

Trans-Sped Kft.				
MÉRLEG 'A' változat ESZKÖZÖK				
Összevont (konszolidált) mérleg				
		Megnevezés / E Ft	2024.12.31. konszolidált	2025.12.31. konszolidált
1	A	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	30 998 061	31 282 813
2	I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	452 897	380 626
3	I.1	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	149 609	143 468
4	I.2	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
5	I.3	Vagyoni értékű jogok	208 966	203 781
6	I.4	Szellemi termékek	93 174	30 679
7	I.5	Üzleti vagy cégérték	0	0
8	I.6	Immateriális javakra adott előlegek	1 148	2 698
9	I.7	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0
10	II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	30 543 114	30 900 260
11	II.1	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	13 438 232	13 138 306
12	II.2	Műszaki berendezések, gépek, járművek	5 781 954	5 993 799
13	II.3	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 461 244	1 291 452
14	II.4	Tenyészállatok	0	0
15	II.5	Beruházások	99 994	158 450
16	II.6	Beruházásokra adott előleg	411	0
17	II.7	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	9 761 279	10 318 253
18	III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	2 050	1 927
19	III.1	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	0	0
20	III.2	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
21	III.3	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	2 050	1 927
22	III.4	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
23	III.5	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0
24	III.6	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
25	III.7	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
26	III.8	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0
27	III.9	Aktív tőkekonszolidációs különbözet	0	0
28	IV.	Halasztott adókövetelés	0	0
29	B	FORGÓESZKÖZÖK	8 623 984	8 868 580
30	I	KÉSZLETEK	264 883	228 416
31	I.1	Anyagok	161 483	183 209
32	I.2	Befejezetlen termelés és félkész termék	3 514	0
33	I.3	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0
34	I.4	Késztermékek	0	0
35	I.5	Áruk	99 886	45 207
36	I.6	Készletre adott előlegek	0	0
37	II.	KÖVETELÉSEK	7 547 951	7 475 070
38	II.1	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	6 544 092	6 391 534
39	II.2	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
40	II.3	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	432	421
41	II.4	Váltókövetelések	0	0
42	II.5	Egyéb követelések	1 003 398	1 082 961
43	II.6	Követelések értékelési különbözete	0	0
44	II.7	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
45	II.8	Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés	29	154
46	III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0
47	III.1	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
48	III.2	Egyéb részesedés	0	0
49	III.3	Saját részvények és részesedések	0	0
50	III.4	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
51	III.5	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0
52	IV.	PÉNZESZKÖZÖK	811 150	1 165 094
53	IV.1	Pénztár, csekkek	19 215	6 071
54	IV.2	Bankbetétek	791 935	1 159 023
55	C	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	445 130	336 078
56	C.1	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	180 290	74 332
57	C.2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	264 840	261 746
58	C.3	Halasztott ráfordítások	0	0
59		ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	40 067 175	40 487 471

Trans-Sped Kft.				
MÉRLEG 'A' változat FORRÁSOK				
Összevont (konszolidált) mérleg				
			2024.12.31.	2025.12.31.
		Megnevezés / E Ft	konszolidált	konszolidált
60	D.	SAJÁT TŐKE	16 484 889	17 201 537
61	I.	JEGYZETT TŐKE	500 000	500 000
62		ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0
63	II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0
64	III.	TŐKETARTALÉK	3 548 159	3 548 159
65	IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	3 906 766	2 681 166
66	V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	149 609	143 468
67	VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	9 761 279	10 318 253
68	VI.1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	9 761 279	10 318 253
69	VI.2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0
70	VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-1 119 865	127 014
71	VIII.	LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS	-261 059	-116 523
72	IX.	KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK	0	0
73		- adósságkonszolidálás különbözetéből	0	0
74		- közbeső eredmény különbözetéből	0	0
75	X.	KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESEDÉSE	0	0
76	E.	CÉLTARTALÉKOK	0	0
77	E.1	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0
78	E.2	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0
79	E.3	Egyéb céltartalék	0	0
80	F.	KÖTELEZETTSÉGEK	21 558 000	19 965 789
81	I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	89 185	89 185
82	I.1	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
83	I.2	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
84	I.3	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0
85	I.4.	Passzív tőkekonszolidációs különbözet	89 185	89 185
86	II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	11 061 799	10 388 467
87	II.1	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0
88	II.2	Átváltoztatható kötvény	0	0
89	II.3	Tartozások kötvénykibocsátásból	5 000 000	4 625 000
90	II.4	Beruházási és fejlesztési hitelek	2 957 044	2 318 970
91	II.5	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	53 058
92	II.6	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
93	II.7	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
94	II.8	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	3 104 755	3 391 439
94	II.9	Halasztott adókötelezettség	0	0
95	III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	10 407 016	9 488 137
96	III.1	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
97		ebből az átváltoztatható kötvények	0	0
98	III.2	Rövid lejáratú hitelek	1 997 912	2 852 233
99	III.3	Vevőtől kapott előlegek	0	6 350
100	III.4	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	4 414 252	3 855 733
101	III.5	Váltótartozások	0	0
102	III.6	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	2 071	-19 698
103	III.7	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	172
104	III.8	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3 992 781	2 793 347
105	III.9	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
106	III.10	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0
107	III.11	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adó tartozás	0	0
108	G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2 024 286	3 320 145
109	G.1	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	91 429	41 547
110	G.2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	289 654	548 567
111	G.3	Halasztott bevételek	1 643 203	2 730 031
112		FORRÁSOK ÖSSZESEN	40 067 175	40 487 471

Trans-Sped Kft.				
EREDMÉNYKIMUTATÁS ÖSSZKÖLTSÉG 'A'				
Összevont (konszolidált) eredménykimutatás				
		Megnevezés / E Ft	2024.12.31. konszolidált	2025.12.31. konszolidált
1	1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	26 012 757	25 787 722
2	2	Export értékesítés nettó árbevétele	8 354 263	8 645 112
3	I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	34 367 020	34 432 834
4	3	Saját termelésű készletek állományváltozása	-18 655	-3 514
5	4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	21 998	36 196
6	II.	AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	3 343	32 682
7	III.	EGYÉB BEVÉTELEK	469 421	541 961
8		ebből visszaírt értékvesztés	117	15 822
9	III./A	Adóssághkonszolidálás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbözet		0
10	5	Anyagköltség	2 980 621	2 893 641
11	6	Igénybe vett szolgáltatások	6 652 347	6 990 279
12	7	Egyéb szolgáltatások értéke	495 070	582 677
13	8	Eladott áruk beszerzési értéke	199 499	31 886
14	9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	14 180 163	13 573 091
15	IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	24 507 700	24 071 574
16	10	Béreköltség	5 891 039	5 995 646
17	11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 250 567	1 294 483
18	12	Bérráulékok	887 803	852 355
19	V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	8 029 409	8 142 484
20	VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	1 862 580	1 930 579
21	VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	717 503	666 933
22		ebből értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	115 856	19 563
23	VII./A	Adóssághkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet	324	1 711
24	A	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-277 732	194 196
25	13	Kapott osztalék és részesedés	23 575	24 321
26		ebből kapcsolt vállalkozástól kapott		
27	14	Részesedés értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0
28		ebből kapcsolt vállalkozástól kapott		
29	15	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0
30		ebből kapcsolt vállalkozástól kapott		
31	16	Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	25 979	17 876
32		ebből kapcsolt vállalkozástól kapott		
33	17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	362 714	765 959
34		ebből: értékelési különbözet	0	0
35	VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	412 268	808 156
36	18	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0
37		ebből kapcsolt vállalkozásnak adott		
38	19	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	410 575	492 237
39		ebből kapcsolt vállalkozásnak adott		
40	20	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0
41	21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	843 426	371 921
42		ebből: értékelési különbözet		
43	IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	1 254 001	864 158
44	B	Pénzügyi műveletek eredménye	-841 733	-56 002
45	C	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-1 119 465	138 194
46	X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	429	11 334
47	X./A	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet	-29	154
48	X./B	Halasztott adókülönbözet	0	0
49	D	ADÓZOTT EREDMÉNY	-1 119 865	127 014
50	E	Leányvállalatok adózott eredményéből külső tagok részesedése	0	0
51	F	KORRIGÁLT EREDMÉNY	-1 119 865	127 014

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.

**Összevont (konszolidált) éves beszámoló kiegészítő melléklete
2025.**

Fordulónap: 2025. december 31.
Beszámolási időszak: 2025. január 01. – 2025. december 31.

Debrecen, 2026. június 30.

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

P.h.

