

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

Trans-Sped Logisztikai Szolgáltató Központ Korlátolt Felelősségű Társaság

4030 Debrecen, Vámraktár utca 3.

Kiegészítő melléklet
2023.

Fordulónap: 2023. december 31.
Beszámolási időszak: 2023. január 01. - 2023. december 31.
Beszámoló összeállításának oka: Konszolidálás alá vont üzleti évet lezáró beszámoló

Debrecen, 2024. április 08.

.....
Fülöp Szabolcs Zsolt
ügyvezető
A gazdálkodó képviselője

P.h.

Tartalomjegyzék:

- 1. Általános információk a beszámolóhoz**
 - 1.1. A gazdálkodó bemutatása
 - 1.2. Befolyás kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokban
 - 1.3. Ellenőrzött társaság irányítói
Ellenőrzés az irányításban
 - 1.4. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei
 - 1.5. A beszámoló közreműködői
 - 1.6. Beszámoló nyilvánossága
- 2. A számviteli politika alkalmazása**
 - 2.1. A könyvvizetés módja
 - 2.2. A könyvvizetés és a beszámoló pénzneme
 - 2.3. Alkalmazott számviteli szabályok
 - 2.4. A számviteli politika tárgyévi változása
 - 2.5. A számviteli rend további sajátosságai
 - 2.6. Beszámoló választott formája és típusa
 - 2.7. Üzleti jelentés
 - 2.8. Mérlegkészítés választott időpontja
 - 2.9. Jelentős összegű hibák értelmezése
 - 2.10. Jelentős összegű különbözetek értelmezése
 - 2.11. Jelentős összhatás értelmezése
 - 2.12. Devizás tételek értékelése
 - 2.13. Értékcsökkenési leírás elszámolása
Értékcsökkenési leírás módja
Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága
Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása
Nem jelentős maradványérték
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása
 - 2.14. Értékvesztések elszámolása
 - 2.15. Visszaírások alkalmazása
 - 2.16. Értékhelyesbítések alkalmazása
 - 2.17. Valós értéken történő értékelés
 - 2.18. Alapítás-átszervezés költségei
 - 2.19. Kísérleti fejlesztés aktiválása
 - 2.20. Vásárolt készletek értékelése
 - 2.21. Saját termelésű készletek értékelése
 - 2.22. Készültségi fok meghatározásának módszere
 - 2.23. Teljesítési fok meghatározásának módszere
 - 2.24. Céltartalék-képzés szabályai
 - 2.25. Ki nem emelt tételek értékelésének változása
 - 2.26. Értékelési szabályok más változásai
 - 2.27. Leltározási szabályok
 - 2.28. Pénzkezelési szabályok
 - 2.29. Önköltségszámítás szabályai
 - 2.30. 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 (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokban
- 4.8. Forgóeszközök
 - Készletek értékvesztései
 - Követelések alakulása
 - Követelések kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben
 - Forgatási célú értékpapírok értékvesztései
 - Hátrasorolt eszközök
- 4.9. Aktív időbeli elhatárolások
 - Bevételek aktív időbeli elhatárolásai
 - Elhatárolt költségek és ráfordítások
 - Halasztott ráfordítások

- 4.10. Saját tőke
 - Saját tőke elemeinek változása
 - Jegyzett tőke alakulása
 - Kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozások által jegyzett tőke
 - Jegyzett, de be nem fizetett tőke
 - Visszavásárolt saját üzletrészek
 - Lekötött tartalék jogcímei
 - Értékhelyesbítések alakulása
 - Tőkemegfelelés
- 4.11. Céltartalékok
 - Céltartalékok - várható kötelezettségekre
 - Céltartalékok kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) 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 kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben
 - Tartós kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben
 - Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre
 - Kötelezettségek átsorolása
 - Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben
- 4.13. Passzív időbeli elhatárolások
 - Elhatárolt bevételek
 - Elhatárolt költségek, ráfordítások
 - Halasztott bevételek
 - Átengedett befektetett eszközök bevétele
- 5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**
 - 5.1. Előző évek módosítása
 - 5.2. Összehasonlíthatóság
 - Adófizetési kötelezettség változása
 - 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 (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásoktól származó bevételek
 - Árbevétel tevékenységenként
 - Export árbevétel bemutatása
 - Exporttámogatás felhasználása
 - Végleges jelleggel kapott támogatások
 - Visszatérítendő kapott támogatások
 - Támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk
 - Üzletág értékesítés bemutatása
 - Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek
 - 5.5. Ráfordítások
 - Ráfordítások alakulása
 - Költségek költségnemenként
 - Igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei

- 5.6. Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei
Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások
Adófizetési kötelezettség
- 5.7. Társasági adó megállapítása
Adóalap módosító tételek
Adóalap módosító tételek jövőbeni hatása
Jelentős egyéb és pénzügyi bevételek és ráfordítások hatása az adóalapra
Halasztott adó követelések és kötelezettségek
Eredmény
Döntés az eredmény felhasználásáról (osztalék jóváhagyásáról)
Lezárt származékos ügyletek az eredményben
Nettó módon elszámolt értékpapírügyletek
- 6. Tájékoztató adatok**
- 6.1. Import beszerzések
- 6.2. 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
Bérráulékok jogcímenként
- 6.7. Környezetvédelem
Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok
Környezetvédelmi költségek
Környezetvédelmi céltartalékok
Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek
- 6.8. Rendkívüli környezeti hatások
- 6.9. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

1. Általános információk a beszámolóhoz

1.1. A gazdálkodó bemutatása

A Trans-Sped Kft. 1998. évben alakult. Létrehozásának célja, hogy az erőforrások fejlesztésével, bővítésével, a működés optimalizálásával a piaci részesedés növekedjen, a jövedelmezőség megfelelő szintű legyen, a vagyon gyarapodjon.

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

A beszámolási időszakban olyan jelentős szervezeti változás nem ment végbe, amely kihatással lett volna a stratégiára vagy a számviteli politikára, illetőleg a valós és megbízható összkép szempontjából lényeges.

A Trans-Sped Kft. tevékenységi köre az alábbi:

a társaság fő tevékenysége szállítmányozás, fuvarozás.

A tulajdonosok kizárólag belföldi illetőségű személyek voltak 2023.09.06-ig. 2023. szeptember 06-án változás történt, a Trans-Sped Kft. alapítója a Trans-Sped Trust Korlátolt Felelősségű Társaság, ezen jogát mint vagyonkezelő gyakorolja. A változást a Debreceni Törvényszék Cégbírósága a Cg.09-09-006196/386 számú végzése alapján jegyezte be. Az alapító adatai: Trans-Sped Trust Korlátolt Felelősségű Társaság; Székhely: 1097 Budapest, Könyves Kálmán körút 11.; Adószám: 32368480-1-43; Cégjegyzékszám: 01-09-420486.

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

Belföldi telephelyek, fióktelepek

Cím	Tevékenység
4034 Debrecen, Vágóhíd utca 2.	raktározás, tárolás, szállítmányozás
4030 Debrecen, Repülőtér út 12	
4002 Debrecen, Jedlik Ányos utca 4. 2023.09.30-tól	raktározás
A cég fióktelepei:	
3580 Tiszaújváros, TVK RT Gyártelep Gyári út 1.	logisztikai szolgáltatás
1045 Budapest, Madridi utca 6-8	szállítmányozás
1225 Budapest, Campona utca 1.	vámügyintézés
6400 Kiskunhalas, Olajbányász utca 7. 2023.09.06-ig	tárolás
8000 Székesfehérvár, Vásárhelyi utca 7.	szállítmányozás
5520 Szeghalom Széchenyi út 47.	szállítmányozás
5520 Szeghalom, Farkas fok 9. 2023.07.01-ig.	raktározás
5516 Körösladány Vásártér utca 2.	raktározás, tárolás
6000 Kecskemét Mindszenti körút 57-59.	szállítmányozás
2800 Tatabánya, Szarkaláb utca 1. 2023.08.31-ig.	raktározás, tárolás, szállítmányozás
2890 Tata, Barina utca 1.	raktározás
1185 Budapest, Igló utca	raktározás
2800 Tatabánya, Búzavirág utca 8.	raktározás
2890 Tata, Barina utca 3.	raktározás

Cím	Tevékenység
2851 Környe, 3809/23. hrsz	raktározás
3508 Miskolc, Bogács utca 4.	logisztikai szolgáltatás
5530 Vésztő, külterület 0461/14 hrsz	raktározás
1097 Budapest, Könyves Kálmán körút 11.	igazgatás
2142 Nagytarcsa, Daniella utca 7	raktározás, tárolás
4400 Nyíregyháza, Tünde utca 2.	raktározás, tárolás
4211 Ebes, Vedres dűlő 2.	raktározás, tárolás
2440 Százhalombatta, Dunai Finomító 2704/19 hrsz.	karbantartás
4251 Hajdúsámson, Diósvári dűlő 23. A.ép 2023.06.30-ig	raktározás
3711 Szirmabesenyő, Farkashegyi út 1. 2023.02.16-tól	raktározás
3300 Eger, Törvényház utca 4. B.ép 2023.11.02-től	szállítványozás

1.2. Befolyás kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokban

A Trans-Sped Kft. beszámolója konszolidálás alá vont beszámoló.

