értéke	907	0
Értékesített, átruházott vevőköv, kölcsön KSZÉ	2 950 953	671 709
Mérlegforduló előtt bekövetkezett eseményekhez k	462	0
CT képzés várható kötelezettségekre	131 300	131 300
Értékvesztés, terven felüli écs	16 350	16 350
Adók, illetékek, hozzájárulások	34 460	43
Véglegesen átadott, nem fejlesztési pénzeszköz	44 900	22 650
Különféle egyéb ráfordítások	320	105
Rövid lejáratú fizetett kamat, kamat jell. ráford	141 267	0
Részesedésekre elszámolt ÉV	383 433	0
Külföldi deviza, valuta átváltási árf. veszteség	27 233	0
<b>Összesen:</b>	<b>3 731 585</b>	<b>842 157</b>

## Társasági adó levezetés

	1000HUF	Növekedés	Csökkenés	Tájékoztató adatok
01.	Adózás előtti eredmény	1 366 959	-	-
<b>02.</b>	<b>Veszteség-elhatárolás</b>			
02-01.	Áthozott, felhasználható elhatárolt veszteség (negatív adóalap) összesen	-	-	4 382 134
02-01.M	Lehetséges maximum figyelembevétele (áthozott veszteséghez):	-	-	
02-01.M1	Elhatárolt veszteség felhasználása nélkül számított adóalap	-	-	- 482 685
02-02.	Áthozott veszteségből az adóévben felhasznált összeg	-	0	-
02-03.	Továbbvihető korábbi elhatárolt veszteség (negatív adóalap)	-	-	4 382 134
02-04.	Tárgyévi negatív adóalap	-	-	482 685
02-05.	Továbbvihető elhatárolt veszteség (negatív adóalap) a következő adóévre	-	-	4 864 819
<b>03.</b>	<b>Céltartalékok</b>			
03-01.	Szvt. szerint ráfordításként elszámolt növelő céltartalék	131 300	-	-
03-02.	Szvt. szerint bevételként elszámolt céltartalék-feloldás	-	124 000	-
<b>04.</b>	<b>Fejlesztési tartalék</b>			
<b>05.</b>	<b>Értécsökkenési leírás</b>			
05-01.	Szvt. szerint elszámolt tárgyévi terv szerinti értécsökkenés	19 860	-	-
05-03.	Tao. tv. szerinti tárgyévi értécsökkenés	-	20 344	-
05-07.	Tárgyévben kivezetett eszközök könyv szerinti értéke	173	-	-
05-08.	Tárgyévben kivezetett eszközök Tao. tv. szerinti nettó értéke	-	162	-
<b>06.</b>	<b>Devizás fordulónapi ártértékelés nem fedezett tartós tételekre</b>			
<b>07.</b>	<b>Mikro-, kis- és középvállalkozások kedvezményei</b>			
<b>08.</b>	<b>Részesedések</b>			
08-01.	Kapott (járó) osztalék, részesedés	-	2 554 529	-
<b>09.</b>	<b>Követelések</b>			
09-03.	Elengedett, nem magánszemély kapcsolt vállalkozással szembeni követelések kivezetett értéke	671 709	-	-
09-05.	Szvt. szerint követelésekre elszámolt tárgyévi értékvesztés	16 350	-	-
09-06.	Követelések tárgyévben visszaírt nyilvántartott értékvesztése	-	12 799	-
<b>10.</b>	<b>Támogatások, adományok, ingyenes átadások</b>			
<b>10-03.</b>	<b>Adott összes adomány, támogatás, juttatás, végleges átadás, ingyenes eszköz/szolgáltatás, átvállalt kötelezettség</b>	-	-	<b>44 900</b>
<b>11.</b>	<b>El nem ismert ráfordítások, nem tolerált hozamok</b>			
11-08.	Egyéb, nem vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	22 755	-	-
<b>12.</b>	<b>Támogatott ráfordítások, nem adózó bevételek</b>			
<b>13.</b>	<b>Ellenőrzések, önellenőrzések megállapításai (korábbi évek nem jelentős módosítása)</b>			
<b>14.</b>	<b>Jogkövetkezmények</b>			
14-01.	Bírságok, más Air./Art. szerinti jogkövetkezmények (önellenőrzés kivételével)	43	-	-
<b>15.</b>	<b>Kedvezményezett eszközátruházás, részesedéscsere</b>			