Tartalom

1. Általános információk a beszámolóhoz	4
1.1. A gazdálkodó bemutatása.....	4
1.2. Befolyás kapcsolt vállalkozásokban.....	7
1.3. Ellenőrzött társaság irányítói.....	8
1.4. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei	8
1.5. A beszámoló közreműködői.....	8
1.6. Beszámoló nyilvánossága	9
2. A számviteli politika alkalmazása.....	9
2.1. A könyvvizetés módja	9
2.2. A könyvvizetés és a beszámoló pénzneme	9
2.3. Alkalmazott számviteli szabályok.....	9
2.4. A számviteli politika tárgyévi változása	9
2.5. Beszámoló választott formája és típusa	9
2.6. Üzleti jelentés	10
2.7. Mérlegkészítés választott időpontja	10
2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése.....	10
2.9. Jelentős összegű különbözetek értelmezése	10
2.10. Jelentős összhatás értelmezése	10
2.11. Devizás tételek értékelése	10
2.12. Értékcsökkenési leírás elszámolása.....	11
2.13. Értékvesztések elszámolása.....	11
2.14. Visszaírások alkalmazása	12
2.15. Értékhelyesbítések alkalmazása	12
2.16. Valós értéken történő értékelés	12
2.17. Alapítás-átszervezés költségei.....	13
2.18. Kísérleti fejlesztés aktiválása	13
2.19. Vásárolt készletek értékelése	13
2.20. Saját termelésű készletek értékelése	13
2.21. Készültségi fok meghatározásának módszere	13
2.22. Teljesítési fok meghatározásának módszere	13
2.23. Céltartalék-képzés szabályai	13
2.24. Ki nem emelt tételek értékelésének változása.....	13
2.25. Értékelési szabályok más változásai	13
2.26. Leltározási szabályok	14
2.27. Pénzkezelési szabályok	14

2.28. Önköltségszámítás szabályai.....	14
2.29. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk	14
3. Elemzések.....	14
3.1. Adatok változása	14
A Trans-Sped Kft. 2025. üzleti évről készít összevont (konszolidált) beszámoló adatai:	14
3.2. Mérlegtételek megoszlása	16
3.3. Vagyoni helyzet.....	17
3.4. Likviditás és fizetőképesség.....	17
3.5. Jövedelmezőség.....	18
3.6. Cash flow-kimutatás (Szyt. 7. mell.).....	20
4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	20
4.1. Előző évek módosítása	20
4.2. Sajátos tételbesorolások	21
4.3. Összehasonlíthatóság	21
4.4. A mérleg tagolása.....	21
4.5. Valós értéken történő értékelés bemutatása	21
4.6. Mérlegen kívüli tételek.....	22
4.7. Befektetett eszközök	22
4.8. Forgóeszközök	24
4.9. Aktív időbeli elhatárolások	25
4.10. Saját tőke	27
4.11. Céltartalékok	28
4.12. Kötelezettségek	28
4.13. Passzív időbeli elhatárolások	30
5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	32
5.1. Előző évek módosítása	32
5.2. Össze nem hasonlítható adatok	32
5.3. Az eredménykimutatás tagolása.....	32
5.4. Bevételek.....	32
5.5. Ráfordítások	34
5.6. Adófizetési kötelezettség.....	36
5.7. Eredmény	36
6. Tájékoztató adatok	37
6.1. Import beszerzések.....	37
6.2. Tőkeműveletekhez kapcsolódó tételek.....	37
6.3. Átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódó tételek.....	37
6.4. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások	37

6.5. Bér- és létszámadatok.....	38
6.6. Környezetvédelem.....	40
6.8. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok.....	40
6.9. Ukrán-orosz konfliktusok hatásai.....	40

1. Általános információk a beszámolóhoz

1.1. A gazdálkodó bemutatása

A Trans-Sped Kft.-ét 1998. évben alapították. Létrehozásának célja, hogy az erőforrások fejlesztésével, bővítésével, a működés optimalizálásával a piaci környezet egyik meghatározó szereplője legyen.

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

A Trans-Sped Logisztikai Szolgáltató Központ Korlátolt Felelősségű Társaságnak a Számvitelről szóló 2000.évi C. törvény 115. §-ban foglalt hatályos rendelkezés szerint Összevont (konszolidált) éves beszámoló készítési kötelezettsége van. Összevont (konszolidált) éves beszámolót köteles készíteni az a vállalkozó (anyavállalat), amely egy másik vállalkozónál (leányvállalat) közvetlenül vagy egy másik leányvállalaton keresztül közvetetten meghatározó befolyást képes gyakorolni.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésének célja, hogy a jogilag önálló, de gazdaságilag egymáshoz szorosan kapcsolódó vállalkozások összességének vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét úgy mutassa be, mintha a konszolidálásba bevont vállalkozások (az anyavállalat és leányvállalatai) egyetlen önálló vállalkozásként működnenek. Az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítése során az anyavállalat és a hozzátartozó leányvállalatok belső gazdasági kapcsolataiból adódó összes halmozódás kiszűrésével a mérlegben az eszközök és a források, az eredménykimutatásban a bevételek és a ráfordítások, valamint a nyereség és a veszteség halmozódás mentesen jelenik meg.

2025. évre vonatkozóan, az összevont (konszolidált) beszámolót a Trans-Sped Kft. mint anyavállalat készíti. Az anyavállalat a leányvállalati viszonyok létrejöttét megállapította, erről a minősítésről a társaságokat értesítette a leányvállalati viszonyok létrejöttékor.

A társaságcsoporthoz a 2025. december 31-én fennálló tulajdoni jogokat tekintve, 1 anya, 2 leány és 1 társult vállalkozás – azaz összesen 4 társaság – alkotta.

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

közúti áruszállítás (főtevékenység); raktározás, tárolás; ingatlankezelés, ingatlan bérbeadása; ügyviteli szolgáltatás; máshová nem sorolt, egyéb gazdasági szolgáltatás; egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás.

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:

Belföld (Anyavállalat) telephelyei, fióktelepei

A cég telephelyei:

- 4002 Debrecen, Jedlik Ányos utca 4.

A cég fióktelepei:

- 1045 Budapest, Madridi utca 6-8.
- 1225 Budapest, Campona utca 1.
- 8000 Székesfehérvár, Vásárhelyi utca 7.
- 2890 Tata, Barina utca 1.
- 1185 Budapest, Igló utca
- 2890 Tata, Barina utca 3.
- 2851 Környe, 3809/23. hrsz.
- 3508 Miskolc, Bogáncs utca 4.

- 2800 Tatabánya, Búzavirág utca 8.
- 5530 Vésztő, külterület 0461/14. hrsz.
- 1097 Budapest, Könyves Kálmán körút 11.
- 4400 Nyíregyháza, Tünde utca 2.
- 2142 Nagytarcsa, Daniella utca 7.
- 4211 Ebes, Vedres dűlő 2.
- 2440 Százhalombatta, Dunai Finomító 2704/19 hrsz.
- 3580 Tiszaújváros, Vegyészek útja 13.
- 3580 Tiszaújváros, TVK Rt. Gyártelep Gyári út 1.
- 2151 Fót, külterület hrsz 0221/12.
- 3711 Szirmabesenyő, Farkashegyi út 1.
- 6000 Kecskemét, Mindszenti krt. 5759.

Leányvállalatok telephelyllyel, fiókteleppel nem rendelkeznek.

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

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

A devizában készült beszámolók átszámítása: A konszolidálásba bevont vállalkozások eltérő pénznemben forintban vezeti könyveit és készíti egyedi beszámolóját, ezért a tárgyidőszakban devizás beszámoló átszámítása szükséges.

Az értékelési szabályok a következők: A saját tőke elemeit kivéve az adózott eredményt és az eredménytartalékot bekerülési árfolyamon kell értékelni. A bekerülési árfolyam nem lehet magasabb, mint a mérlegfordulónapi, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon számított érték. A mérleg többi tételének átszámítása mérlegfordulónapi, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon történik. Az értékelésből adódó különbözetet, amennyiben az eltér az előző évben ilyen címen megállapított különbözet összegétől, akkor a különbözetből az eltérés összegét az adott vállalkozás előkészítő-eredménykimutatásában az egyéb bevételek, illetve az egyéb ráfordítások között, mint eredménymódosítót tételt kell kimutatni. Abban az esetben, ha az értékelésből adódó különbözetből az előző évben ilyen címen megállapított különbözettel azonos összeget az eredménytartalék változásaként kell az adott vállalkozás előkészítő mérlegében szerepeltetni.

A konszolidálásba bevont vállalkozás külföldi pénznembe készült eredménykimutatásának tételeit az összevonás előtt kell forintra átszámítani a következők szerint:

AZ értékcsökkenés, anyagjellegű ráfordítás és az értékvesztés mérlegtételekre vonatkozó árfolyamon, az adózott eredményt mérlegfordulónapi, az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon, minden más tételt havonként a hó végi devizaárfolyamon forintra átszámított értékek éves összegzésével szükséges átértékelni.

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

A Trans-Sped Kft. összevont (konszolidált) éves beszámolóját 2025. december 31-i fordulónappal készíti, így a leányvállalatait e nappal vonja be.

A tárgyévhez kapcsolódó tőkekonszolidációból származó különbözet: 96 715 E Ft.

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

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

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

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

A tárgyévben új vállalkozás nem került bevonásra a konszolidációs körbe, ezért első alkalommal teljeskörűen bevont vállalkozásokkal kapcsolatban új tőkekonszolidációs különbözet nem keletkezett.

A társaság társult vállalkozása esetén a részesedés könyvszerinti értéke és a társult vállalkozás saját tőkéjéből a részesedésre jutó összeg különbözete csak a Kiegészítő mellékletben kerül bemutatásra.

A társaságcsoporthoz Társult vállalkozásainak bemutatása:

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

A tárgyévben nem történt változás a társult vállalkozások körében.

A gazdálkodó a fordulónapon egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásokban nem bírt mértékadó befolyással.

A kisebbségi érdekeltségre jutó leányvállalat saját tőkéje a vállalatcsoport saját tőkéjén belül elkülönítve, külön soron kerül bemutatásra a Számviteli törvény előírásai szerint. A beszámolóban nem szerepel ezen a mérleg soron összeg.

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

A tárgyévhez kapcsolódó adóssághalkonszolidációból származó különbözet: 401 296 E Ft.

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

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

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

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

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

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

Konszolidáció miatti társasági adó-különbözet kimutatása: Ha az összevont (konszolidált) éves beszámoló alapján számított éves adózás előtti eredmény - az összevonás következtében - alacsonyabb vagy magasabb, mint a konszolidálásba bevont vállalkozások adózás előtti eredményeinek együttes összege, úgy a konszolidálásba bevont vállalkozások szerint és az összevont (konszolidált) eredménykimutatás szerint fizetendő adó különbözetéből azt az összeget, ami a konszolidálásba bevont vállalkozások ki nem gazdálkodott negatív adóalapjából, továbbá a megelőző üzleti évek, a tárgyév konszolidálási intézkedéseiből származik és várhatóan kiegyenlítődik a későbbi üzleti években, konszolidálás miatti társasági adó-különbözetként ki kell mutatni. Amennyiben a konszolidálásba bevont vállalkozások eredménykimutatásai szerint fizetendő adó több, mint az összevont (konszolidált) eredménykimutatás szerint fizetendő adó, akkor a különbözetet áthúzódó adókövetelésként, fordított esetben a különbözetet áthúzódó adótartozásként kell az összevont (konszolidált) mérlegben elkülönítetten kimutatni. Az összevont (konszolidált) eredménykimutatásban az adókülönbözetet külön soron (elkülönített tételként) - mint konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözetet - kell szerepeltetni. **Ennek összege: 154 E Ft.**

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

A beszámolási időszakban olyan jelentős szervezeti változás nem ment végbe, amely kihatással lett volna a stratégiára vagy a számviteli politikára. A valós és megbízható összkép szempontjából minden lényeges információ a kiegészítő mellékletben bemutatásra került.