A Trans-Sped Kft. leányvállalatai az alábbiakban kerülnek bemutatásra:

S.C TRANS-SPED Logistic SRL. (Románia, Nagyvárad, Borsi u. 45., Cg.: J05/1110/1998. A tulajdonosi részesedés 100%.

Az S.C TRANS-SPED Logistic SRL. 2023. évi előzetes adatai: Saját tőke 857 708 RON; jegyzett tőke 17 570 RON (a Trans-Sped Kft. könyveiben 10 MFt nyilvántartási értéken szerepel); Eredménytartalék: 793 065 RON; Értékelési tartalék 303 240 RON; Tőketartalék 43 336; az adózott eredmény - 299 503 RON (veszteség).

TS FULFILLMENT S.R.O. (Szlovákia, Záhradnícka 29, 811 07 Bratislava - mestska cast Staré Mesto, Cg.: 54439353). A társaság 100 %-os üzletrészét 2022.02.22-én vásárolta meg a Trans-Sped Kft., így alapítója a TS FULFILLMENT S.R.O-nak.

A TS FULFILLMENT S.R.O. 2023. évi főbb adatai: jegyzett tőke 5 000 EUR (a Trans-Sped Kft. könyveiben 1 914 EFt nyilvántartási értéken szerepel); a társaság tőkealapjában 220 000 EUR összeg szerepel, ezen összeget is az alapító, a Trans-Sped Kft. biztosította a leányvállalata részére (ezen összeg nyilvántartási értéke a Trans-Sped Kft.-nél 84 212 EFt); a 2023 évi adózott eredmény: - 320 928 EUR (veszteség); (a 2022. év adózott eredmény: -175 750 EUR (veszteség))

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

A Trans-Sped Kft. mint anyavállalat konszolidált beszámolót készít a Számviteli törvény előírásai szerint.

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

TRANS-SPED CONTAINER LOGISTIC Fuvarozó és Szállítványozó Korlátolt Felelősségű Társaság, Cg.: 01-09-182804; székhely: 1211 Budapest, Weiss Manfréd út 5-7., adószám: 24795401-2-43; utolsó közzétett beszámolója alapján a 2022. évi adatai: saját tőke 794 502 E Ft; jegyzett tőke 5.000 E Ft; eredmény tartalék 459 215 EFt, lekötött tartalék 30 000 EFt, adózott eredmény 300 287 E Ft. A Trans-Sped Kft. részesedése 40%. A társaság előzetes adatait alapján a 2023-as évet nyereségesen zárta.

A gazdálkodó a fordulónapon az alábbi, egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásokban bírt befolyással: A Trans-Sped Kft. 2021. december 21-én szerzett részesedést a WEBSHIPPY Magyarország Logisztikai és Szállítmányozási Korlátolt Felelősségű Társaságban (székhely: 2151 Fót, hrsz. 0221/12; Cg.:13-09-213880, adószám: 25569421-2-13). A WEBSHIPPY Magyarország Kft. utolsó közzétett beszámolója alapján a 2022. évi adatai saját tőke 1 121 809 E Ft; jegyzett tőke 5 187 E Ft; Tőketartalék 1 767 797 E Ft; Eredménytartalék -677 030 E Ft; Értékelési tartalék 1 325 960 E Ft; 2022. évi adózott eredmény -1 300 105 E Ft (veszteség). A Trans-Sped Kft részesedése WEBSHIPPY Magyarország Kft -ben 17 %. A WEBSHIPPY Magyarország Kft. előzetes adatai alapján a 2023-as évet veszteséggel zárta.

A Trans-Sped Kft. a fordulónap és a mérlegkészítés dátuma után, de a beszámoló lezárása előtt a WEBSHIPPY Magyarország Kft-ben lévő üzletrészt értékesítette (2024.03.hó). A befektetett pénzügyi eszközök között nyilvántartott üzletrész értékére értékvesztést számolt el a Trans-Sped Kft. a 2023.évi beszámoló készítése során tekintettel arra, hogy az üzletrész kikerült a társaság könyveiből a beszámoló elfogadásáig. Az értékvesztés elszámolása a befektetett pénzügyi eszköz megszűnése (véglegessé válása) miatt, a számviteli törvény előírásainak megfelelően történt.

WEBSHIPPY Magyarország Kft. közzétett beszámolója szerint a saját tőkéje az elmúlt években meghaladta a jegyzett tőke összegét tekintettel az értékelési tartalék összegére (az adózott eredménye több éve negatív összegben szerepel a beszámolóban). A WEBSHIPPY Magyarország Kft-ben lévő üzletrész a Trans-Sped Kft. könyveiben nyilvántartási értéken szerepelt a fordulónapig.

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

Minősített többséggel ellenőrzött társaságok

Név és székhely	Jegyzett tőke	Szavazati arány (%)
S.C. TRANS-SPED Logistic SRL. (Románia, Nagyvárad, Borsi u. 45., Cg.: J05/1110/1998)	17 570 RON	100.00
TS Fulfillment S.R.O. (Szlovákia, Záhradnícka 29, 811 07 Bratislava - mestska cast Staré Mesto, Cg.: 54439353)	5 000 EUR	100.00

1.3. Ellenőrzött társaság irányítói

Ellenőrzés az irányításban

A tulajdonosok a kizárólag belföldi illetőségű személyek voltak 2023.09.06-ig. 2023. szeptember 06-ától a Trans-Sped Kft. alapítója a Trans-Sped Trust Korlátolt Felelősségű Társaság.

A Trans-Sped Trust Kft. adatai: Székhely: 1097 Budapest, Könyves Kálmán körút 11.; Adószám: 32368480-1-43; Cégjegyzékszám: 01-09-420486).

1.4. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Jelen beszámoló a 2023. január 01. - 2023. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2023. december 31.

Az általános üzleti környezet - különösen az elhúzódó globális pénzügyi- és gazdasági válság és annak hatásai - a tárgyévben nem volt kedvező, a gazdálkodás összességében kedvezőtlen piaci körülmények között zajlott. Az Orosz-Ukrán konfliktus okozta helyzet a Trans-Sped Kft. gazdálkodására is hatást

gyakorol, de az a gazdálkodás folytatásával kapcsolatban lényeges ismert bizonytalanságot nem jelentett.

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

1.5. A beszámoló közreműködői

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy neve, címe, regisztrációs száma: Fehérné Nagy Bernadett, mérlegképes könyvelő, 4271 Mikepércs, Petőfi utca 57., regisztrációs száma: 206270.

A Trans-Sped Kft. számviteli beszámolóját (a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet) a hely és a kelet feltüntetésével a Trans-Sped Kft. képviselőjére jogosult alábbi személy köteles aláírni (név, lakcím): Fülöp Szabolcs Zsolt ügyvezető, 1125 Budapest, Virányos út 19/B.

Tekintettel arra, hogy a forgalmi adatok szerint a Trans-Sped Kft. nem mentesíthető, a tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valóságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló adatai:

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

1.6. Beszámoló nyilvánossága

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a Trans-Sped Kft. munkavállalói, alkalmazottai és tagjai számára a székhelyen is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek. A székhely pontos címe: 4030 Debrecen, Vámraktár utca 3.

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1. A könyvvezetés módja

A Trans-Sped Kft. könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása az erre kijelölt belső szerv feladata.

2.2. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme

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

2.3. Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és a Trans-Sped Kft. kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

2.4. A számviteli politika tárgyevi változása

A tárgyévben a Trans-Sped Kft. számviteli politikájában csak olyan változás történt, amely - lévén az korábban nem volt szabályozva, illetőleg volt szabályozva, de a szabály alkalmazására érintettség hiányában nem került sor - a valós és megbízható kép megítélését érdemben nem befolyásolta. A Tran-Sped Kft. 2023.01.01-től alkalmazza a tárgyi eszközökre vonatkozóan az értékhelyesbítést.

