

TRANZIT- FOOD
Baromfifeldolgozó és Élelmiszeripari Kft.

2025. évi beszámoló kiegészítő melléklete

Debrecen, 2026. április 29.

Tartalomjegyzék

I.	ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	3
1.	A Tranzit - Food Kft. rövid bemutatása	3
2.	Számviteli politika, általános irányelvek.....	5
2.1	Az eredmény megállapításának módja.....	5
2.2	Beszámolási kötelezettség.....	5
2.3	A mérlegkészítés időpontja	6
2.4	Amortizációs politika	6
2.5	Eszközök és források értékelési elvei:.....	7
2.6	Az aktív és passzív időbeli elhatárolások köre:.....	7
2.7	A jelentős tételek minősítési szempontjai	7
3.	Mérlegtételek ismertetése, értékelése.....	8
3.1	ESZKÖZÖK.....	8
3.1.1	Befektetett eszközök.....	8
3.1.2	Forgóeszközök.....	9
	Készletek (e Ft).....	10
	A vásárolt anyag és az árukészlet beszerzési áron került a könyvekbe, míg a késztermékek közvetlen önköltségen.	10
	Követelések (e Ft).....	10
	Értékpapírok.....	12
	Pénzeszközök.....	12
3.2	FORRÁSOK.....	13
3.2.1	Saját tőke.....	13
3.2.2	Céltartalékok.....	13
3.2.3	Kötelezettségek.....	14
4.	Vagyoni -, pénzügyi helyzet és a jövedelmezőség alakulása.....	17
4.1	Vagyoni mutatói.....	17
4.2	Jövedelmezőségünk mutatói.....	17
4.3	Pénzügyi helyzetünk mutatói.....	18
II.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....	19
1.	A Tranzit - Food Kft. érdekeltségeinek, befektetéseinek részletezése.....	19
2.	A Társaság tulajdonosai.....	19
3.	Az éves beszámoló aláírására jogosult személyek.....	20
4.	A Tranzit - Food Kft.-nél 2025. évben foglalkoztatottak létszám- és béradatai.....	20
III.	SPECIFIKUS RÉSZ.....	21
1.	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések.....	21
2.	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	22
2.1	Értékesítés nettó árbevételének alakulása relációnként és devizanemenként (e Ft).....	22
2.2	Bevételek kapcsolt vállalkozásokkal szemben (adatok e Ft).....	24
2.3	Egyéb bevételek (e Ft).....	25
2.4	Pénzügyi műveletek bevételei (e Ft).....	26
2.5	Költségnemek alakulása (e Ft).....	26
2.6	Aktivált saját teljesítmények (581) értéke (e Ft).....	27
2.7	Igénybe vett szolgáltatások értékének részletezése (e Ft).....	28
2.8	Egyéb szolgáltatások értékének részletezése (e Ft).....	29
2.9	A Társaság személyi jellegű kifizetései.....	29
2.10	Egyéb ráfordítások (e Ft).....	30
2.11	Pénzügyi műveletek ráfordításai (e Ft).....	31
2.12	Társasági adó.....	32
2.13	Osztalékfizetés.....	33
3.	Környezetvédelemmel kapcsolatos tájékoztatás.....	33
IV.	MELLÉKLETEK.....	34

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A Tranzit - Food Kft. rövid bemutatása

A Tranzit - Food Baromfifeldolgozó és Élelmiszeripari Kft. Magyarországon bejegyzett Korlátolt Felelősségű Társaság, melyet 2009. október 29-én alapítottak. Több tulajdonos változás után, üzletrészei jelenleg az LDC Tranzit Holding Zrt. tulajdonában vannak.

A Társaság fő tevékenységi köre: hús-, baromfihús-készítmény gyártása. Ezen belül sovány vízi szárnyas (liba, kacska) és vágócsirke feldolgozást végez. A végtermék egész és darabolt, fagyasztott és előhűtött kacska, liba valamint csirke. A 2014. gazdasági évben került aktiválásra a társaság továbbfeldolgozó üzeme, és kezdődött el a pácolt kész-, és félkész termékek, valamint a sült kacska és libatermékek gyártása.