1.2. Befolyás kapcsolt vállalkozásokban

A társaságcsoporthoz a 2025. december 31-én fennálló tulajdoni jogokat tekintve, 1 anya, 2 leány és 1 társult vállalkozás – azaz összesen 4 társaság – alkotta.

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

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

A konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatok adatai az alábbiak:

S.C TRANS-SPED Logistic SRL. (Románia, Nagyvárad, Borsi u. 45., Cg.: J05/1110/1998. A tulajdoni részesedés 100%. A Társaság 2025 évi közzétett beszámolójának főbb adatai: Saját tőke: 878 053 RON, jegyzett tőke: 17 570 RON, tőketartalék: 43 336 RON, eredménytartalék: 430 772 RON, értékelési tartalék: 0 RON, adózott eredmény: 386 375 RON (nyereség).

TS FULFILLMENT S.R.O. (Szlovákia, Záhradnícka 29, 811 07 Bratislava - mestská časť Ruzinov; Cg.: 54 439 353 Adószám: SK2121663984). A társaság 100 %-os üzletrészt 2022.02.22-én vásárolta meg a Trans-Sped Kft., 2022.03.09-én bejegyzésre került a változás. A Társaság 2025. évi közvetített beszámolójának főbb adatai: Saját tőke: 9 964 EUR, jegyzett tőke: 5 000 EUR, tőkealap: 1 199 155 EUR, eredménytartálék: -1 122 824 EUR, adózott eredmény: -71 367 EUR (veszteség).

A TS Fulfillment S.R.O. szlovák leányvállalattal szemben folyamatban van felszámolási eljárás, amely a 2026. üzleti évben lezárul. A felszámolás eljárás során a tőketartalékba átvételre került a korábbi években folyósított vissza nem törlesztett tagi kölcsönök és az azokhoz tartozó kamatok 1 199 155 EUR.

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; 2025 évi közvetített beszámoló adatai: Saját tőke: 2 544 004 EUR; jegyzett tőke: 12 500 EUR; eredménytartálék: 1 866 226 EUR, lekötött tartalék: 278 374 EUR, 2025. évi adózott eredmény: 386 342 EUR. A Trans-Sped Kft. részesedése 40%.

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

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

Minősített többséggel ellenőrzött társaságok		
cégnév	Jegyzett tőke (1000HUF)	Szavazati arány (%)
S.C. TRANS-SPED Logistic SRL	1 318	100.00
TS Fulfillment s.r.o.	2 001	100.00

1.3. Ellenőrzött társaság irányítói

Ellenőrzés az irányításban

Az anyavállalat tulajdonosai 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 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.

1.4. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Jelen beszámoló a 2025. január 01. - 2025. december 31. időszakot öleli fel. A mérleg fordulónapja 2025. 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.

Az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítéséért felelős személy neve, címe, regisztrációs száma: Tatár Petra Ágnes mérlegképes könyvelő; 1135 Budapest, Csata utca 17., regisztrációs száma: 214118

Az összevont (konszolidált) éves beszámolót a Trans-Sped Kft., mint anyavállalat ügyvezetője, az alábbi személy köteles aláírni (név, lakcím): Fülöp Szabolcs Zsolt ügyvezető, 1125 Budapest, Virányos út 19/B.

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

RSM	Hungary Könyvvizsgáló Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Székhely:	1139 Budapest, Váci út 99-105. BalanceHall. ép. 4. em.
Cégjegyzékszám:	01 10 142128
Adószám:	32145052-2-41
Név:	Sipos Krisztina
	kamarai tag könyvvizsgáló
Cím:	2120 Dunakeszi, Zápolya utca 12/B
Regisztrációs szám:	007167

1.6. Beszámoló nyilvánossága

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

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1. A könyvvezetés módja

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

2.2. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme

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

2.3. Alkalmazott számviteli szabályok

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

2.4. A számviteli politika tárgyévi változása

A tárgyévben a társaság számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna. A Tran-Sped Kft. 2023.01.01-től alkalmazza a tárgyi eszközökre vonatkozóan az értékhelyesbítést.

2.5. Beszámoló választott formája és típusa

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

A társaság a beszámolóban mind a mérleget mind az eredménykimutatást „A” változatban állította össze.

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

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

2.6. Üzleti jelentés

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

2.7. Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza. A mérlegkészítés választott időpontja: február 28.

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

2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése

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

2.9. Jelentős összegű különbözetek értelmezése

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

2.10. Jelentős összhatás értelmezése

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

2.11. Devizás tételek értékelése

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

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

Előkészítő feladatok végzésére kerül sor:

- S.C TRANS-SPED Logistic SRL
- TS Fulfillment s.r.o. esetében.

Ezen cégek nemzeti valutájukban, a nemzeti számviteli előírások alapján készítik el a beszámolót, ezért az általuk elkészített beszámolók adatait át kell számítani forintra és biztosítani kell az egységes

értékelést. A devizában készített beszámoló forintba történő átszámítása során a Trans-Sped Kft. a számviteli törvény 123. § (6) b) bekezdése és (8) bekezdése alapján járt el. Az átváltásból származó különbségeket az Sztv. 125 § (2) bekezdése szerint kerül kimutatásra.

2.12. Értécsökkenési leírás elszámolása

Értécsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értécsökkenés 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 értécsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Értécsökkenés elszámolásának gyakorisága

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

Kisértékű eszközök értécsökkenési leírása

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

Nem jelentős maradványérték

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

Terven felüli értécsökkenés elszámolása

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

Értécsökkenési leírás elszámolásának változása

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

Aktív tőkekonszolidációs különbözet kezelése

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

2.13. Értékvesztések elszámolása

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

2.14. Visszaírások alkalmazása

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

2.15. Értékhelyesbítések alkalmazása

A Trans-Sped Kft. az 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 újrakepítési 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 összehasonlításra alapuló értékszámítás került elvégzésre. Végső 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.

2.16. Valós értéken történő értékelés

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

2.17. Alapítás-átszervezés költségei

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

2.18. Kísérleti fejlesztés aktiválása

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

2.19. Vásárolt készletek értékelése

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

2.20. Saját termelésű készletek értékelése

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

2.21. Készültségi fok meghatározásának módszere

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

Ennek az arálynak a meghatározásához az adott termék/szolgáltatás előállítására leginkább jellemző, megfelelő, mért és nyilvántartott (ennek hiányában kalkulált vagy becsült), elsősorban naturális mutatók szolgálnak alapul. 2024 évben készültségi fok meghatározása nem volt a társaságnál.

2.22. Teljesítési fok meghatározásának módszere

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

Az arányosítás során a munkák az adott termék/szolgáltatás előállítására leginkább jellemző, megfelelő, mért és nyilvántartott (ennek hiányában kalkulált vagy becsült), elsősorban naturális mutatók alapján kerülnek számbavételre. 2024 évben teljesítési fok meghatározása nem volt a társaságnál.

2.23. Céltartalék-képzés szabályai

A társaság céltartalékot az általános szabályok szerint képez. (2025 évben a társaságnál céltartalék képzésére nem került sor.)

2.24. Ki nem emelt tételek értékelésének változása

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

2.25. Értékelési szabályok más változásai

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

2.26. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik.

2.27. Pénzkezelési szabályok

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

2.28. Önköltségszámítás szabályai

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

- Raktározás- négyzetméter arányában, 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.

2.29. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

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

3. Elemzések

3.1. Adatok változása

A Trans-Sped Kft. 2025. üzleti évről készít összevont (konszolidált) beszámoló adatai:

Mérlegadatok

	1000HUF	Előzőidőszak	Tárgyidőszak	Eltérés	Eltérés%
A.	Befektetett eszközök	30 998 061	31 282 813	284 752	0,9%
A.I.	Immateriális javak	452 897	380 626	-72 271	-16,0%
A.II.	Tárgyi eszközök	30 543 114	30 900 260	357 146	1,2%
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	2 050	1 927	-123	-6,0%
A.III.2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0,0%
A.III.3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	2 050	1 927	-123	-6,0%
A.III.5.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0,0%
A.III.9.	Aktív tőkekonszolidációs különbözet	0	0	0	0,0%
B.	Forgóeszközök	8 623 984	8 868 580	244 596	2,8%
B.I.	Készletek	264 883	228 416	-36 467	-13,8%
B.II.	Követelések	7 547 951	7 475 070	-72 881	-1,0%
B.II.3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	432	421	-11	-2,5%
B.II.4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0,0%