2.5. A számviteli rend további sajátosságai

A kiemelt számviteli teendők ütemezése az alábbi:

Kiemelt számviteli teendők	
Teendő	Ütemezés
Főkönyvi kivonat készítése	adatszolgáltatáskor vagy negyedévente
Értékvesztések elszámolása	értékeléskor vagy eseménykor
Céltartalék képzés és megszüntetése	évente
Időbeli elhatárolások elszámolása	évente vagy azonnal
Értékelési különbözetek elszámolása	évente
Kerekítési különbözetek elszámolása	évente
Érték helyesbítések elszámolása	évente
Éves elszámolású adók előírása	évente
Analitika-főkönyv egyeztetése	évente
Leltár-analitika egyeztetése	minden leltározásnál

2.6. Beszámoló választott formája és típusa

A Trans-Sped Kft. a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan éves beszámolót készít.

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

A Trans-Sped Kft. 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.

2.7. Üzleti jelentés

A Trans-Sped Kft. a számviteli beszámolóval összhangban a hatályos előírásoknak megfelelő tartalommal üzleti jelentést is készít, melynek nyilvánosságát az előírásoknak megfelelően biztosítja.

2.8. Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés választott időpontja a fordulónapot követő év január 31. napja. A megbízható és valós kép bemutatásához szükséges értékelési feladatok ezen időszakban kerülnek elvégzésre, az üzleti évet és a korábbi éveket érintő, ezen időszakban ismertté vált gazdasági események, információk, körülmények hatásait a tárgyevi beszámoló tartalmazza.

2.9. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, de legalább az 1 MFt, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja.

Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

2.10. Jelentős összegű különbözetek értelmezése

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

2.11. Jelentős összhatás értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözeteit is figyelembe kell venni, ha a különbözetek összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 10 millió forintot meghaladó értékben változik. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.12. Devizás tételek értékelése

A beszámoló devizanemétől eltérő pénzürtékre szóló, vagy idegen deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát - valamint bevételek és ráfordítások értékének meghatározása egységesen - a jogszabály által megengedett kivételekkel a számviteli politikában rögzített módon való eltéréssel - a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik. A devizás tételek értékelése az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.13. 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 100 Eft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték

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

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

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

Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása

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

2.14. Értékvesztések elszámolása

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

2.15. Visszairások alkalmazása

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

2.16. Értékhelyesbítések alkalmazása

A Trans-Sped Kft. 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.

A társaságnál az ingatlanok értékbecslését a CIVIS Ingatlaniroda Kft. készítette, személyében Tatos Tibor ingatlanértékelő.

Az értékhelyesbítés alkalmazásának elvei és módszerei az alábbiak:

Piaci összehasonlító módszer:

A direkt összehasonlításra alapuló módszer lényege, hogy hasonló tulajdonságú tárgyaknak hasonló az értéke. A piaci összehasonlító adatok elemzésén alapuló értékelés a vizsgált ingatlanhoz hasonló ingatlanok eladási, kínálati és bérbeadási árait analizálja, és ezeket összehasonlítja a vizsgált ingatlannal. Az összehasonlítás alapját a szóban forgó ingatlan jellemzői, illetve az összehasonlítandó ingatlanok jellemzői képezik és az ezek közötti eltérések határozzák meg az értékmódosító tényezőket. Az ingatlan forgalmi értékét a fajlagos alapérték értékmódosítása után kialakuló fajlagos érték és az ingatlan mérete (volumene, kapacitása) szorzataként kell megállapítani.

Hozamszámításon alapuló értékbecslés:

Az érték megállapítása azon az elven alapszik, hogy bármely eszköz értéke annyi, mint a belőle származó tiszta jövőbeni jövedelmek jelenértéke. Ezen értékelési eljárás az ingatlan jövőbeni hasznainak (bevételeinek) és ezek megszerzése érdekében felmerülő kiadások különbségéből (a tiszta jövedelmek) vezeti le az értéket.

Költség alapú értékelés:

A költség alapú megközelítés lényege, hogy a felépítmény újraelőállítási értékéből le kell vonni a fizikai, a funkcionális és a környezeti avulást, majd ehhez hozzáadni a felépítményekhez tartozó földterület értékét. Ez a módszer fejezi ki legkevésbé a tényleges piaci viszonyokat. Építés alatt lévő létesítménynél, károsodott létesítménynél, takart műtárgynál, valamint olyan esetekben alkalmazzuk, amikor más módszer nem alkalmazható. A felépítmény újraépítési és a pótlási költségéből az avulásokat levonva és a telekértéket hozzáadva kapjuk meg az ingatlan költség alapon számított forgalmi értékét.

Önálló telekterülettel rendelkező, felépítményes ingatlanok esetében a gyakorlatban alkalmazott mindhárom értékbecslői módszerrel (piaci összehasonlításra alapuló módszer; költség számításra alapuló módszer; hozamszámításra alapuló módszer) készült az értékbecslés, a végső értéként a piaci összehasonlítással kapott érték került elfogadásra.

A felépítménnyel nem rendelkező, de fejlesztésre alkalmas telekingatlan esetében a gyakorlatban elfogadott módszerek közül a piaci összehasonlításon alapuló értékszámítás került elvégzésre. Végző értéként a piaci összehasonlítással kapott értékek kerültek elfogadásra.

A felépítménnyel nem rendelkező, de önállóan nem forgalomképes ingatlanok esetében (saját használatú utak; közforgalom elől el nem zárt területek, stb.) a környező/szomszédos telekingatlanok értékéből kerültek levezetésre az adott ingatlan számított értékei.

2.17. Valós értéken történő értékelés

A Trans-Sped Kft. 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.

2.18. Alapítás-átszervezés költségei

A bevételekben várhatóan megtérülő alapítás-átszervezési költségek - az előző üzleti évhez hasonlóan - az immateriális javak között aktiválásra kerülnek.

2.19. Kísérleti fejlesztés aktiválása

A Trans-Sped Kft. a kísérleti fejlesztés költségei aktiválásának lehetőségével nem kíván élni, azokat - az előző üzleti évhez hasonlóan - minden esetben a tárgyidőszak költségei között számolja el.

2.20. Vásárolt készletek értékelése

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

2.21. Saját termelésű készletek értékelése

A saját termelésű készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - az egyedi tényleges előállítási értéken (közvetlen önköltségen) jelennek meg.

2.22. 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.

2.23. Teljesítési fok meghatározásának módszere

Az értékesítés nettó árbevételéhez kapcsolódóan a szerződés elszámolási egységére meghatározott mérték (teljesítési fok) a ténylegesen elvégzett munkáknak az elvégzendő összes munkához viszonyított arányában kerül meghatározásra. Az arányosítás során a munkák az adott termék/szolgáltatás előállítására leginkább jellemző, megfelelő, mért és nyilvántartott (ennek hiányában kalkulált vagy becsült), elsősorban természetes mutatók alapján kerülnek számbavételre.

2.24. Céltartalék-képzés szabályai

A Trans-Sped Kft. céltartalékot az általános szabályok szerint képez a számviteli politikában rögzítettek szerint. (A 2023. évben a társaságnál céltartalék képzésére nem került sor.)

2.25. 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.

2.26. 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.

2.27. 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.

2.28. 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.

2.29. Önköltségszámítás szabályai

A végzett szolgáltatások önköltségének megállapítása önköltség-számítási szabályzat szerint történik.

Az önköltségszámítás főbb jellemzői az alábbiak:

- raktározás négyzetméter, illetve a tárolt raklapszám alapján;
- ingatlanüzemeltetés négyzetméter arányában;
- fuvarozás futott km, fuvar db, jármű db és munkaóra arányában;
- szállítmányozás fuvar db arányában;
- vám esetszám arányában;
- logisztikai technológia munkaszámok és munkaórák arányában;
- az egyéb szolgáltatások az azokra jellemző természetes mutatók alkalmazásával állapítja meg a társaság.

2.30. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

A Trans-Sped Kft. tevékenysége alapján más jogszabály által további, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közzésére nem kötelezett.