	1000HUF	Növekedés	Csökkenés	Tájékoztató adatok
<b>16.</b>	<b>Kapcsolt vállalkozások</b>			
<b>17.</b>	<b>Nonprofit szervezetek, külföldi vállalkozó telephelye, fióktelep</b>			
<b>18.</b>	<b>Átalakulás, áttérés, felszámolás, tőke kivonás, megszűnés</b>			
<b>19.</b>	<b>Egyéb módosító tételek</b>			
<b>20.</b>	<b>Adóalap módosító tételek összesen</b>	<b>862 190</b>	<b>2 711 834</b>	<b>-</b>
<b>21.</b>	<b>Külföldön adózó jövedelem</b>			
<b>22-1.</b>	<b>Számított adóalap</b>	<b>-</b>	<b>- 482 685</b>	<b>-</b>
22-2-1.	Összes bevétel (Tao. 4.par. 29. szerint) (B: külföldi telephely, C: összes)	-	6 693 909	6 693 909
22-2-4.	Jövedelem- (nyereség-) minimum alapja (A: belföldi, B: külföldi, C: összes)	0	6 693 909	6 693 909
<b>22-2.</b>	<b>Jövedelem- (nyereség-) minimum (A: belföldi, B: külföldi, C: összes)</b>	<b>0</b>	<b>133 878</b>	<b>133 878</b>
<b>22.</b>	<b>Alkalmazott adóalap (jövedelem-minimumra is tekintettel)</b>	<b>-</b>	<b>- 482 685</b>	<b>-</b>
<b>23.</b>	<b>Számított társasági adó (9%)</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>24.</b>	<b>Adómentesség (Tao. tv. 20.par. (1))</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>25-8.</b>	<b>Adókedvezmények összesen</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>25.</b>	<b>Adókedvezményből ténylegesen igénybevett összeg</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>26.</b>	<b>Visszatartott adó (külföldön fizetett adóból)</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>27.</b>	<b>Tárgyévi fizetendő társasági adó</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>27-1.</b>	<b>Korábbi évek nem jelentős módosítása miatti társasági adó különbözet (kivéve: növekedési adóhittel)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>27-7.</b>	<b>Könyvviteli zárlat alapján bevallott adó különbözete (+)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
<b>27-8.</b>	<b>Egyéb, a fizetendő adót módosító tételek (+)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>28.</b>	<b>Fizetendő adó (előírt adó összesen)</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
29.	Bevállás határidejéig befizetendő vagy attól visszaigényelhető társasági adó	-	-	0
<b>30.</b>	<b>Adózott eredmény</b>	<b>1 366 959</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### Adófizetési kötelezettség változása

A KÉSZ Holding Zrt. adófizetési kötelezettsége körében - az esetleges jogszabályi változások hatásain túl - nem történt olyan változás, mely az eredménykimutatás egyes adatainak összehasonlításában korrekciót kívánna.



### **Adófizetési kötelezettség egyéb sajátosságai**

A KÉSZ Holding Zrt. és egyes leányvállalatai 2019.01.01-től csoportos társasági adóalanyiságot hoztak létre.

#### **A csoportos társasági adóalany tagjai:**

<b>Tagvállalat neve</b>	<b>Adószáma</b>
KÉSZ Holding Zrt	13845313-2-03
KÉSZ Ipari Park Ingatlanhasznosító Kft	23731321-2-03
KÉSZ Épületszerviz Kft	11979975-2-06
3P Tavaszmező Kft	13467621-2-03
Szent Adorján Kft	13592620-2-03
H5 Lakásfejlesztő Kft	25934692-2-03
KÉSZ Development Kft	25363878-2-06
Cars 4 Go Kft	25363964-2-06
MA-HARD Kft	13789086-2-06
3P Savaria Kft	13605320-2-03
KÉSZ-M.P. Projekt Kft	24294924-2-06
MI-BE Alfa Kft	14472446-2-03
Tiszapark Kft	13769899-2-03
KÉSZ Ipari Gyártó Kft	13448064-2-03
KÉSZ Hotel és Konferencia Menedzsment Kft	14472707-2-03
Gutenberg 25 Kft	13321598-2-06
KÉSZ International Kft	11399500-2-06
IMMO Dél-Alföld Kft	13244406-2-06
Újhelyi Immo Kft	14021631-2-03
YourHotel Managment Kft	25012486-2-03
PROVIM Kft	25341517-2-06
KÉSZ Építő Zrt	12614277-2-06
MATECH Magyar Technológiai Kft	12428513-2-06
KÉSZ Ingatlan Kft	13868118-2-06
KÉSZ & GO Kft	11033475-2-03