B.II.9.	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adó követelés	29	154	125	431,0%
B.III.	Értékpapírok	0	0	0	0,0%
B.IV.	Pénzeszközök	811 150	1 165 094	353 944	43,6%
C.	Aktív időbeli elhatárolások	445 130	336 078	-109 052	-24,5%
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	40 067 175	40 487 471	420 296	1,0%
D.	Saját tőke	16 484 889	17 201 537	716 648	4,3%
D.I.	Jegyzett tőke	500 000	500 000	0	0,0%
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0,0%
D.III.	Tőketartalék	3 548 159	3 548 159	0	0,0%
D.IV.	Eredménytartalék	3 906 766	2 681 166	-1 225 600	-31,4%
D.V.	Lekötött tartalék	149 609	143 468	-6 141	-4,1%
D.VI.	Értékelési tartalék	9 761 279	10 318 253	556 974	5,7%
D.VII.	Adózott eredmény	-1 119 865	127 014	1 246 879	-111,3%
D.VIII.	Leányvállalati saját tőkeváltozás	-261 059	-116 523	144 536	-55,4
D.IX.	Konszolidáció miatti változások	0	0	0	0,0%
D.X.	Külsőtagok részedése	0	0	0	0,0%
E.	Céltartalékok	0	0	0	0,0%
F.	Kötelezettségek	21 558 000	19 965 789	-1 592 211	-7,%
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	89 185	89 185	0	0,0%
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	11 061 799	10 388 467	-673 332	-6,1%
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	10 407 016	9 488 137	-918 879	-8,8%
F.III.7.	Rövid lej. Kötelezettségek jelentős tul részesedési viszonyban lévő váll. szemben	0	0	0	0,0%
F.III.8.	Rövidlej. Kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szemben	0	0	0	0,0%
G.	Passzív időbeli elhatárolások	2 024 286	3 320 145	1 295 859	64,0%
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	40 067 175	40 487 471	420 296	1,0%

Eredménykimutatás

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Eltérés	Eltérés%
I.	Értékesítés nettó árbevétele	34 367 020	34 432 834	65 814	0,2%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	3 343	32 682	29 339	877,56%
III.	Egyéb bevételek	469 421	541 961	72 540	15,5%
III/A.	Adósságkonszolidálás miatt keletkező – eredményt növelő –konszolidációs különbözet	0	0	0	0,0%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	24 507 700	24 071 574	-436 126	-1,8%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	8 029 409	8 142 484	113 075	1,4%
VI.	Értéksökkenési leírás	1 862 580	1 930 579	67 999	3,7%
VII.	Egyéb ráfordítások	717 503	666 933	-50 570	-7,0%
VII/A.	Adósságkonszolidálás miatt keletkező – eredményt csökkentő –konszolidációs különbözet	324	1 711	1 387	428,1%
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-277 732	194 196	471 928	-169,9%
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	412 268	808 156	395 888	96,03
	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0,0%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 254 001	864 158	-389 843	-31,09%

	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0,0%
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-841 733	-56 002	785 731	-93,3%
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-1 119 465	138 194	1 257 659	-112 ,3%
X.	Adófizetési kötelezettség	429	11 334	10 905	2542,0%
X/a.	Konszolidálásból adódó társaságiadó különbözet	-29	154	158	-631,03%
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-1 119 865	127 014	1 246 879	-111,3%
	Kisebbségi tulajdonosokra jutó adózott eredmény	0	0	0	0,0%
D.	KORRIGÁLT EREDMÉNY	-1 119 865	127 014	1 246 879	-111,3%

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

Eszközök (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Befektetett eszközök	77,37	77,27
Immateriális javak	1,13	0,94
Tárgyi eszközök	76,23	76,32
Befektetett pénzügyi eszközök	0,01	0,00
Forgóeszközök	21,52	21,90
Készletek	0,66	0,56
Követelések	18,84	18,46
Pénzeszközök	2,02	2,88
Aktív időbeli elhatárolások	1,11	0,83
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100,00	100,00

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

Források összetétele

Források (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Saját tőke	41,15	42,49
Jegyzett tőke	1,25	1,23
Tőketartalék	8,86	8,76
Eredménytartalék	9,75	6,62
Lekötött tartalék	0,37	0,35
Értékelési tartalék	24,36	25,49
Adózott eredmény	-2,79	0,31
Leányvállalati saját tőkeváltozás	-0,65	-0,29
Céltartalékok	0,00	0,00
Kötelezettségek	53,80	49,31
Hátrasorolt kötelezettségek	0,22	0,22
Hosszú lejáratú kötelezettségek	27,61	25,66
Rövid lejáratú kötelezettségek	25,97	23,43
Passzív időbeli elhatárolások	5,05	8,20

FORRÁSOK ÖSSZESEN	100,00	100,00
-------------------	--------	--------

3.3. Vagyoni helyzet

Befektetett eszközök fedezettsége

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 53,2 %-ban, a tárgyévben 55 %-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 6 223,5 %-ban, a tárgyévben 7 530,8 %-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 2,8 nap, a tárgyévben 2,4 nap volt.

Vevőállomány átlagos futamideje

A vevőállomány átlagos futamideje (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 69,5 nap, a tárgyévben 67,8 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

Összevont (konszolidált) beszámoló készítése miatt a saját tőke változás az előző évhez képest 716 648 E Ft, 4,3 % növekedett.

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

Tőkeerősség

A Trans-Sped Kft. (konszolidált) saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 41,1%, a tárgyévben 42,5%.

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 130,8 %-át, a tárgyévben 116,1 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest a külső források felé tolódott el.

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

Kötelezettségek dinamikája

A Trans-Sped Kft. (konszolidált) kötelezettségei az előző évhez képest 1 592 211 E Ft értékkel, 7,4 %-kal csökkentek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya 48,3 %-ról 47,5 %-ra csökkenet.

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 353 944 E Ft értékkel, 43,6 %-al nőtt.

Trans-Sped Kft.	Összevont (konszolidált) kiegészítő melléklet
-----------------	---

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 0,8 a tárgyévben 0,9 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

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

Likvid eszközök aránya

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 20,9%, a tárgyévben 21,3 % volt.

A mutató a rövid távú likviditást befolyásoló eszközök arányát fejezi ki az összes eszkozhöz 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 0,40 a tárgyévben 0,44 volt.

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

Kötelezettségek és kinnlevőség

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 37,4 %-a teljesíthető.

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

Kötelezettségek és likvid eszközök

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) 43,3 %-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 212 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 35 248 709 E Ft, a tárgyévben 35 782 951 E Ft volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 534 242 E Ft értékkel, 1,5 %-kal nőtt.

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

Az árbevétel dinamikája

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 34 367 020 E Ft, a tárgyévben 34 432 834 E Ft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 65 814 E Ft értékkel, 0,2 %-kal nőtt.

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

Vagyonarányos adózott eredmény (ROA)

Az adózott eredmény az előző évben -2,8 %-át, a tárgyévben a mérlegfőösszeg 0,3 %-át teszi ki.

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

Jegyzett tőke arányos adózott eredmény

Az adózott eredmény és a jegyzett tőke aránya (a jegyzett tőke hozama) az előző évben -224,0 %, a tárgyévben 25,4 % volt.

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

Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE)

Az adózott eredmény és a saját tőke aránya az előző évben -6,8 %, a tárgyévben 0,7 % volt.

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

Árbevétel arányos adózott eredmény

Ezer forint árbevételre jutó adózott eredmény az előző évben -33 Ft, a tárgyévben 4 Ft volt.

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

Bevétel arányos adózott eredmény

Az összes bevétel minden ezer forintjára az előző évben -31,8 Ft, a tárgyévben 3,5 Ft adózott eredmény jutott.

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

Befektetett eszközök hatékonysága

A befektetett eszközök nettó értékének minden ezer forintjára az előző évben -36 Ft, a tárgyévben szintén 4 Ft adózott eredmény jutott.

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

Az élőmunka hatékonysága

Ezer forint személyi jellegű ráfordításra jutó adózott eredmény az előző évben -139,50 Ft, a tárgyévben 15,6 Ft volt.

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

Egy napra jutó árbevétel

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 94 156 E Ft, a tárgyévben 94 337 E Ft volt.

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

Az adózott eredmény dinamikája

Az adózott, korrigált eredmény az előző évben -1 119 865 E Ft, a tárgyévben 127 014 E Ft volt. Az előző évhez képest az adózott, korrigált eredmény 1 246 879 E Ft értékkel nőtt.

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

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

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

Cash flow-kimutatás (Szvt. 7. mell.)

Trans-Sped Logisztikai Szolgáltató Központ Korlátolt Felelősségű Társaság			
Konzolidált CASH-FLOW			
2025.12.31			
	Megnevezés	2024	2025
I.	Működési cash-flow (1-13. sorok)	4 044 945	1 714 501
1.a	Adózás előtti eredmény	-1 119 865	138 194
	Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás		
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben	548 656	-26 677
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1.a+1.b)	-571 209	111 517
2.	Elszámolt amortizáció	1 862 580	1 930 579
3.	Elszámolt értékvesztés és visszalrás	115 739	3 741
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete		
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	74 141	-61 061
6.	Szállítói kötelezettség változása	1 140 734	-580 116
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	907 623	-1 199 434
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	852 126	1 295 859
9.	Vevőkövetelés változása	-909 914	158 919
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	400 427	-43 221
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	173 098	109 052
12.	Fizetett adó (nyereség után)	-400	-11 334
13.	Fizetett osztalék, részesedés		
II.	Befektetési cash-flow (14-18. sorok)	-2 368 581	-591 474
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-4 523 670	-1 120 756
15.	Befektetett eszközök eladása	2 131 514	504 961
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása		
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
18.	Kapott osztalék, részesedés	23 575	24 321
III.	Finanszírozási cash-flow (19-26. sorok)	-1 103 881	-771 315
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	-384 337	159 674
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		
21.	Hitel és kölcsön felvétele	1 866 349	
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz		
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	-362 925	
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		-375 000
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-2 222 968	-555 989
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz		
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	572 483	351 712
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése	-548 656	2 232
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV. + 27. sorok)	23 827	353 944

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

4.1. Előző évek módosítása

A tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés hatása jelentős hibákat nem tartalmaz.

4.2. Sajátos tételbesorolások

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

4.3. Összehasonlíthatóság

Össze nem hasonlítható adatok

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

Tétel átsorolások

A mérlegben tétel átsorolás nem történt.