3. Elemzések

3.1. Adatok változása

Mérlegadatok változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás	Változás %-ban
	ESZKÖZÖK (aktívák)				
A.	Befektetett eszközök	20 277 231	29 545 629	9 268 398	45.71
A.I.	Immateriális javak	667 688	511 466	-156 222	-23.40
A.II.	Tárgyi eszközök	18 780 985	28 894 151	10 113 166	53.85
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	828 558	140 012	-688 546	-83.10
A.IV.	Halasztott adókövetelés	0	0	0	0.00
B.	Forgóeszközök	10 335 071	8 491 166	-1 843 905	-17.84
B.I.	Készletek	188 623	256 333	67 710	35.90
B.II.	Követelések	9 443 289	7 473 408	-1 969 881	-20.86
B.III.	Értékpapírok	0	0	0	0.00
B.IV.	Pénzeszközök	703 159	761 425	58 266	8.29
C.	Aktív időbeli elhatárolások	186 081	518 759	332 678	178.78
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	30 798 383	38 555 554	7 757 171	25.19
	FORRÁSOK (passzívák)				
D.	Saját tőke	9 066 207	16 331 595	7 265 388	80.14
D.I.	Jegyzett tőke	500 000	500 000	0	0.00
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0.00
D.III.	Tőketartalék	3 548 159	3 548 159	0	0.00
D.IV.	Eredménytartalék	4 561 506	4 661 462	99 956	2.19
D.V.	Lekötött tartalék	107 083	92 933	-14 150	-13.21
D.VI.	Értékelési tartalék	0	8 445 806	8 445 806	100.00
D.VII.	Adózott eredmény	349 459	-916 765	-1 266 224	-362.34
E.	Céltartalékok	0	0	0	0.00
F.	Kötelezettségek	20 397 462	21 052 912	655 450	3.21
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0.00
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	11 488 744	12 601 475	1 112 731	9.69
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	8 908 718	8 451 437	-457 281	-5.13
G.	Passzív időbeli elhatárolások	1 334 714	1 171 047	-163 667	-12.26
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	30 798 383	38 555 554	7 757 171	25.19

A táblázat a mérlegadatok változását mutatja be a mérleg szerkezetének megfelelően. A változás kifejezhető értékben, százalékban, vagy mindkettőben.

Eredménykimutatás adatainak változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	32 481 269	31 291 526	-1 189 743	-3.66
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	558	42 118	41 560	7 448.03
III.	Egyéb bevételek	578 080	445 063	-133 017	-23.01
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	23 246 183	21 034 823	-2 211 360	-9.51
V.	Személyi jellegű ráfordítások	6 832 055	7 775 715	943 660	13.81
VI.	Értécsökkenési leírás	1 490 188	1 705 735	215 547	14.46
VII.	Egyéb ráfordítások	604 658	1 637 122	1 032 464	170.75
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	886 823	-374 688	-1 261 511	-142.25
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	784 492	930 703	146 211	18.64
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 291 297	1 472 524	181 227	14.03
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-506 805	-541 821	-35 016	-6.91
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	380 018	-916 509	-1 296 527	-341.18
X.	Adófizetési kötelezettség	30 559	256	-30 303	-99.16
X/1.	Halasztott adókülönbözet (+-)	0	0	0	0.00
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	349 459	-916 765	-1 266 224	-362.34

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

3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök összetétele és annak változása

Eszközök (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Befektetett eszközök	65.85	76.64
Immateriális javak	2.18	1.34
Tárgyi eszközök	60.98	74.94
Befektetett pénzügyi eszközök	2.69	0.36
Halasztott adókövetelés	0.00	0.00
Forgóeszközök	33.55	22.01
Készletek	0.61	0.66
Követelések	30.66	19.38
Értékpapírok	0.00	0.00
Pénzeszközök	2.28	1.97
Aktív időbeli elhatárolások	0.60	1.35
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100.00	100.00

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

3.3. Vagyoni helyzet

Befektetett eszközök használhatósága

A tárgyi eszközök és immateriális javak nettó értéke (használhatósági foka) az előző évben a bruttó érték 81.8 %-át, a tárgyévben 79.5 %-át tette ki.

A mutató a tárgyi eszközök és immateriális javak nettó értékének és bruttó értékének viszonyát (átlagos leírtságát) fejezi ki mindkét évre. Nem számítható, ha bármelyik tényező nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Befektetett eszközök pótlása

A tárgyévben beszerzett tárgyi eszközök és immateriális javak bruttó értéke és a tárgyévben elszámolt terv szerinti amortizáció aránya 4.9 : 1.

A mutató a tárgyévben elszámolt összes terv szerinti értékcsökkenési leírás, valamint az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékei összes tárgyévi növekményének arányát fejezi ki.

Befektetett eszközök fedezettsége

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 44.7 %-ban, a tárgyévben 55.3 %-ban fedezte.

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

Készletek fedezettsége

A készletek finanszírozására az előző évben 4 806.5 %-ban, a tárgyévben 6 371.2 %-ban a saját tőke nyújtott fedezetet.

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

Készletek forgási sebessége

A készletek forgási sebessége (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 2.1 nap, a tárgyévben 3 nap volt.

Ez a mutató a fordulónapi készletállomány és a működés egy naptári napjára jutó árbevétel viszonyát fejezi ki. Nem számítható, ha nem volt árbevétel, a készletek állománya nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Vevőállomány átlagos futamideje

A vevőállomány átlagos futamideje (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 78.2 nap, a tárgyévben 64.8 nap volt.

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

Saját tőke változása

A saját tőke az előző évhez képest 7 265 388 EFt értékkel, 80.1 %-kal növekedett. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott.

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

Tőkeerősség

A Trans-Sped Kft. saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 29.4 %, a tárgyévben 42.4 %. A gazdálkodó tőkeerőssége nőtt.

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

Tőkeszerkezeti mutató

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 225 %-át, a tárgyévben 128.9 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest javult.

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

Kötelezettségek dinamikája

A Trans-Sped Kft. kötelezettségei az előző évhez képest 655 450 EFt értékkel, 3.2 %-kal növekedtek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya 43.7 %-ról 40.1 %-ra csökkent.

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

3.4. Likviditás és fizetőképesség

Pénzeszközök változása

A pénzeszközök állománya 58 266 EFt értékkel, 8.3 %-kal növekedett.

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

Likviditási gyorsráta

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 1.14 , a tárgyévben 0.97 volt.

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

Likvid eszközök aránya

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 32.9 %, a tárgyévben 21.4 % volt.

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

Hosszú távú likviditás

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 0.51 , a tárgyévben 0.4 volt. A hosszú távú likviditás gyengült.

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

Kötelezettségek és kinnlevőség

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 35.5 %-a teljesíthető.

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

Kötelezettségek és likvid eszközök

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) 39.1 %-ban fedezték a kötelezettségeket.

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

Kötelezettségek és bevételek

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 246 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

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

3.5. Jövedelmezőség

Bevétel alakulása

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 33 843 841 E Ft, a tárgyévben 32 667 292 E Ft volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 1 176 549 E Ft értékkel, 3.5 %-kal csökkent.

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

Az árbevétel dinamikája

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 32 481 269 E Ft, a tárgyévben 31 291 526 E Ft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 1 189 743 E Ft értékkel, 3.7 %-kal csökkent.

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

Egy napra jutó árbevétel

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 88 990 E Ft, a tárgyévben 85 730 E Ft volt.

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

Az adózott eredmény dinamikája

Az adózott eredmény az előző évben 349 459 E Ft, a tárgyévben -916 765 E Ft volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 1 266 224 E Ft értékkel csökkent.

A mutató a mérleg szerinti eredmény előző évi és tárgyévi adatát, annak alakulását mutatja be.

3.6. Cash flow-kimutatás

	Megnevezés (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	-998 016	5 001 450
1a.	Adózás előtti eredmény +	380 018	-916 509
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0	0
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-281 197	196 815
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	98 821	-719 694
2.	Elszámolt amortizáció +	1 490 188	1 726 072
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +	17 356	918 586
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	-5 543	109 334
6.	Szállítói kötelezettség változása +	-197 660	-382 285
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	446 261	1964 649
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	16 990	-104 810
9.	Vevőkövetelés változása +	-1 344 561	1 397 807
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	- 1 289 654	574 056
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	-1 997	- 332 678
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	-62 217	-62 587
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	-166 000	-87 000
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	- 2 877 594	-3 240 410

	Megnevezés (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-3 992 392	-3 778 343
15.	Befektetett eszközök eladása +	371 170	457 933
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	703 628	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	40 000	80 000
III	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	3 939 790	-1 447 102
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	4 286 643	2 178 282
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	-506 782
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-346 853	-3 118 602
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	64 180	313 938
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	347 704	-196 815
28.	Véglegesen kapott támogatások tárgyévi feloldása	-66 507	-58 857
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	345 377	58 266

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 nem volt, így a mérleg tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat nem 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 Trans-Sped Kft. mérlegében az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

2023. január 01-én a Trans-Sped Kft-be beolvadt három leányvállalata. A leányvállalatok eszközei és kötelezettségei nem jelentős tételek, ezért a beszámoló mérleg adatai összehasonlíthatóak.

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 Trans-Sped Kft. a mérleg arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

Új tételek a mérlegben

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

Tételek tovább tagolása a mérlegben

A mérleg tételei tovább tagolásának lehetőségével a Trans-Sped Kft. 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 Trans-Sped Kft. 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 Trans-Sped Kft. 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 Trans-Sped Kft. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt, így a saját tőkében e címen értékelési tartalék nem szerepel.

Származékos ügyletek bemutatása

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

Fedezeti ügyletek hatékonysága

A Trans-Sped Kft. - mivel a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt - fedezeti ügyletei hatékonyságának bemutatására nem kötelezett.