A Kft. 2024.09.30-ig tartós bérlet keretében működtette a Tranzit - KER Zrt. tulajdonában levő nyírgelsei baromfivágóhidat, mely ingatlan kiválásos beolvadás tranzakció keretében 2024.10.01-jén a Tranzit-Food Kft. tulajdonába került. A tranzakció célja, hogy ezáltal elősegítse a cégcsoport átláthatóbb és hatékonyabb működését, valamint a tulajdonosi preferenciáknak megfelelő, a társaságok között arányosan megosztott és elkülönített optimális struktúra kialakítását. A korábbi tartós bérleti konstrukció ezáltal megszűnt, a társaságok portfóliójának tisztítása megvalósult.

A Kft. a vágási alapanyag (élő állat) jelentős részét a Tranzit - KER Zrt. – től vásárolja meg. A feldolgozás az év döntő részében a nyírgelsei vágóhídon két műszakban, a nyírbátori üzemben is a második félévtől két műszakban történt.

A késztermékeket a Kft. többnyire külföldre értékesíti, elsősorban közösségen belüli államokba, de értékesít közösségen kívülre is. A csirke feldolgozási tevékenység beindulásával megnövekedett a magyarországi értékesítés aránya, mivel a csirke késztermékek nagy része magyarországi áruházláncoknak került eladásra. A termékek kiemelkedő helyet foglalnak el mind a magyar, mind az európai baromfi piacon, minőségük kiváló, csomagolásuk igényes, megjelenésük esztétikus.

A Társaság működése az elmúlt évekre visszatekintve sikeresnek mondható. Minden évet nyereségesen zárt, egyre több élő állatot dolgoztunk fel, többet értékesítettünk, hatékonyságunk is javult, amit az egységnyi idő alatt feldolgozott állatok száma és a kihozatali mutatók igazolnak.

A Társaság 2025. évben 83 466 t élőállatot dolgozott fel saját célra, a 2024. évi 78 746 t – val szemben. A növekedés mértéke 6 %.

Az értékesített termékek mennyisége 2025. évben 62 834 t volt, 2024. évben 65 174 t. A 2025. évi értékesített mennyiség 3,6 % - kal alacsonyabb az előző évinél. (Az értékesített termékek köre mindent tartalmaz, fagyos -, előhűtött -, és továbbfeldolgozott termékeket, lágyanyagot és a tollat is.)

Az értékesítés nettó árbevétele tárgyévben 75 371 054 e Ft, 2024. évben 58 752 256 e Ft volt. A 2025. évi nettó árbevétel 16 618 778 e Ft – tal magasabb az előző évinél, a növekedés mértéke 28 %.

Az üzemi tevékenység eredménye 4 245 446 e Ft – tal több a 2024. évinél.

Az adózás előtti eredmény változásánál 2 670 177 e Ft növekedés figyelhető meg.

Társaságunkban 2025. évben a feldolgozott élő állatok mennyisége növekedett, az értékesített termékek mennyisége pedig némileg alacsonyabb volt, mint 2024. évben.

A 2025. gazdasági évben a termelés szempontjából jelentős beruházásokra, felújításokra került sor a Tranzit-Food Kft.-nél. Az aktivált eszközök értéke közel 3300 millió Ft volt. Jelentős beruházás a nyírbátori feldolgozóüzemben történt, ez egyben bővítést és korszerűsítést is eredményezett.

Az év során aktivált beruházások legnagyobb része a nyírbátori üzemhez kapcsolódott.

Fejlesztések történtek mind az elsődleges feldolgozó üzemben, mind a továbbfeldolgozó üzemben és a hűtőházban is. A fejlesztések meghatározó része a hatékonyság fokozására, és a kapacitás növelésre irányult.

A fejlesztést 2026. évben és azt követően is folytatjuk, igyekszünk bővíteni a termékskálánkat, javítani a minőséget és fokozni a kapacitást, mert csak így tudjuk megtartani a vevőinket és ez az újabb piacszerzés feltétele is.

A 2025. évi fejlesztések, beruházások elsősorban a nyírbátori feldolgozónkat érintik, a csirke feldolgozás hatékonyságának javítása, illetve kapacitásbővítés a cél.

A 2025. gazdasági évben a foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma 885 fő volt. Ez évben is munkaerőhiánnyal küzdöttünk. A hiányzó munkaerőt alkalmi munkavállalókkal, illetve kölcsönzött és közvetített munkaerővel igyekeztünk pótolni.