4.4. A mérleg tagolása

Összevont tételek a mérlegben

A társaság a mérleg arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

Új tételek a mérlegben

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

Tételek tovább tagolása a mérlegben

A mérleg tételei, a konszolidáció miatti tovább tagoláson túl, a további tagolásnak a lehetőségével a társaság a tárgyidőszakban nem élt.

Tételek elhagyása a mérlegben

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

4.5. Valós értéken történő értékelés bemutatása

Pénzügyi instrumentumok

A társaság pénzügyi instrumentumait a tárgyévben valós értéken történő értékelés címen nem értékelte át.

Piaci érték (jelenérték) meghatározása

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

Valós értékelés értékelési különbözetei

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

Valós értékelés értékelési tartalékai

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

Származékos ügyletek bemutatása

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

Fedezeti ügyletek hatékonysága

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

4.6. Mérlegen kívüli tételek

Nyitott származékos ügyletek

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

Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek

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

Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek

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

4.7. Befektetett eszközök

Bruttó érték alakulása

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	242 524	34 705	0	0	277 229
Vagyoni értékű jogok	686 783	62 508	3 367	0	745 924
Szellemi termékek	421 826	5 490	33	0	427 283
Immateriális javakra adott előleg	1 148	1 550	0	0	2 698
Immateriális javak összesen	1 352 281	104 253	3 400	0	1 453 134
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	14 591 651	17 665	61 525	0	14 547 791
Műszaki berendezések, gépek, járművek	9 224 002	1 856 988	441 496	-667 226	9 972 268
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 695 438	151 663	105 510	0	2 741 591
Beruházások, felújítások	99 994	58 456	0	0	158 450
Beruházásokra adott előlegek	411	0	411	0	0
Tárgyi eszközök összesen	26 611 496	2 084 772	608 942	-667 226	27 420 100

Halmazott értékcsökkenés alakulása

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

Halmazott értékcsökkenés alakulása

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	92 916	40 846	-	-	133 762
Vagyoni értékű jogok	477 828	67 682	3 367	-	542 143
Szellemi termékek	328 652	67 985	33	-	396 604
Immateriális javak összesen	899 396	176 513	3 400	-	1 072 509
Ingatlanok és jogok	1 152 585	282 719	25 819	-	1 409 485
Műszaki berendezések, gépek, járművek	3 442 098	1 182 843	327 281	- 319 192	3 978 468
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 235 132	294 089	79 083	-	1 450 138
Tárgyi eszközök összesen	5 829 815	1 759 651	432 183	-319 192	6 838 091

Tervszerinti értékcsökkenés alakulása

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

Tárgyévi tervszerinti értékcsökkenés

Mérlegtétel (1000HUF)	Lineáris	Degresszív	Telj.arány	Egyéb	Összesen
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	40 846	-	-	-	40 846
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-	-	-	-	-
Vagyoni értékű jogok	64 367	-	-	25	64 392
Szellemi termékek	67 952	-	-	-	67 952
Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-
Immateriális javak összesen	173 165	-	-	25	173 190
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	-	-	-	-	-
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	282 719	-	-	-	282 719
Műszaki berendezések, gépek, járművek	537 521	-	-	659	538 180
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	350 430	-	-	19 218	369 648
Tenyészállatok	-	-	-	-	-
Tárgyi eszközök összesen	1 170 670	-	-	19 877	1 190 547
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	-	-	-	-	-

Terven felüli értékcsökkenés

A tárgyévben terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására került sor az ingatlanok értéke mérlegtételben 5 586 E Ft.

Értécsökkenési leírás utólagos módosítása

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

Értécsökkenési leírás újbóli megállapítása

Terven felüli értécsökkenési leírás elszámolása vagy annak visszairása kapcsán a beszámolási időszakban tervszerinti értécsökkenési leírás ismételt megállapítására nem került sor.

Befektetett pénzügyi eszközök elszámolt értékvesztései

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

Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásokban

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokban tartósan adott kölcsön nem található.

Aktív tőkekonszolidációs különbözet

Aktív tőkekonszolidáció különbözet nem keletkezett.

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	0	0	0	0	0
Készletek összesen	0	0	0	0	0

Követelések alakulása

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

Követelések értékelése

Jogcím (1000HUF)	Eredeti	Könyvszerinti	Tárgyidőszaki értékvesztés		Halmazott
	érték	érték	elszámolás	visszaírás	értékvesztés
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	6 504 425	6 391 534	19 563	-	112 891
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	421	421	-	-	-
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	0	-	-	-
Egyéb követelések	1 083 349	1 082 961	-	0	388
Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés	154	154	-	-	-
Követelések összesen	7 588 349	7 475 070	19 563	0	113 279

A fordulónapon a jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések megoszlása az alábbi:

Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

Partner (1000HUF)	Összeg
Egyéb részesedési viszony leányvállalatokkal szemben	421
Összesen	421

Forgatási célú értékpapírok értékvesztései

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

4.9. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolásai

A bevételek aktív időbeli elhatárolásának egyes tételei nem jelentősek.

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Egyéb bevételek aktív időbeli elhat.	6 323	4 765
Káresemények bevételei	7 843	0
Támogatáshoz kapcsolódó aktív időbeli elhatárolás	152 517	0
Árbevétel aktív időbeli elhatárolása	13 607	69 567
Összesen:	180 290	74 332

Elhatárolt költségek és ráfordítások

Jegycím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Autópálya matrica	849	-
Bérleti díjak	41 758	60 237
Biztosítási díjak	38 176	22 549
Üzemeltetési költségek	339	3 208
Hirdetési költségek	484	-
Telefondíj elhatárolás	-	-
Előfizetések	25 700	26 107
Tárhely előfizetés	12	-
Tagdíj	924	783
Szoftver követés	14 952	32 099
Szervíz költségek	7 550	198
Fizetendő kamat	90 809	92 174
Egyéb igénybe vett szolgáltatások elhatárolása	1 876	7 324
Alvállalkozói költség	10 506	3 318
Bankgarancia	15 521	13 748
Informatikai szolgáltatás	15 384	-
Kommunikációs költség	-	-
Összesen:	264 840	261 746

Halasztott ráfordítások

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

4.10. Saját tőke

Saját tőke elemeinek változása

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

Saját tőke bemutatása

Tőkeelem (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás
Jegyzett tőke	500 000	500 000	0
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	0
Tőketartalék	3 548 159	3 548 159	0
Eredménytartalék	3 906 766	2 681 166	-1 225 600
Lekötött tartalék	149 609	143 468	-6 141
Értékelési tartalék	9 761 279	10 318 253	556 974
Adózott eredmény	-1 119 865	127 014	1 246 879
Leányvállalti saját tőke változás	-261 059	-116 523	144 536
Konszolidáció miatti változások	0	0	0
Külső tagok részesedése	0	0	0
Saját tőke összesen	16 484 889	17 201 537	716 648

Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke a tárgyidőszakban nem változott.

Jegyzett, de be nem fizetett tőke

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

Visszavásárolt saját üzletrészek

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

Lekötött tartalék jogcímei

A lekötött tartalék az eredménytartalékból lekötött összege az alábbi:

Lekötött tőketartalék és eredménytartalék

Jogcím (1000HUF)	Eredmény-tartalékból
Még le nem írt alapítás-átszervezési költség	143 468
Összesen:	143 468

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
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	9 761 279	556 974	0	10 318 253
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	0
Tenyészállatok	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	9 761 279	556 974	0	10 318 253
Tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetés	0	0	0	0
Befektetett pénzügyi eszközök összesen	0	0	0	0

Tőkeemegfelelés

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

Tőkeemegfelelés

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

4.11. Céltartalékok

Céltartalékok - várható kötelezettségekre

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

Céltartalékok kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre

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

Céltartalékok - jövőbeni költségekre

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

Céltartalékok - egyéb címen

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

4.12. Kötelezettségek

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

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

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

Jogcím	Hátralévő futamidő(év)	Összeg (1000HUF)
OTP Bank beruházási hitel	8	286 844
Kötvény kibocsátásból származó kötelezettség	4	4 625 000
Összesen:	-	7 286 844

Biztosított kötelezettségek

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

Biztosított kötelezettségek

Kötelezettség jogcíme	Jogosult	Összeg (1000HUF)
Forgóeszköz Finanszírozási hitel	OTP Bank Nyrt	1 445 250
EXIM beruházási hitel	OTP Bank Nyrt	286 844
EXIM beruházási hitel	OTP Bank Nyrt	287 256
EXIM beruházási hitel	OTP Bank Nyrt	137 677
Beruházási Hitel Refinanszírozási	OTP Bank Nyrt.	1 242 838
Beruházási Hitel	OTP Bank Nyrt	753 656
Beruházási Hitel Refinanszírozási	OTP Bank Nyrt	70 740
Lízing	De Lage Landen Finance Zrt, OBER,KH	4 389 122
Összesen:		8 613 383

Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek

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

Kiemelt kamatozó kötelezettségek

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

A Trans-Sped Kft. az MNB által meghirdetett Növekedési Kötvényprogram (NKP) keretén belül bocsátott ki 2020. március 16-án 5.000.000.000 Ft névértékű fix kamatozású kötvényt. A kötvény futamideje 10 év. A kötvény pénzügyi minősítése B+. A kötvény kibocsátásának célja a Trans-Sped Kft. tőkestruktúrájának optimalizálása és a biztonságos, diverzifikált finanszírozási struktúra fenntartása.

Hátrasorolt kötelezettségek

A fordulónapon passzív tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból az alábbiak szerint alakult.