4.6. Mérlegen kívüli tételek

Nyitott származékos ügyletek

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

Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek

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

Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek

A Trans-Sped Kft. pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő - mérlegen kívüli vagy a mérlegben nem szereplő további, a számviteli törvény által külön bemutatni nem rendelt, de bemutatást kívánó - tételek és megállapodások nincsenek.

4.7. Befektetett eszközök

Bruttó érték alakulása

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

Bruttó érték alakulása					
Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	146 303	31 710	20 900	0	157 113
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	650 934	21 935	1 499	0	671 370
Szellemi termékek	330 340	66 550	85	0	396 805
Üzleti vagy cégérték	80 000	0	80 000	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	1 207 577	120 195	102 484	0	1 225 288
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	12 194 865	2 322 067	240 772	0	14 276 160
Műszaki berendezések, gépek, járművek	7 362 698	1 607 995	676 347	0	8 294 346
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 287 645	361 729	136 462	0	2 512 912
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	572 336	3 778 343	4 292 530	-737	58 149
Beruházásokra adott előlegek	66 390	169 610	232 547	0	3 453
Tárgyi eszközök összesen	22 483 934	8 239 744	5 578 658	-737	25 145 020
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Halmozott értékcsökkenés alakulása

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

Halmozott értékcsökkenés alakulása

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	39 220	34 760	9 800	0	64 180
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	285 228	107 351	1 499	0	391 080
Szellemi termékek	199 441	59 206	85	0	258 562
Üzleti vagy cégérték	16 000	0	16 000	0	0
Immateriális javak összesen	539 889	201 317	27 384	0	713 822
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és jogok	619 756	238 219	9 397	0	848 578
Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 327 997	972 730	426 709	0	2 874 018
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	755 196	303 269	84 386	0	974 079
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	3 702 949	1 514 218	520 492	0	4 696 675
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	24 960	0	0	0	24 960
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	106 975	0	0	376	107 351
Szellemi termékek	59 206	0	0	0	59 206
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	191 141	0	0	376	191 517
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	238 219	0	0	0	238 219
Műszaki berendezések, gépek, járművek	972 730	0	0	0	972 730
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	267 852	0	0	35 417	303 269
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	1 478 801	0	0	35 417	1 514 218

Terven felüli értékcsökkenés

A tárgyévben terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására került sor az alapítás-átszervezés aktivált értéke mérlegtételben 9 800 E Ft összegben.

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

Immateriális javak jelentős tételei

A mérleg immateriális javak sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel: 92 933 E Ft.

Az alapítás-átszervezés aktivált költségei között kerülnek kimutatásra az új vállalatirányítási rendszer bevezetésével (ERP) kapcsolatos tételek, úgymint a vállalatirányítási rendszer bevezetési előkészületeinek, digitális fejlesztési koncepcióknak, folyamatmenedzsmentnek, illetve folyamatfejlesztésnek költségei. Az új ERP bevezetésének a célja, hogy egy modern, teljes körűen digitalizált és automatizált, funkcionálisan integrált egységként biztosítsa a vállalat működési folyamatainak és gazdálkodásának adminisztratív keretrendszerét; manualitásoktól mentes, valós idejű adatkapcsolatokon keresztül, ami egyidejűleg felhasználó barát és interaktív kezelőfelületen alapuló elemzési struktúrát is magába foglal az alap lekérdézési igények kielégítésétől indulva a vezetői információs elvárások kiszolgálásával bezárólag.

Tárgyi eszközök jelentős tételei

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

Befektetett pénzügyi eszközök jelentős tételei

A mérleg Befektetett pénzügyi eszközök sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Befektetett pénzügyi eszközök elszámolt értékvesztései

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

A tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban és az egyéb tartós részesedési viszonyban lévő vállalkozás befektetett pénzügyi eszközeire az óvatosság elve szerint értékvesztés került elszámolásra, amely a befektetett pénzügyi eszközök jelentős csökkenését okozta.

Az egyéb tartós részesedések között nyilvántartott üzletrész értékére értékvesztést kellett elszámolni 2023. évre vonatkozóan, mivel az üzletrész kikerült a társaság könyveiből a beszámoló elfogadásáig. (részletesen lásd az egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozások bemutatásánál.)

Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztései

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	ebből: visszairás	Záró
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	50 897	0	0	50 897
Egyéb tartós részesedés	0	302 810	0	0	302 810
Befektetett pénzügyi eszközök összesen	0	353 707	0	0	353 707

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 (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokban

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokban tartósan adott kölcsön jogcímen követelés nem állt fenn.

4.8. Forgóeszközök

Készletek értékvesztései

A készletekhez kapcsolódóan elszámolt vagy nyilvántartott értékvesztések tárgyévi alakulásának adatai az alábbiak:

Készletek értékvesztései

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	ebből: visszairás	Záró
Anyagok	57	0	0	0	57
Késztermékek	0	0	0	0	0
Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0
Állatok	0	0	0	0	0
Áruk	0	0	0	0	0
Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
Készletek összesen	57	0	0	0	57

Követelések alakulása

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

A követelések kapcsolt vállalkozással szemben és a követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések összege jelentősen csökkent a tárgyévben az elszámolásra került értékvesztések miatt. Az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések összegénél a társaság elszámolta az értékvesztést azon összegek után, amelyek a 2023.évi beszámoló aláírásáig ismertté vált.

Követelések értékelése

Jogcím (1000HUF)	Eredeti érték	Könyvszerinti érték	Tárgyidőszaki értékvesztés		Halmozott értékvesztés
			elszámolás	visszairás	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	5 578 159	5 557 600	2 501	7 829	20 559
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	698 748	531 677	168 890	0	167 071
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	414	414	0	0	0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	1 232 397	477 135	755 742	0	755 262
Váltókövetelések	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	907 379	906 582	797	1 515	797
Követelések összesen	8 417 097	7 473 408	927 930	9 344	943 689

Követelések kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések az alábbi:

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	
Partner (1000HUF)	Összeg
Leányvállalatokkal szemben	531 677
Összesen:	531 677

Forgatási célú értékpapírok értékvesztései

A Trans-Sped Kft. mérlegében a forgatási célú értékpapírokhoz kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszairásra nem került sor.

Hátrasorolt eszközök

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

4.9. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolásai

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

A Trans-Sped Kft. részére a tárgyévben beruházásokhoz kapcsolódó vissza nem térítendő támogatások kerültek folyósításra, amelyek még nem kerültek lezárásra. Támogatási szerződések száma: EKD/FELD-2021/1; EKD/ASSET-2022.

Az összemérés elvével összhangban, amennyiben a vállalkozás bizonyítani tudja, hogy a támogatás elszámolásához és annak egyéb előírásaihoz kapcsolatosan a feltételeket teljesíti, és ezzel összhangban nagy valószínűséggel a támogatás a jövőben folyósításra is kerül a részére, akkor ezen támogatás összegét időbelileg elhatárolhatja. A Trans-Sped Kft. ezen előírással élve szerepeltette az aktív időbeli elhatárolások mérlegsoron az egyéb bevételekkel szemben, melynek összege: 96 559 EFt.

Visszahatárolt bevételek alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Egyéb bevételek aktív időbeli elhat.	1 295	2 079
Káresemények bevételei	7 594	12 913
Támogatáshoz kapcsolódó aktív időbeli elhatárolás	0	97 671
Árbevétel aktív időbeli elhatárolása	36	17 287
Összesen:	8 925	129 950

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
Bérleti díjak	68 283	224 390
Biztosítási díjak	54 922	53 566
Üzemeltetési költségek	306	12 775
Hirdetési költségek	196	26
Telefon díj elhatárolás	14	22
Előfizetések	9 898	37 640
Tárhely előfizetés	6	5
Tanfolyam díj	71	0
Tagdíj	1 667	1 733
szoftver követés	30 087	9 450
Szervíz költségek	7 939	5 367
Fizetendő kamat	281	0
Egyéb igénybevett szolgáltatások elhatárolása	2 915	36
Alvállalkozói költség	0	3 887
Munkabér	570	0
Bankgarancia	0	13 424
Informatikai szolgáltatások	0	25 321
Kommunikációs költségek	0	1 167
Összesen:	177 155	388 809

Halasztott ráfordítások

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

4.10. Saját tőke**Saját tőke elemeinek változása****Saját tőke alakulása**

Tőkeelem 1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás
Jegyzett tőke	500 000	500 000	
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	
Tőketartalék	3 548 159	3 548 159	
Eredménytartalék	4 561 506	4 661 462	99 956
Lekötött tartalék	107 083	92 933	-14 150
Értékelési tartalék	0	8 445 806	8 445 806
Adózott eredmény	349 459	-916 765	-1 266 224
Saját tőke összesen	9 066 207	16 331 595	7 265 388

A Trans-Sped Kft. a tárgyidőszakban egyesülésben vett részt. A Debreceni Törvényszék Cégbírósága a Cg.09-09-006196/350 számú végzésével az átalakulást bejegyezte 2022.12.30-án. A cégügyében a bíróság a cég kérelmére a cég által meghatározott 2022. december 31. átalakulás napja időponttal elrendelte a változások bejegyzését. A bejegyzés 2023.01.01. napjával hatályos. Az egyesülés hatással volt a saját tőke változásra.