Energia tekintetében a villany esetén több szerződést is kötött a cégcsoport fix árral. Gáz esetén a legtöbb telephelyen negyedéves lekötések történtek. A költségek növekedését a Tranzit-Food Kft. a késztermék értékesítési árakban követi le. A termékek áremelése több ütemben valósult meg.

A Tranzit – Food Kft. és a Tranzit – KER Zrt. 2019. január 1 - től csoportos társasági adóalanyként teljesítik bevallási és befizetési kötelezettségüket az adónem vonatkozásában. A csoport képviselő a Tranzit – KER Zrt. Tagként 2020. január 1 – től csatlakozott a Marnevall Zrt. is.

A Társaság fontosabb adatai:

- Elnevezés: Tranzit - Food Baromfifeldolgozó és Élelmiszeripari Korlátolt Felelősségű Társaság (rövid név: Tranzit - Food Kft.).
- Székhelye: 4028 Debrecen, Simonyi út 23.
- Fióktelepei: 4362 Nyírgelse, Debreceni u. 1.
4300 Nyírbátor, külterületi 0207/2 hrsz.
4363 Nyírmihálydi, 15/9
- Fontosabb tevékenységi körei: Hús – és baromfihús feldolgozás, tartósítás.
- A Társaság cégbírósági nyilvántartási száma: 09-09-019144
- A Társaság adószáma: 14987878-4-09
- A Társaság statisztikai száma: 14987878-1013-113-09
- A Társaság társadalombiztosítási számlájának száma: a Társaság kifizetőhely
- A Társaság főszámláját vezető pénzüintézet: UniCredit Bank Hungary Zrt.
- A Társaság bankszámlaszámjai:
UniCredit Bank: 10918001-00000003-59670004
10918001-00000003-59670011
10918001-00000003-59670107
10918001-00000003-59670114
- A Társaság létesítő okiratának kelte: 2009. október 29.
- Cégbejegyzés kelte: 2009. november 24.
- A képviselőre jogosult(ak):
 - Szabó Ákos (an.: Galambos Ida, lakcím: 4032 Debrecen, Takács István utca 14.)– önálló
 - Szabó Dóra (an.: Galambos Ida, lakcím: 1028 Budapest, Hunyadi János utca 34. 2. ajtó - önálló
 - Bruno Louis Marie Lafon (an.: Nicole Mermet-Guyenet, FR-53170 Maisonnelles-du-Maine, Lieu-Dit La Coudraie) - önálló

2. Számviteli politika, általános irányelvek

A Társaság könyveit a többször módosított 2000. évi C. sz. Számviteli Törvény előírásainak megfelelően vezeti.

Az alkalmazott alapelvek, értékelési eljárások a következőkben foglalhatók össze:

2.1 Az eredmény megállapításának módja

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét a naptári évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az egyéb bevételeknek, valamint az értékesítés közvetlen költségei, az értékesítés közvetett költségei és az egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként 2024-ig forgalmi költség eljárással állapítottuk meg.

2025-től áttérünk az összköltség eljárással készült eredménykimutatásra.

Választásunk indoklása, hogy a folyamatban lévő programváltás miatt, a jövőben már csak ezzel az eljárással előállítható az eredménykimutatás.

A költségeket jelenleg még elsődlegesen a 6-7-es számlaosztályokban, míg másodlagosan az 5-ös számlaosztályban könyveljük.

2.2 Beszámolási kötelezettség

A Társaság 2025. évre éves beszámolót készít, éves beszámoló készítési kötelezettsége van.

A számviteli törvény előírásai szerint konszolidált beszámoló készítése is indokolt, de ettől eltekintünk, mert a 2017. év végén alakult leányvállalatának tevékenysége nem jelentős, a Társaság beszámolója a leányvállalati tevékenység figyelmen kívül hagyása mellett is megbízható, valós képet mutat. Másik ok, amiért nem készít a Kft. konszolidált beszámolót az, hogy az anyavállalat e kötelezettségével kapcsolatban mentesíti.

A beszámoló részei:

Éves beszámoló

Mérleg: Sztv. 1. sz. melléklet A változat

Eredménykimutatás: Sztv. 2. sz. melléklet (a 3. sz. melléklet szerinti forgalmi eljárással meghatározott eredménykimutatást is elkészítjük még 2025-ben)

Kiegészítő melléklet

Üzleti jelentés

Mérleg összeállításért felelős: neve: Varga-Juhász Éva
címe: 4034 Debrecen Mészáros utca 11.
nyilvántartási száma (MKVK): 189939

A Kft. 2025. évben könyvvizsgálatra kötelezett. A könyvvizsgáló 2025. évi díjazása 32 368 EUR + ÁFA és a maximum 4 % – os dologi kiadások.