Partner (1000HUF)	Összeg
S.C. Trans-Sped Logistic Srl.	89 185
Összesen:	89 185

Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre

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

Kötelezettségek átsorolása

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

Hosszú lejáratú kötelezettségek átsorolt összegei

Jogcím (1000HUF)	Teljes összeg	Átsorolt összeg	Hosszú lejáratú összeg
Beruházási hitelek	2 779 011	406 983	2 372 028
Lízing fizetési kötelezettség	4 389 121	997 682	3 391 439
NKP kötvényfizetési kötelezettség	5 000 000	375 000	4 625 000
Összesen:	7 771 308	1 709 509	6 061 799

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
Számlázott de nem tárgyévi árbevétel	13 871	26 254
Kamat	76 627	14 728
Továbbszámlázott egyéb árbevétel	0	
Egyéb elhatárolt bevételek	931	565
Összesen:	91 429	41 547

Elhatárolt költségek, ráfordítások

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

Elhatárolt ráfordítások alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Bankköltség	3 657	103
Könyvvizsgálói díj	1 520	171
Útdíj	154	0
Bérleti díjak	40 561	0
Alvállalkozói díj	2 116	0
Prémium és járulékai	122 162	393 945
Biztosítás és járulékai	106	0
Spedíciós költség	481	0
Járulékok	67	0
Parkolási díj	159	0
HBNY elhatárolás	0	29
Egyéb szolgáltatási díj	0	3 041
Terminál díj	31	0
Foglalkoztatás egészségügyi ellátás	0	3 633
Klímavédelem	0	224
Hitel kamat	796	0
NKP kötvény kamat	99 658	128 022
Bírságok	680	0
Tanácsadási díj	1 456	0
Egyéb ráfordítás	146	864
Informatikai szolgáltatás	108	17 415
Üzemeltetési költségek	15 796	1 121
Összesen:	289 654	548 567

Halasztott bevételek

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

Halasztott bevételek alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Fejlesztési célra kapott támogatás	1 643 203	2 730 031
Összesen:	1 643 203	2 730 031

Átengedett befektetett eszközök bevétele

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

5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

5.1. Előző évek módosítása

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

5.2. Össze nem hasonlítható adatok

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

5.3. Az eredménykimutatás tagolása

Összevont tételek az eredménykimutatásban

A társaság az eredménykimutatás arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

Új tételek az eredménykimutatásban

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

Tovább tagolt tételek az eredménykimutatásban

Az eredménykimutatás tételei a konszolidáció miatti tovább tagoláson túl, a további tagolásnak a lehetőségével a társaság a tárgyidőszakban nem élt.

Tételek elhagyása az eredménykimutatásban

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

5.4. Bevételek

Bevételek alakulása

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

Trans-Sped Kft.	Összevont (konszolidált) kiegészítő melléklet
-----------------	---

Bevételek alakulása és megoszlása

Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Árbevétel	34 367 020	97,50%	34 432 834	96,23%
Egyéb bevételek	469 421	1,33%	541 961	1,51%
Pénzügyi műveletek bevételei	412 268	1,17%	808 156	2,26%
Bevételek összesen	35 248 709	100,00%	35 782 951	100,00%

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	7 395 895	3 279 374
Szállítmányozás fuvarozás	23 542 555	24 501 933
Egyéb tevékenység	3 428 570	6 651 527
Összesen:	34 367 020	34 432 834

Export árbevétel bemutatása

A társaság export értékesítésének árbevétele csak szolgáltatás-exportból származott.

Az export értékesítés árbevételének megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

Szolgáltatás-export alakulása és megoszlása

Régió (1000HUF)	Export-árbevétel	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Európai Unió	7 354 839	7 740 744
Harmadik országba irányuló	999 424	904 368
Összesen:	8 354 263	8 645 112

Exporttámogatás felhasználása

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

Végleges jelleggel kapott támogatások

A támogatási program keretében végleges jelleggel kapott, folyósított, elszámolt vissza nem térítendő támogatások főbb jellemzőit mutatja be az alábbi táblázat.

Végleges jelleggel kapott támogatások

Támogatás (1000HUF)	Kapott összeg	Felhasználás		Rendelkezésre álló összeg
		korábbi	tárgyidőszaki	
Más gazdálkodótól kapott	3 761 884	610 570	483 182	2 668 132
Összesen:	3 761 884	610 570	483 182	2 668 132

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.

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

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

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

5.5. Ráfordítások

Ráfordítások alakulása

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

Ráfordítások alakulása és megoszlása

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	24 507 700	67,4%	24 071 574	67,5%
Személyi jellegű ráfordítások	8 029 409	22,1%	8 142 484	22,8%
Értécsökkenési leírás	1 862 580	5,1%	1 930 579	5,4%

Egyéb ráfordítások	717 503	2,0%	666 933	1,9%
Adósságkonszolidációs különbözet	324	0,0%	1 711	0,0%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 254 001	3,4%	866 432	2,4%
Ráfordítások összesen	36 371 517	100,0%	35 679 713	100,0%

A költségek költségnemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

Költségek költségnemenkénti megoszlása, alakulása

Költségnem	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	24 507 700	71,2%	24 071 574	70,5%
Személyi jellegű ráfordítások	8 029 409	23,3%	8 142 484	23,8%
Értékcsökkenési leírás	1 862 580	5,4%	1 930 579	5,7%
Költségnemek összesen	34 399 689	100,0%	34 144 637	100,0%

Igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei

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

Igénybe vett szolgáltatás (1000HUF)	Összeg 1000 HUF
Bérleti díjak	1 577 282
Szállítás-rakodás, raktározás költségei	392 428
Rendszerüzemeltetés, support	1 155
Karbantartási költségek	811 640
Postai és távközlési szolgáltatások	1 685
Takarítási költségek	74 098
Őrzés-védelem költsége	114 703
Létesítmény üzemeltetés	1 967
Oktatás, továbbképzés költsége	27 409
Hirdetés, reklám, propaganda költség	28 046
Utazási, kiküldetési költség	10 173
Útdíj, parkolási díj	1 905 168
Szakértői díjak	536 335
Speditóri költségek	170 991
Munkaruha költségek	2 640
Kommunikációs költségek	131 416
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	1 203 143

Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei

A tárgyidőszakban kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem került elszámolásra.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások

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

5.6. Adófizetési kötelezettség**Társasági adó megállapítása**

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

Adóalap módosító tételek

Konszolidálás miatti társasági adó-különbözet kimutatása: halasztott adókövetelés tárgyévi összege: 154 E Ft.

Adóalap módosító tételek jövőbeni hatása

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

Jelentős egyéb és pénzügyi bevételek és ráfordítások hatása az adóalapra

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

Adófizetési kötelezettség változása

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

5.7. Eredmény**Döntés az eredmény felhasználásáról (osztalék jóváhagyásáról)**

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

Lezárt származékos ügyletek az eredményben

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban származékos ügyletei nem voltak.

Nettó módon elszámolt értékpapírügyletek

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

6. Tájékoztató adatok

6.1. Import beszerzések

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

Termékimport alakulása és megoszlása

Régió (1000HUF)	Import beszerzés	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Európai Unió	337 068	133 169
Európai Unión kívüli	1 762	149 021
Összesen:	338 830	282 190

Szolgáltatás-import alakulása és megoszlása

Régió (1000HUF)	Import beszerzés	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Európai Unió	3 564 950	2 707 522
Európai Unión kívüli	809 647	522 831
Összesen:	4 374 597	3 230 353

6.2. Tőkeműveletekhez kapcsolódó tételek

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

6.3. Átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódó tételek

A Trans-Sped Kft. a tárgyidőszakban átalakulásban, egyesülésben, szétválásban nem vett részt, ehhez kapcsolódóan tételeket nem számolt el.

6.4. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások

Vezető tisztségviselők munkadíja

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

Vezető tisztségviselők munkabére

Vezető tisztségviselők (1000HUF)	Munkabér összege
Ügyvezetés	295 227
Felügyelő Bizottsági tagok	1 800
Összesen:	297 027

Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái

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

Korábbi vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kötelezettségek

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

Könyvvizsgáló által felszámított díjak

Az összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálataért felszámított díj összege: 4.750 E Ft.

6.5. Bér- és létszámadatok

Létszámadatok

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

Átlagos statisztikai állományi létszám megoszlása

Állománycsoport (fő)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Szellemi	394	372
Fizikai	360	339
Összesen:	754	711

Béradatok

A foglalkoztatott munkavállalók bérköltségének alakulását mutatja be alábbi táblázat:

Bérköltség megoszlása

Állománycsoport bérköltség (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Szellemi foglalkozásúak	3 757 980	3 944 310
Fizikai foglalkozásúak	2 133 059	2 051 336
Összesen:	5 891 039	5 995 646

Munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetései

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

Béren kívüli juttatások megoszlása

Jogcím (1000HUF)	Kifizetések	
	Szellemi	Fizikai
Saját gépkocsi használat	2 755	426
Munkába járás	41 907	36 132
Betegszabadság	15 701	22 108
Üzemanyag megtakarítás	-	99 460
Napidíj	1 045	790 761
Cafeteria - SZÉP kártya	95 179	40 833
Ruha kollektív szerződés szerint	-	414
Természetbeni juttatás dolgozónak	16 500	14 675
Tiszteletdíj	-	-
Jutalom-Törzsgárda	760	955
Üzleti vendéglátás, ajándék	18 345	-
Végkielégítés	1 646	619
Cafeteria egyéb	21 096	25 000
Foglalkozás egészségügy	4 671	4 350
Egyéb természetbeni juttatás	529	-
Társadalmi ünnep, megemlékezés	11 299	7 800
Megbízási díj	5 236	-
diákhitel támogatás	365	-
Egyéb jóléti és kulturális költség	2 092	2 000
Táppénz hozzájárulás	4 300	5 524
Összesen:	243 426	1 051 057

Bérjárulékok jogcímenként

A tárgyidőszakban elszámolt bérjárulékokat mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat:

Bérjárulék (1000HUF)	Összeg
Szociális hozzájárulási adó	766 874
Egyéb bérjárulékok	85 481
Összesen	852 355