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

Az értékhelyesbítéssel azonos összegben az Értékelési tartalék összege kimutatásra került a saját tőkén belül 8 445 806 EFt összegben.

Az eredménytartalék változása 2022. évről 2023. évre 99 956 EFt (növekedés), változásának tételei: a 2022.évi adózott eredmény átkerült az eredménytartalékba 349 459 EFt összegben, ez növelte az eredménytartalékot. A 2022. évi adózott eredményről szóló határozatban jóváhagyásra került 87 millió Ft osztalék, ez az összeg csökkentette az eredménytartalékot. A lekötött tartalékból az eredménytartalékba vezetett összeg, az alapítás átszervezés aktivált értékének változásával azonos összegben 14 150 EFt összegben növelte az eredménytartalékot. 2023.01.01-én a társaság könyveibe bekerült beolvadt társaságok 176 653 EFt-al csökkentették a Trans-Sped Kft. eredménytartalékát.

Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke a tárgyidőszakban nem változott.

Kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozások által jegyzett tőke

A jegyzett tőke kapcsolt vállalkozások által jegyzett összeget nem tartalmaz.

Jegyzett, de be nem fizetett tőke

A Trans-Sped Kft. beszámolójában jegyzett, de be nem fizetett tőke nem szerepel.

Visszavásárolt saját üzletrészek

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

Lekötött tartalék jogcímei

A lekötött tartalék jogcímei - külön jelölve a tőketartalékból illetőleg az eredménytartalékból lekötött összegeket:

Lekötött tőketartalék és eredménytartalék

Jogcím (1000HUF)	Tőke-tartalékból	Eredmény-tartalékból
Még le nem írt alapítás-átszervezési költség		92 933
Összesen:	0	92 933

Értékhelyesbítések alakulása

Az értékhelyesbítések alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Értékhelyesbítések alakulása

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	0	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	8 445 806	0	8 445 806
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	0
Tenyészállatok	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	0	8 445 806	0	8 445 806
Tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetés	0	0	0	0
Befektetett pénzügyi eszközök összesen	0	0	0	0

Tőke megfelelés

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

4.11. Céltartalékok

Céltartalékok - várható kötelezettségekre

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

Céltartalékok kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre

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

Céltartalékok - jövőbeni költségekre

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

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 kimutatott kötelezettségek közül azon kötelezettségeket mutatja be az alábbi táblázat, amelyek hátralévő futamideje több mint öt év:

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

Jogcím	Hátralévő futamidő(év)	Összeg (1000HUF)
OTP Bank beruházási hitel	6	448 334
OTP Bank beruházási hitel	7	195 344
OTP Bank beruházási hitel	11	353 960
OTP Bank beruházási hitel	6	105 383
OTP Bank beruházási hitel	11	1 508 766
OTP Bank beruházási hitel	8	995 808
Kötvény kibocsátásból származó kötelezettség	6	5 000 000
Összesen:	-	8 607 595

Biztosított kötelezettségek

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

Biztosított kötelezettségek

Kötelezettség jogcíme	Jogosult	Összeg (1000HUF)
EXIM beruházási hitel	OTP Bank Nyrt	353 960
EXIM beruházási hitel	OTP Bank Nyrt	448 334
EXIM beruházási hitel	OTP Bank Nyrt	195 344
Beruházási Hitel Refinanszírozási	OTP Bank Nyrt.	1 508 766
Beruházási Hitel	OTP Bank Nyrt.	956 950
Beruházási hitel	OTP Bank Nyrt	38 633
Fogóeszköz finanszírozás éven túli	OTP Bank Nyrt	86 000
Beruházási Hitel Refinanszírozási	OTP Bank Nyrt	105 383
Lízing	De Lage Landen Finance Zrt, OBER,KH	3 748 093
Forgóeszköz Finanszírozási hitel	OTP Bank Nyrt.	861 255
Beruházási Hitel	OTP Bank Nyrt.	995 808
Összesen:		9 298 526

Jellemző	Leírás	Összeg (1000HUF)
Kötelezettség jogcíme	EXIM beruházási hitel	
Jogosult	OTP Bank Nyrt	
Kötelezettség teljes összege		842 116
Fennálló kötelezettség		353 960
- ebből: rövid lejáratú		34 533
- ebből: hosszú lejáratú		319 427
Végső lejárat/esedékesség	2034	
Biztosíték tárgya	raktárcsarnok J4	
Biztosíték fajtája	jelzálogjog, kezességvállalás	

Jellemző	Leírás	Összeg (1000HUF)
Kötelezettség jogcíme	EXIM beruházási hitel	
Jogosult	OTP Bank Nyrt	
Kötelezettség teljes összege		1 148 340
Fennálló kötelezettség		448 334
- ebből: rövid lejáratú		81 515
- ebből: hosszú lejáratú		366 819
Végső lejárat/esedékesség	2029	
Biztosíték tárgya	raktárcsarnok T1	
Biztosíték fajtája	jelzálogjog, kezességvállalás	

Jellemző	Leírás	Összeg (1000HUF)
Kötelezettség jogcíme	EXIM beruházási hitel	
Jogosult	OTP Bank Nyrt	
Kötelezettség teljes összege		727 282
Fennálló kötelezettség		195 344
- ebből: rövid lejáratú		29 302
- ebből: hosszú lejáratú		166 042
Végső lejárat/esedékesség	2030	
Biztosíték tárgya	raktárcsarnok J3	
Biztosíték fajtája	jelzálogjog, kezességvállalás	

Jellemző	Leírás	Összeg (1000HUF)
Kötelezettség jogcíme	Beruházási Hitel Refinanszírozási	
Jogosult	OTP Bank Nyrt.	
Kötelezettség teljes összege		1 645 954
Fennálló kötelezettség		1 508 766
- ebből: rövid lejáratú		137 189
- ebből: hosszú lejáratú		1 371 577
Végső lejárat/esedékesség	2034	
Biztosíték tárgya	ingatlan	
Biztosíték fajtája	jelzálogjog	

Jellemző	Leírás	Összeg (1000HUF)
Kötelezettség jogcíme	Beruházási Hitel	
Jogosult	OTP Bank Nyrt.	
Kötelezettség teljes összege		956 950
Fennálló kötelezettség		956 950
- ebből: rövid lejáratú		0
- ebből: hosszú lejáratú		956 950
Végső lejárat/esedékesség	2025	
Biztosíték tárgya	ingatlan	
Biztosíték fajtája	jelzálog	

Jellemző	Leírás	Összeg (1000HUF)
Kötelezettség jogcíme	Beruházási hitel	
Jogosult	OTP Bank Nyrt	
Kötelezettség teljes összege		172 251
Fennálló kötelezettség		38 633
- ebből: rövid lejáratú		30 906
- ebből: hosszú lejáratú		7 727
Végső lejárat/esedékesség	2025	
Biztosíték tárgya	ingatlan	
Biztosíték fajtája	jelzálogjog, kezességvállalás	

Jellemző	Leírás	Összeg (1000HUF)
Kötelezettség jogcíme	Fogóeszköz finanszírozás éven túli	
Jogosult	OTP Bank Nyrt	
Kötelezettség teljes összege		430 000
Fennálló kötelezettség		86 000
- ebből: rövid lejáratú		86 000
- ebből: hosszú lejáratú		0
Végső lejárat/esedékesség	2024	
Biztosíték tárgya	ingatlan	
Biztosíték fajtája	jelzálog, kezességvállalás	

Jellemző	Leírás	Összeg (1000HUF)
Kötelezettség jogcíme	Beruházási Hitel Refinanszírozási	
Jogosult	OTP Bank Nyrt	
Kötelezettség teljes összege		223 926
Fennálló kötelezettség		105 383
- ebből: rövid lejáratú		17 562
- ebből: hosszú lejáratú		87 821
Végső lejárat/esedékesség	2029	
Biztosíték tárgya	ingatlan	
Biztosíték fajtája	jelzálog, kezességvállalás	