A csoportos társasági adóalany csoportképviselője:

#### **Kész Holding Zrt. (adószám: 13845313-2-03)**

A csoportos társasági adóalany elnevezése: KÉSZ Holding Vállalkozásfejlesztő és Vagyonkezelő Zrt. által képviselt TAO csoport.

A csoportos társasági adóalany csoportazonosító száma: 17100724-6-03.

A vállalkozás egyedi társasági adóalapja negatív, -482 685 E Ft összegű, így a vállalkozásra eső társasági adó fizetési kötelezettség 0 Ft.

## **5.7. Eredmény**

### **Lezárt származékos ügyletek az eredményben**

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban származékos ügyletei nem voltak.

### **Nettó módon elszámolt értékpapírügyletek**

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

## **6. Tájékoztató adatok**

### **6.1. Import beszerzések**

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban import beszerzése nem volt.

### **6.2. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek**

A beszámolási időszakban a KÉSZ Holding Zrt. kapcsolt felekkel lényeges, bemutatást kívánó, nem a szokásos piaci feltételek között megvalósuló ügyletet nem bonyolított.

### **6.3. Tőkeműveletekhez kapcsolódó tételek**

A tárgyidőszakban a jelen kiegészítő mellékletben bemutatott, saját tőkét érintő tételeken kívül a KÉSZ Holding Zrt. tőkeműveletekben nem vett részt.

### **6.4. Átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódó tételek**

A tárgyidőszakot érintő, átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódó tételek jellege, értéke, elszámolása, és hatásai az alábbiak:

A Cserke Thermál Ingatlanhasznosító Kft. és a Szódliget Lakópark Ingatlanhasznosító Kft. egyszemélyes tulajdonosa a Kész Holding Zrt 2019.10.09-én 1/2019. (X.09.) számú összevont tulajdonosi határozatában az Immo Dél-Alföld Kft., a Cserke Thermál Ingatlanhasznosító Kft. és a Szódliget Lakópark Ingatlanhasznosító Kft. beolvadással történő egyesüléséről döntött.

#### **A változás időpontja: 2019.12.31.**

Az egyesülés előzményei: az Egyesülő társaságok tevékenységi köre azonos volt, így nem volt indokolt különálló működésük fenntartása.

#### **Az egyesülésben részt vevő gazdasági társaságok adatai:**

##### **A Beolvadó társaságok adatai:**

##### **Cserke Thermál Ingatlanhasznosító Kft.**

székhelye: 6722. Szeged, Gutenberg utca 25-27.

cégjegyzékszám: 06-09-019177

főtevékenysége: 5520'08 - Üdülési, Egyéb Átmeneti Szálláshely-Szolgáltatás

##### **Szódliget Lakópark Ingatlanhasznosító Kft.**

székhelye: 1095. Budapest, Mester utca 87.

cégjegyzékszám: 01-09-713049

főtevékenysége: 4110'08 - Épületépítési Projekt Szervezése

##### **A Jogutód gazdasági társaság adatai:**

##### **Immo Dél-Alföld Ingatlanfejlesztő Kft.**

székhelye: 6722. Szeged, Gutenberg utca 25-27.

cégjegyzékszám: 06-09-009416

főtevékenysége: 6810'08 - Saját Tulajdonú Ingatlan adásvétele

A beolvadás folytán a Beolvadó gazdasági társaságok megszűntek, az Átvevő társaság pedig változatlan formában működik tovább.