6.6. Környezetvédelem

Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

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

Környezetvédelmi költségek

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

Környezetvédelmi céltartalékok

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

Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek

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

6.8. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

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

6.9. Ukrán-orosz konfliktusok hatásai

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

Trans-Sped Kft.							
Konszolidációs különbözletek levezetése - ESZKÖZÖK							
Megnevezés / E Ft	Előkészítő (csoport összes)	Adósság konszolidáció	Bevétel-Ráfordítás konszolidáció	Közbenső eredmény konszolidáció	Tőkekonszolidáció	Különbözletek összesen	Konszolidált
1.A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	31 379 528				-96 715	-96 715	31 282 813
2.I IMMATERIÁLIS JAVAK	380 626						380 626
3.I.1 Alapítás-étszervezés aktivált értéke	143 468						143 468
4.I.2 Kísérleti fejlesztés aktivált értéke							
5.I.3 Vagyoni értékű jogok	203 781						203 781
6.I.4 Szellemi termékek	30 679						30 679
7.I.5 Üzleti vagy cégérték							
8.I.6 Immateriális javakra adott előlegek	2 698						2 698
9.I.7 Immateriális javak érték helyesbítése							
10.III. TÁRGYI ESZKÖZÖK	30 900 260						30 900 260
11.III.1 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	13 138 306						13 138 306
12.III.2 Műszaki berendezések, gépek, járművek	5 993 799						5 993 799
13.III.3 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 291 452						1 291 452
14.III.4 Természajlatok							
15.III.5 Beruházások	158 450						158 450
16.III.6 Beruházásokra adott előleg							
17.III.7 Tárgyi eszközök érték helyesbítése	10 318 253						10 318 253
18.III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	98 642				-96 715	-96 715	1 927
19.III.1 Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	98 642				-96 715	-96 715	1 927
20.I - anya- és leányvállalatok	96 715				-96 715	-96 715	
21.I - közös vezetésű vállalkozások							
22.I - társult vállalkozások	1 927						1 927
23.I - a konszolidációba be nem vont kapcsolt vállalkozások							
24.III.2 Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban							
29.III.3 Egyéb tartós részesedés							
30.III.4 Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban							
31.III.5 Egyéb tartósan adott kölcsön							
32.III.6 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír							
33.III.7 Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése							
34.III.8 Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözlete							
III.9 Aktív tőkekonszolidációs különbözet							
- leányvállalatokból							
- közös vezetésű vállalkozásokból							
- társult vállalkozásokból							
35.B FORGÓESZKÖZÖK	9 269 876	-401 296				-401 296	8 868 580
36.I KÉSZLETEK	228 416						228 416
37.I.1 Anyagok	183 209						183 209
38.I.2 Befejezetlen termelés és félkész termék							
39.I.3 Növények, hízó- és egyéb állatok							
40.I.4 Késztermékek							
41.I.5 Árúk	45 207						45 207
42.I.6 Készletre adott előlegek							
43.III. KÖVETELÉSEK	7 876 366	-401 296				-401 296	7 475 070
44.III.1 Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	6 391 534						6 391 534
45.III.2 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	401 450	-401 450				-401 450	
46.I - anya- és leányvállalatok	401 450	-401 450				-401 450	
49.I - a konszolidációba be nem vont kapcsolt vállalkozások							
50.III.3 Követelések jelentős tul. rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben	421						421
51.III.4 Váltókövetelések							
52.III.5 Egyéb követelések	1 082 961						1 082 961
53.III.6 Követelések értékelési különbözete							
54.III.7 Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete							
III.8 Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés		154				154	154
55.III. ÉRTÉKPAPÍROK							
56.III.1 Részesedés kapcsolt vállalkozásban							
57.III.2 Egyéb részesedés							
58.III.3 Saját részvények és részesedések							
59.III.4 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok							
60.III.5 Értékpapírok értékelési különbözete							
61.IV. PÉNZESZKÖZÖK	1 165 094						1 165 094
62.IV.1 Pénztár, csekkek	6 071						6 071
63.IV.2 Bankbetétek	1 159 023						1 159 023
64.C AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	336 078						336 078
65.C.1 Bevételek aktív időbeli elhatárolása	74 332						74 332
69.I - a konszolidációba be nem vont kapcsolt vállalkozások	74 332						74 332
70.C.2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	261 746						261 746
74.I - a konszolidációba be nem vont kapcsolt vállalkozások	261 746						261 746
75.C.3 Halasztott ráfordítások							
76. ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	40 985 482	-401 296			-96 715	-498 011	40 487 471

Trans-Sped Kft.								
Konszolidálásba bevont vállalkozás - FORRÁSOK								
Megnevezés / E Ft	Előkészítő (csoport összes)	Adósság konszolidáció	Bevétel-Ráfordítás konszolidáció	Közbenső eredmény konszolidáció	Tőkekonszolidáció	Különbözetek összesen	Konszolidált	
77.D. SAJÁT TŐKE	17 388 994	-1 557			-185 900	-187 457	17 201 537	
78.I. JEGYZETT TŐKE	503 319				-3 319	-3 319	500 000	
79. ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken								
80. ebből: anya- és leányvállalatok	503 319				-3 319	-3 319	500 000	
84.II. JEGYZETT, DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE								
85.III. TÖKETARTALÉK	3 551 409				-3 250	-3 250	3 548 159	
86.IV. EREDMÉNYTARTALÉK	2 278 553				402 613	402 613	2 681 166	
87.V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	608 889				-465 421	-465 421	143 468	
88.VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	10 318 253						10 318 253	
89.VI.1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	10 318 253						10 318 253	
90.VI.2. Valós értékelés értékelési tartaléka								
91.VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	128 571	-1 557				-1 557	127 014	
VIII. KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSOK					-116 523	-116 523	-116 523	
- leányvállalati saját tőke változás (+/-)					-116 523	-116 523	-116 523	
IX. KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK								
- adósságkonszolidálás különbözetéből								
- közbenső eredmény különbözetéből								
X. KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESEDÉSE								
92.E. CÉLTARTALÉKOK								
93.E.1. Céltartalék a várható kötelezettségekre								
94.E.2. Céltartalék a jövőbeni költségekre								
95.E.3. Egyéb céltartalék								
96.F. KÖTELEZETTSÉGEK	20 276 343	-399 739			89 185	-310 554	19 965 789	
97.I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK					89 185	89 185	89 185	
98.I.1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben								
103.I.2. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
104.I.3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben								
I.4. Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból					89 185	89 185	89 185	
- leányvállalatokból					89 185	89 185	89 185	
- közös vezetésű vállalkozásokból								
- társult vállalkozásokból								
105.II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	10 388 467						10 388 467	
106.II.1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök								
107.II.2. Átváltoztatható kötvények								
108.II.3. Tartozások kötvénykibocsátásból	4 625 000						4 625 000	
109.II.4. Beruházási és fejlesztési hitelek	2 318 970						2 318 970	
110.II.5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	53 058						53 058	
111.II.6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben								
116.II.7. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
117.II.8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	3 391 439						3 391 439	
118.III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	9 887 876	-399 739				-399 739	9 488 137	
119.III.1. Rövid lejáratú kölcsönök								
121.III.2. Rövid lejáratú hitelek	2 852 233						2 852 233	
122.III.3. Vevőtől kapott előlegek	6 350						6 350	
123.III.4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	3 855 733						3 855 733	
124.III.5. Váltótartozások								
125.III.6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	380 041	-399 739				-399 739	-19 698	
126. - anya- és leányvállalatok	380 041	-399 739				-399 739	-19 698	
129. - a konszolidációba be nem vont kapcsolt vállalkozások								
130.III.7. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	172						172	
131.III.8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 793 347						2 793 347	
132.III.9. Kötelezettségek értékelési különbözete								
133.III.10. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete								
III.11. Konszolidálásból adódó (számított) társasági adó tartozás								
134.G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	3 320 145						3 320 145	
135.G.1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	41 547						41 547	
139. - a konszolidációba be nem vont kapcsolt vállalkozások	41 547						41 547	
140.G.2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	548 567						548 567	
144. - a konszolidációba be nem vont kapcsolt vállalkozások	548 567						548 567	
141.G.3. Halasztott bevételek	2 730 031						2 730 031	
142. FORRÁSOK ÖSSZESEN:	40 985 482	-401 296			-96 715	-498 011	40 487 471	