Jellemző	Leírás	Összeg (1000HUF)
Kötelezettség jogcíme	Lízing	
Jogosult	De Lage Landen Finance Zrt, OBER,KH	
Kötelezettség teljes összege		5 017 908
Fennálló kötelezettség		3 748 093
- ebből: rövid lejáratú		1 136 885
- ebből: hosszú lejáratú		2 611 208
Végső lejárat/esedékesség		
Biztosíték tárgya	gépjárművek	
Biztosíték fajtája	jelzálog	

Jellemző	Leírás	Összeg (1000HUF)
Kötelezettség jogcíme	Forgóeszköz Finanszírozási hitel	
Jogosult	OTP Bank Nyrt.	
Kötelezettség teljes összege		861 255
Fennálló kötelezettség		861 255
- ebből: rövid lejáratú		0
- ebből: hosszú lejáratú		861 255
Végső lejárat/esedékesség	2025	
Biztosíték tárgya	Ingatlan	
Biztosíték fajtája	jelzálog	

Jellemző	Leírás	Összeg (1000HUF)
Kötelezettség jogcíme	Beruházási Hitel	
Jogosult	OTP Bank Nyrt.	
Kötelezettség teljes összege		1 004 129
Fennálló kötelezettség		995 808
- ebből: rövid lejáratú		143 160
- ebből: hosszú lejáratú		852 648
Végső lejárat/esedékesség	2031	
Biztosíték tárgya	Ingatlan	
Biztosíték fajtája	Jelzálog	

Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek

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

A Trans-Sped Kft. az MNB által meghirdetett Növekedési Kötvényprogram (NKP) keretén belül bocsátott ki, 2022. március 16-án 5 millió E Ft névértékű fix kamatozású kötvényt. A kötvény futamideje 10 év. A kötvény pénzügyi minősítése B+. A kötvény kibocsátásának célja a Trans-Sped Kft. tőkestruktúrájának optimalizálása és a biztonságos, diverzifikált finanszírozási struktúra fenntartása.

Kiemelt kamatozó kötelezettségek

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

Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetőségű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni hátrasorolt kötelezettség nem állt fenn.

Tartós kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetőségű) 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 az alábbiak szerint került sor:

Hosszú lejáratú kötelezettségek átsorolt összegei

Jogcím (1000HUF)	Teljes összeg	Átsorolt összeg	Hosszú lejáratú összeg
Beruházási Hitelek	3 646 229	474 167	3 172 062
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	1 904 205	86 000	1 818 205
Lízing fizetési kötelezettség	3 748 093	1 136 884	2 611 208
Összesen:	9 298 527	1 697 051	7 601 475

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetőségű) vállalkozással szemben

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

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben

Partner (1000HUF)	Összeg
Leányvállalatokkal szemben	189 709
Összesen:	189 709

4.13. Passzív időbeli elhatárolások

Elhatárolt bevételek

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

Elhatárolt bevételek alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Éves elszámolási engedményezés	42 173	0
Számlázott de nem tárgyévi árbevétel	6 688	12 031
Kamat	106 083	91 355
Továbbszámlázott egyéb árbevétel	1 617	116
Egyéb elhatárolt bevételek	3 716	1 799
Összesen:	160 277	105 301

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
Banki költségek elhatárolása	1 971	2 239
Könyvvizsgálói díj	1 500	1 560
Útdíj elhatárolás	61	167
Bérleti díjak	44	299
Alvállalkozói díjak	5 203	0
Prémium és járulékai	157 733	102 794
Biztosítási díjak	0	104
Spedíciós költség	0	387
Járulékok	177	165
Parkolási díj elhatárolás	163	361
Anyagköltség elhatárolás	2 664	530
Egyéb szolgáltatási díj elhatárolás	0	579
Terminál díj elhatárolás	12	37
Hirdetés	219	229
Telefon költség elhatárolás	0	5
Hitelkamat	10 190	2 956
NKP kötvény kamat	99 658	99 658
Bírságok	860	1 259
Tanácsadási díj	1 050	3 703
Egyéb ráfordítás	262	128
Informatikai szolgáltatások	30	14
Internet költség	0	167
Összesen:	281 797	217 341

Halasztott bevételek

A passzív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott bevételek jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

A halasztott bevételek jelentős tételei a kapott támogatások következő évek során elszámolható bevételeik összegeit tartalmazzák. 2023 évben a halasztott bevételek közé sorolt összeg 13,8 MFt.

Halasztott bevételek alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Halasztott bevételek passzív időbeli elhat.	892 640	848 405
Összesen:	892 640	848 405

Átengedett befektetett eszközök bevétele

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

5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

5.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés nem volt, ezért az eredménykimutatás tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat nem tartalmaznak.

5.2. Összehasonlíthatóság

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

2023 január 01-én a Trans-Sped Kft.- be beolvadt három leányvállalata, de ezek az összehasonlíthatóságot nem befolyásolják.

Adófizetési kötelezettség változása

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

5.3. Az eredménykimutatás tagolása

Összevont tételek az eredménykimutatásban

A Trans-Sped Kft. 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 tovább tagolásának lehetőségével a Trans-Sped Kft. 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

Trans-Sped Kft.

Kiegészítő melléklet

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

Bevételek alakulása és megoszlása

Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Árbevétel	32 481 269	96.0	31 291 526	95.7
Aktivált saját teljesítményérték	558	0.0	42 118	0.1
Egyéb bevételek	578 080	1.7	445 063	1.4
Pénzügyi műveletek bevételei	784 492	2.3	930 703	2.8
Bevételek összesen	33 844 399	100.0	32 709 410	100.0

Kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásoktól származó bevételek

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

Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek

Bevétel (1000HUF)	Leány-vállalatoktól
Értékesítés nettó árbevétele	26 698
Egyéb bevételek	0
Pénzügyi műveletek bevételei	19 743
Összesen:	46 441

Árbevétel tevékenységenként

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

Tevékenységenkénti árbevétel alakulása

Tevékenységi kör	Árbevétel (1000HUF)	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Raktározás tárolás	4 607 303	6 215 947
Szállítmányozás fuvarozás	22 954 212	20 908 030
Egyéb tevékenység	4 919 754	4 167 549
Összesen:	32 481 269	31 291 526

Export árbevétel bemutatása

A Trans-Sped Kft. export értékesítésének árbevétele csak szolgáltatás-exportból származott. Az export értékesítés árbevételének a földrajzilag elhatárolt piacok szerinti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

Szolgáltatás-export alakulása és megoszlása

Régió (1000HUF)	Export-árbevétel	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Európai Unió	5 476 290	5 497 133
Harmadik ország irányába	2 650 444	1 980 586
Összesen:	8 126 734	7 477 719

Exporttámogatás felhasználása

A Trans-Sped Kft. a beszámolási időszakban exporttámogatást nem vett igénybe.

Végleges jelleggel kapott támogatások

A támogatási program keretében végleges jelleggel kapott, folyósított, elszámolt vissza nem térítendő támogatások főbb jellemzőit - külön bemutatva a felhasználást jogcímenként és évente - mutatja be az alábbi táblázat.

Végleges jelleggel kapott támogatások

Támogatás (1000HUF)	Kapott összeg	Felhasználás		Rendelkezésre álló összeg
		korábbi	tárgyidőszaki	
Más gazdálkodótól kapott	1 376 937	469 675	58 857	848 405
Összesen:	1 376 937	469 675	58 857	848 405

Visszatérítendő kapott támogatások

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

Támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk

Jogszabály támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk közlését a Trans-Sped Kft. számára nem írja elő.

Üzletág értékesítés bemutatása

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

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

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

Bevétel jellege (1000HUF)	Összeg
Értékesített tárgyi eszközök eredménye	108 262
Káreseményekkel kapcsolatos bevétel	131 176
Végleges jelleggel kapott támogatás tárgyévi összege	58 857
2023. évben aktív időbeli elhatárolással szemben elszámolt egyéb bevétel (EKD)	96 558

5.5. Ráfordítások

Ráfordítások alakulása

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

A tárgyévben elszámolásra kerültek korábbi évet érintő tételek, amelyek az előző évben vitatottak voltak. A tárgyévben ezek rendezésre kerültek és egyéb ráfordítások között kerültek kimutatásra.

A kapcsolt és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések összegére (kölcsön, kamat) értékvesztés került elszámolásra, jelentős összegben.