Az egyesülés során az Átvevő társaság jegyzett tőkéje (22 700 E Ft) a Beolvadó társaságok jegyzett tőkéjével (Cserke Thermál Kft: 21 500 E Ft; Sződliget Lakópark Kft: 36 000 E Ft) 80 200 E Ft-ra emelkedett. Az Átvevő társaság jegyzett tőkéjében beálló növekedés a Kész Holding Zrt törzsbetétjében jelent meg, mint növekmény.

## 6.5. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások

### Vezető tisztségviselők munkadíja

A részvénytársaság vezetői járandóságukat munkabéreként, illetve megbízási díjként kapják.

### Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai részére az üzleti évben semmiféle előleg, kölcsön folyósítása és visszafizetése nem történt, nevükben garancia vállalására nem került sor.

### Korábbi vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kötelezettségek

A korábbi vezető tisztségviselőkkel, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjaival szemben semmiféle nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn.

### Könyvvizsgáló által felszámított díjak

A KÉSZ Holding Zrt könyvvizsgálatát a Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft végzi, melynek díjazása 6 500 E Ft, mely magában foglalja az egyedi beszámoló, illetve a konszolidált beszámoló felülvizsgálat díját.

## 6.6. Bér- és létszámadatok

### Létszámadatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámát mutatja be az alábbi táblázat:

#### Átlagos statisztikai állományi létszám megoszlása

Állománycsoport (fő)	Átlagos létszám
Szellemi	33
Fizikai	0
<b>Összesen:</b>	<b>33</b>

### Béradatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérköltségét mutatja be az alábbi táblázat:

#### Bérköltség megoszlása

Állománycsoport (1000HUF)	Bérköltség
Szellemi foglalkozásúak	546 920
Fizikai foglalkozásúak	0
<b>Összesen:</b>	<b>546 920</b>

## Munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetései

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók egyéb személyi jellegű kifizetéseit mutatja be az alábbi táblázat:

### Béren kívüli juttatások megoszlása

Jogcím (1000HUF)	Kifizetések	
	Szellemi	Fizikai
Betegszabadság, táppénz	535	0
Költségtérítések	513	0
Cafetéria	7 043	0
Egyéb juttatások	4 140	0
Adóköteles természetbeni juttatások	59 466	0
Munkáltatót terhelő SZJA	11 483	0
<b>Összesen:</b>	<b>83 180</b>	<b>0</b>

## Bérfelrakások jogcímenként

A tárgyidőszakban elszámolt bérfelrakásokat mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat:

Bérfelrakás (1000HUF)	Összeg
Szociális hozzájárulási adó	110 705
Szakképzési hozzájárulás	7 831
Egyéb bérfelrakások	1 877
<b>Összesen</b>	<b>120 413</b>

## 6.7. Környezetvédelem

### Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

A tevékenység jellegéből adódóan a KÉSZ Holding Zrt. közvetlenül nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező, környezetre káros anyagok elenyészők.

### Környezetvédelmi költségek

Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben költség nem került elszámolásra.

### Környezetvédelmi céltartalékok

A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben céltartalék-képzés nem történt.

### Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek

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

## 6.8. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

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

## **6.9. Kiegészítések**

### **Mérlegfordulónap utáni események:**

Magyarországon a koronavírus járvány következtében előre nem várt és nem modellezhető rendkívüli események következtek be, és következhetnek be a közeljövőben. A nem várt események a magyar gazdaság valamennyi szereplőjét is érinthetik. A Társaság tulajdonosa ugyanakkor eltökélt aziránt, hogy a Társaság folytassa vállalkozási tevékenységét, az ehhez szükséges esetleges többletforrásokat biztosítani fogja, ezért az éves beszámoló a vállalkozás folytatásának feltételezésével készült.

Továbbá ezen események következtében szükségessé válhat feltételezéseink és becsléseink felülvizsgálata, melynek eredményeképpen az eszközök és források nyilvántartási értéke lényegesen változhat a következő pénzügyi évben. Az események gyors változása miatt a vezetés egyelőre nem tudja megbízhatóan felmérni a várható hatást.