3. számú melléklet

Trans-Sped Kft.								
Konzolidálásba bevont vállalkozás - EREDMÉNYKIMUTATÁS "A" változat								
Megnevezés / E Ft	Előkészítő (csoport összes)	Adósság konszolidáció	Bevétel-Ráfordítás konszolidáció	Közbenső eredmény konszolidáció	Tőkekonszolidáció	Különbözetek összesen	Konzolidált	
1 1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	25 791 537		-3 815			-3 815	25 787 722	
2 - any- és leányvállalatok	3 815		-3 815			-3 815		
5 - a konszolidációba be nem vont kapcsoló vállalkozások, egyéb szervezetek	25 787 722						25 787 722	
6 2 Export értékesítés nettó árbevétele	8 989 760		-344 648			-344 648	8 645 112	
7 - any- és leányvállalatok	344 648		-344 648			-344 648		
10 - a konszolidációba be nem vont kapcsoló vállalkozások, egyéb szervezetek	8 645 112						8 645 112	
11 I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	34 781 297		-348 463			-348 463	34 432 834	
12 3 Saját termelésű készletek állományváltozása	-3 514						-3 514	
13 4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	36 196						36 196	
14 II. AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	32 682						32 682	
15 III. EGYÉB BEVÉTELEK	541 961						541 961	
16 ebből visszatér értékvesztés	15 822						15 822	
20 - a konszolidációba be nem vont kapcsoló vállalkozások, egyéb szervezetek	541 961						541 961	
III/A Adósságkonszolidálás miatt konszolidációs különbözet								
21 5 Anyagköltség	2 893 641						2 893 641	
22 6 Igénybe vett szolgáltatások	7 003 246		-12 967			-12 967	6 990 279	
23 7 Egyéb szolgáltatások értéke	582 677						582 677	
24 8 Eladott áruk beszerzési értéke	31 886						31 886	
25 9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	13 906 260		-333 169			-333 169	13 573 091	
26 IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	24 417 710		-346 136			-346 136	24 071 574	
27 10 Bérköltség	5 995 646						5 995 646	
28 11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 294 483						1 294 483	
29 12 Bérjárulékok	852 355						852 355	
30 V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	8 142 484						8 142 484	
31 VI. ÉRTÉKSÖKKENÉSI LEÍRÁS	1 930 579						1 930 579	
32 VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	666 933	1 711				1 711	666 933	
33 ebből értékvesztés, tervén felüli értékcsökkenés	19 563						19 563	
37 - a konszolidációba be nem vont kapcsoló vállalkozások, egyéb szervezetek	666 933						666 933	
VII/A Adósságkonszolidálás miatt konszolidációs különbözet		1 711				1 711	1 711	
38 A ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	198 234	-1 711	-2 327			-4 038	194 196	
39 13 Kapott osztalék és részesedés	24 321						24 321	
42 - társult vállalkozások	24 321						24 321	
43 - a konszolidációba be nem vont kapcsoló vállalkozások, egyéb szervezetek								
44 14 Részesedés értékesítésének árfolyamnyeresége								
49 15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége								
54 16 Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	41 204		-23 328			-23 328	17 876	
55 - any- és leányvállalatok	23 328		-23 328			-23 328		
56 - közös vezetési vállalkozások								
57 - társult vállalkozások								
58 - a konszolidációba be nem vont kapcsoló vállalkozások, egyéb szervezetek	17 876						17 876	
59 17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	765 959,00						765 959,00	
60 ebből: értékelési különbözet								
61 IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	831 484		-23 328			-23 328	808 156	
62 18 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése								
67 19 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	515 565		-23 328			-23 328	492 237	
68 - any- és leányvállalatok	23 381		-23 328			-23 328	53	
71 - a konszolidációba be nem vont kapcsoló vállalkozások, egyéb szervezetek	492 184						492 184	
72 20 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése								
73 21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	374 248		-2 327			-2 327	371 921	
74 ebből: értékelési különbözet								
75 X. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	880 813		-25 655			-25 655	864 158	
76 B PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-58 329		2 327			2 327	-56 002	
77 C SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	139 905	-1 711				-1 711	138 194	
78 XI. RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK								
83 XII. RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK								
88 D RENDKÍVÜLI EREDMÉNY								
89 E ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	139 905	-1 711				-1 711	138 194	
90 XIII. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	11 334						11 334	
XIII/A. Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet		-154				-154	154	
91 F ADÓZOTT EREDMÉNY	128 571	-1 557				-1 557	127 014	
92 22 Eredménytartalék igénybevétele osztalékra								
93 23 Fizetett (jövőhagyott) osztalék és részesedés								
23/a Kisebbségi tulajdonsora jutó mérleg szerinti eredmény								
G KORRIGÁLT EREDMÉNY	128 571	-1 557				-1 557	127 014	

3. számú melléklet

Saját tőke változása							adatok E Ft-ban		
Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény	Leányvállalati saját tőke változás	Konszolidáció miatti változások	Külső tagok részesedése
Nyitó érték	500 000	3 548 159	3 688 021	149 609	9 738 539		40 524		
Növekedések	0		6 141	0	579 714	130 166	29 251	0	0
- tőkeemelés bejegyzéskor									
- előző évi adózott eredmény átvétele			0						
- önellenőrzés elszámolása			0						
- jegyzett tőke leszállítása T T javára		0							
- jegyzett tőke leszállítása ET javára									
- neg.érték ellentételezése tartalékból		0	0						
- pótbefizetés			0	0					
- jogszabály alapján növekedések		0	0						
- ázsio (jegyzési érték - névérték)		0							
- alapítók alapít., tőkeemel. átadott vagyon		0							
- szövetk. üzletész-bevonás miatt		0							
- fejlesztési tartalék képzés				0					
- lekötött tartalék növekedése				0					
- lekötött tartalék visszavezetett összege		0	6 141						
- tévi érték helyesbítés növekedése					0				
- érték helyesbítés értékelési tartaléka					0				
- valós értékelés értékelési tartaléka					0				
- konszolidációs kör bővülése / szűkülése	0	0	0	0	0	0	29 251	0	
- egyéb		0	0		579 714				
- tárgyi pozitív adózott eredmény						130 166			
Csökkenések	0	0	1 101 388	6 141	0	0	3 385	0	0
- tőkeleszállítás bejegyzéskor									
- előző évi adózott eredmény átvétele			1 101 388						
- önellenőrzés elszámolása			0						
- jegyzett tőke felemelése		0							
- neg.érték ellentételezése tartalékból		0	0						
- JT kivonással együtt tartalék-kivonás		0	0						
- fejlesztési tartalék visszavezetés									
- lekötött tartalék visszavezetett összege				6 141					
- lekötött tartalékba átvett összeg		0	0						
- jogszabály alapján csökkenések		0	0						
- osztralékra igénybe vett összeg			0						
- pótbefizetés a tulajdonosnál			0						
- tévi érték helyesbítés csökkenése					0				
- érték helyesbítés értékelési tartaléka					0				
- valós értékelés értékelési tartaléka					0				
- konszolidációs kör bővülése / szűkülése	0	0		0	0		3 385		
- egyéb		0							
- tárgyi negatív adózott eredmény						0			
Konszolidáció hatása	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Záró érték	500 000	3 548 159	2 592 774	143 468	10 318 253	130 166	66 390	0	0

Trans-Sped Logisztikai Szolgáltató Központ Korlátolt Felelősségű Társaság

Alapítói határozat

a 2025.12.31 fordulónappal készített konszolidált éves beszámoló elfogadásáról

Az Alapító, a Trans-Sped Logisztikai Szolgáltató Központ Korlátolt Felelősségű Társaság és leányvállalatai, mint Csoport a következő határozatot hozza:

1/2025 (06.30) számú alapítói határozat

Az Alapító a Csoport 2025.01.01. - 2025.12.31. időszakról szóló konszolidált éves beszámolóját

40 487 471 eFt mérleg főösszeggel

17 201 537 eFt saját tőkével

127 014 eFt adózott eredménnyel elfogadja.

Debrecen, 2026. június 30.

.....

Fülöp Szabolcs Zsolt
ügyvezető

Független könyvvizsgálói jelentés

A Trans-Sped Kft. tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük a Trans-Sped Kft. és leányvállalatai („a Csoport”) 2025. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) éves beszámoló a 2025. december 31-i fordulónapra készített összevont (konszolidált) mérlegből – melyben az eszközök és források egyező 40.487.471 E Ft, az adózott eredmény 127.014 E Ft (nyereség) (korrigált adózott eredmény 127.014 E Ft (nyereség) –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó összevont (konszolidált) eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó konszolidált kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Csoport 2025. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

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

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

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

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki összevont (konszolidált) éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket a összevont (konszolidált) éves beszámoló egésze általunk végzett könyvvizsgálatainak összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD KÖNYVVIZSGÁLAT | TANÁCSADÁS

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések	A könyvvizsgálat során a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések vonatkozásában elvégzett eljárások
Az árbevétel elszámolása A Társaság 5.000.000 ezer Ft értékben mutat ki tartozást a Magyar Nemzeti Bank által jóváhagyott Kötvényprogram keretében, szabályozott piacra bevezetett kötvénykibocsátásból 2025.12.31-én, mely összegből 375.000 eFt rövid lejáratú kötelezettségnek minősül. A kötvénykibocsátásból származó kötelezettség számviteli elszámolását, különös tekintettel az éves beszámolóban történő bemutatásra, valamint a kapcsolódó kamatelszámolást kulcsfontosságú könyvvizsgálati területnek tekintettük. <i>Kiegészítő melléklet: 28–30. oldal, – 4.12 Kötelezettségek</i>	

- Megbeszéléseket folytattunk a vezetéssel;
- Elkértük és átolvastuk a kötvény tájékoztatót, egyeztetünk a pontos értelmezésekről;
- Egyenleg megerősítést végeztünk a fordulónapra vonatkozóan;
- Megvizsgáltuk a fordulónapi kötelezettség és a kapcsolódó kamatok számviteli elszámolását, besorolását;
- Vizsgáltuk a releváns törvényi előírások megfelelő alkalmazását, a számviteli elszámolásokat és a kiegészítő mellékletben történő bemutatást;
- Teljességi nyilatkozatot kértünk a vezetéstől az átadott információk teljességére vonatkozóan.

Egyéb kérdések

Az előző évi összevont (konszolidált) éves beszámolót másik könyvvizsgáló auditálta. A 2025. június 25-én kiadott könyvvizsgálói jelentés minősítés nélküli könyvvizsgálói véleményt tartalmazott.

Egyéb információk: Az összevont (konszolidált) üzleti jelentés

Az egyéb információk a Csoport 2025. évi összevont (konszolidált) üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az összevont (konszolidált) üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az összevont (konszolidált) éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az összevont (konszolidált) üzleti jelentésre.

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

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

Véleményünk szerint a Csoport 2025. évi összevont (konszolidált) üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Csoport 2025. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Csoport számára nem ír elő további követelményeket az összevont (konszolidált) üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az összevont (konszolidált) éves beszámolóért

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

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

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

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

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

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az összevont (konszolidált) éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Csoport belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló összevont (konszolidált) éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Csoport vállalkozás folytatására való képességét illetően.

Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az összevont (konszolidált) éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Csoport nem tudja a vállalkozást folytatni.

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

Budapest, 2026. június 30.

Mosonyi Ádám
Partner, Vezérigazgató
RSM Hungary Könyvvizsgáló Zrt.
1139 Budapest, Váci út 99–105.
Balance Hall épület 4. emelet
Nyilvántartási szám: 004443

Sipos Krisztina
Bejegyzett könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 007167