Ráfordítások alakulása és megoszlása

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	23 246 183	69.4	21 034 823	62.5
Személyi jellegű ráfordítások	6 832 055	20.4	7 775 715	23.1
Értécsökkenési leírás	1 490 188	4.5	1 705 735	5.1
Egyéb ráfordítások	604 658	1.8	1 637 122	4.9
Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 291 297	3.9	1 472 524	4.4
Ráfordítások összesen	33 464 381	100.0	33 625 919	100.0

Költségek költségnemenként

A költségek költségnemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

Költségek költségnemenkénti megoszlása, alakulása

Költségnem	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	23 246 183	73.7	21 034 823	68.9
Személyi jellegű ráfordítások	6 832 055	21.6	7 775 715	25.5
Értécsökkenési leírás	1 490 188	4.7	1 705 735	5.6
Költségnemek összesen	31 568 426	100.0	30 516 273	100.0

Igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei

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

Igénybe vett szolgáltatás (1000HUF)	Összeg
Szállítás, rakodás	294 816
Bérleti díjak	1 579 080
Karbantartási költségek	657 696
Hirdetés, reklám, propaganda költségek	49 385
Oktatás, továbbképzési költségek	32 715
Utazási és kiküldetési költségek	19 315
Munkaruha költségek	2 042
Kommunikációs költségek	100 232
Szakértői díjak és más részére fizetett díjak	438 139
Gépkocsi útdíj és parkolási költségei	1 224 804
Speditóri költség	195 538
Takarítási költség	75 542
Órzs-Védelem költsége	138 500
Üzemeltetési költség	53 136
Egyéb igénybevett szolgáltatások költsége	562 897
Összesen	5 423 837

Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei

A tárgyidőszakban kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem került elszámolásra.

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
Követelésekre elszámolt értékvesztés összege	927 930
Befektetett pénzügyi eszközökre elszámolt értékvesztés összege	353 707

5.6. Adófizetési kötelezettség

Társasági adó megállapítása

A társasági adó megállapítására a vonatkozó jogszabálynak megfelelően, az általános szabályok szerint került sor.

Adóalap módosító tételek

A tárgyévi társasági adó alapját módosító tételek teljességét mutatják be - az adóbevallás adatai alapján - az alábbi táblázatok:

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek

Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenés, kivezetéskor Tao. szerinti nettó érték	2 625 599
A kapott, bevételként elszámolt osztalék, részesedés	80 000
Szakirányú oktatásban, képzésben részt vevők utáni kedvezmény	612
Behajthatatlan követelés, leírt de befolyt bevételek, visszaírt értékvesztések	6 587
Adófelajánlással összefüggésben egyéb bevételént elszámolt jóváírás	498
Összesen:	2 713 296

Adózás előtti eredményt növelő tételek

Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
A számviteli értékcsökkenés összege, kivezetett eszközök könyv szerinti nettó értéke	2 312 624
Egyéb adóalapot növelő költségek, ráfordítások	26 387
Jogerős határozatban megállapított bírság, az ART, AIR és TB törvények szerinti jogkövetkezmények (önellenőrzés kivételével)	11 998
Követelések adóévi értékvesztése, figyelemmel a kivételekre	927 930
Tulajdoni részesedésre az adóévben elszámolt értékvesztés (döntés szerint)	353 707
Összesen:	3 632 646

Adóalap módosító tételek jövőbeni hatása

A társasági adó megállapításánál az értékelés következtében módosító tételt jelentő összegek jövőbeni hatása nem jelentős.

Jelentős egyéb és pénzügyi bevételek és ráfordítások hatása az adóalapra

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

Halasztott adó követelések és kötelezettségek

A Trans-Sped Kft. beszámolójában halasztott adókövetelés vagy halasztott adókötelezettség nem jelenik meg.

5.7. Eredmény

Döntés az eredmény felhasználásáról (osztalék jóváhagyásáról)

Az arra jogosult szerv javaslata szerint az eredménytartalékból és a tárgyévi adózott eredményből osztalék nem kerül kifizetésre, így a tárgyévi adózott eredmény az eredménytartalékba kerül.

Lezárt származékos ügyletek az eredményben

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban származékos ügyletei nem voltak.

Nettó módon elszámolt értékpapírügyletek

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

6. Tájékoztató adatok

6.1. Import beszerzések

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

Termékimport alakulása és megoszlása

Régió (1000HUF)	Import beszerzés	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Európai Unió	257 802	129 294
Harmadik ország	6 265	826
Összesen:	264 067	130 120

Szolgáltatás-import alakulása és megoszlása

Régió (1000HUF)	Import beszerzés	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Európai Unió	1 008 805	2 338 673
Harmadik ország	955 451	718 274
Összesen:	1 964 256	3 056 947

6.2. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

A beszámolási időszakban a Trans-Sped Kft. 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 Trans-Sped Kft. tőkeműveletekben nem vett részt.

6.4. Átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódó tételek

A Trans-Sped Kft. egyesülésben vett részt 2023.01.01-én három leányvállalat beolvadt a társaságba. A kapcsolódó tételeket 2023. évben elszámolta a Trans-Sped Kft. A beolvadt társaságok eredménytartáléka bekerült a Trans-Sped Kft. eredménytartálékába 140 278 EFt. A beolvadás következtében az eredménytartálék csökkenéseként 316 930 EFt beolvadási különbözet került könyvelésre a végleges vagyonomléleg alapján.

A Debreceni Törvényszék Cégbírósága a Cg.09-09-006196/350 számú végzésével az átalakulást bejegyezte 2022.12.30-án. A cégügyében a bíróság a cég kérelmére a cég által meghatározott 2022. december 31. átalakulás napja időponttal elrendelte a változások bejegyzését. A bejegyzés 2023.01.01. napjával hatályos.

6.5. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások

Vezető tisztségviselők munkadíja

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

Vezető tisztségviselők munkabére

Vezető tisztségviselők (1000HUF)	Munkabér összege
Ügyvezetés	142 489
Felügyelő Bizottsági tagok	1 800
Összesen:	144 289

Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái

A vezető tisztségviselők, 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, a felügyelő bizottság tagjaival szemben semmiféle nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn.

Könyvvizsgáló által felszámított díjak

A tárgyévi üzleti évre vonatkozóan a könyvvizsgáló által kizárólag könyvvizsgálati díj került felszámításra, más szolgáltatásokat ellenérték fejében a könyvvizsgáló nem nyújtott. A beszámoló könyvvizsgálataért felszámított díj összege: 3 120 E Ft/év.

6.6. Bér- és létszámadatok

Létszámadatok

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

Átlagos állományi létszám megoszlása

Állománycsoport (fő)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Szellemi	470	475
Fizikai	346	363
Összesen:	816	838

Béradatok

A foglalkoztatott munkavállalók bérköltségének alakulását mutatja be alábbi táblázat:

Bérköltség megoszlása

Állománycsoport bérköltség (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Szellemi foglalkozásúak	2 939 349	3 294 638
Fizikai foglalkozásúak	2 163 861	2 517 797
Összesen:	5 103 210	5 812 435

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
Üzleti vendéglátás, ajándék	2 607	1 992
Belföldi kiküldetés saját gépjármű	2 794	2 135
Munkába járás	45 018	34 403
Betegszabadság	21 168	16 177
Üzemanyag megtakarítás	0	58 882
Belföldi kiküldetés napidíj	234	58 571
Külföldi kiküldetés napidíj	16	598 314
Természetbeni juttatás	320	244
Szép kártya	74 043	56 585
Munkába járás	249	190
Ruha kollektív szerződés szerint	391	299
Cafetéria- Bőlsöde /Óvoda AM	1 968	1 504
Foglalkozás-egészségügy	6 376	4 873
Természetbeni juttatás dolgozóknak	43 955	33 591
Megbízás- Tiszteletdíj	1 800	0
Végkielégítés	3 467	2 650
Szakmaigyakorlati díj	2 962	2 263
Jutalom-Törzsgárda	8 106	6 195
Egyéb természetbeni juttatás	236	180
Összesen:	215 710	879 048

Bérbírálatok jogcímenként

A tárgyidőszakban elszámolt bérbírálatokat mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat:

Bérbírálat (1000HUF)	Összeg
Szociális hozzájárulási adó	755 739
Egyéb bérbírálatok	112 783
Összesen	868 522

6.7. Környezetvédelem

Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

A tevékenység jellegéből adódóan a Trans-Sped Kft. közvetlenül nem termel veszélyes hulladékot. A logisztikai szolgáltatás során keletkező csekély mennyiségű veszélyes hulladékot (pl, kiürült flakonok, olajjal szennyezett védőkesztyű, irodai kiürült festékpátron) a jogszabálynak megfelelően tárolja és adja át a kezelőnek.

Környezetvédelmi költségek

Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben költség nem került elszámolásra. Tárgyévben a környezetvédelmi termékdíj és a kiterjesztett gyártói felelősségi (EPR) díj bevallási és fizetési kötelezettségének a társaság a jogszabályi előírásoknak megfelelően eleget tett.

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. Rendkívüli környezeti hatások

Az Orosz-Ukrán konfliktus okozta helyzet a Trans-Sped Kft. gazdálkodására is hatást gyakorol, de az a gazdálkodás folytatásával kapcsolatban lényeges, ismert bizonytalanságot nem jelentett.

6.9. 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.