A Társaság könyvvizsgálatát végzi: neve: Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft.
címe: 1132 Budapest, Váci út 20.
nyilvántartási száma: 001165

A Társaság a feladat elvégzésére az alábbi könyvvizsgálóját jelölte ki:

neve: Varga János
címe: 1221 Budapest, Tanító u. 15. 2. ép.
nyilvántartási száma: 007319

2.3 A mérlegkészítés időpontja

A mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év január 16. napja.

A könyvviteli zárlathoz egy-egy naptári időszak végén a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében végzett kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkák és a számlák technikai lezárása tartoznak. Ekvözben, havonta részleges, és év végén teljes könyvviteli zárlatot hajtunk végre.

2.4 Amortizációs politika

A Kft. befektetett eszközállománya 2025. évben is jelentősen növekedett.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenését az egyedi értékelés elve alapján, a használat várható idejét figyelembe véve kialakított lineáris leírási kulcsokkal számítjuk, ami gyakorlatilag megegyezik a társasági adó törvényben szereplő leírási kulcsokkal.

A 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét, a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámoljuk.

Az általánosan alkalmazott amortizációs kulcsok a következők:

I. Épületek

1. Hosszú élettartamú szerkezetből	2 %
2. Közepes élettartamú szerkezetből	3 %
3. Rövid élettartamú szerkezetből	6 %

II. Építmények

1. Ipari építmények	2 %
2. Mezőgazdasági építmények	3 %
3. Vezetékek (víz, földgáz)	4 %

III. Járművek

20 %

IV. Számítástechnikai - és ügyviteli eszközök

33 %

V. Egyéb gépek, berendezések, felszerelések

14,5%

Az immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél egyaránt a bruttó érték alapján a maradványérték figyelembevételével számoljuk el az amortizációt (terv szerinti értékcsökkenést).

Az értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától – a hasznos élettartamot figyelembe véve kialakított amortizációs normával – napnyi pontossággal, arra az időszakra számítjuk, ameddig az adott eszköz rendeltetésszerű használatban van.

A rendeltetésszerűen nem használható, hiányzó, megsemmisült, selejtezett tárgyi eszközökre, valamint a kiselejtezett beruházásokra terven felüli értékcsökkenést számolunk el az egyéb ráfordítások között.

2.5 Eszközök és források értékelési elvei:

Az eszközök és források értékelési elvei az alábbiak:

- befektetett pénzügyi eszközöknél a beszerzési költség az esetleges értékvesztéssel korrigáltan (értékpapír, adott kölcsön),
- értékpapíroknál vételi érték, értékvesztéssel korrigálva,
- adott kölcsönök, bankbetétek könyv szerinti értéken, értékvesztéssel korrigálva,
- vásárolt készletek esetén beszerzési áron történő nyilvántartás és értékelés, mely az analitikában egyedileg kerül lekövetésre, zárókészlet egyeztetés mellett, értékvesztéssel korrigálva,
- a saját előállítású készleteknél az értékelés közvetlen önköltségen történik, évközben folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartás vezetése mellett,
- a saját előállítású készletváltozásokat évközben elszámolási egységáron folyamatosan számoljuk el, évvégén kerül kimunkálásra a készletérték különbözet, valamint az esetleges értékvesztés,
- a devizás tartozások év végén az MNB dec. 31-i árfolyamán kerülnek értékelésre,
- követelések értékelése: a szerződő felek által elismert összegben tartjuk nyilván, kivéve a behajthatatlan, elavult követeléseket, a devizás követelések év végén az MNB dec. 31-i árfolyamán kerülnek értékelésre,
- követelésekre a Sztv. előírásának megfelelően értékvesztést számolunk el és írunk vissza,
- forgatási céllal vásárolt értékpapíroknál beszerzési értéken, árfolyamvesztéssel korrigálva,
- pénzeszközök: könyv szerinti értéken, szükség szerint árfolyamvesztéssel korrigálva,
- saját tőke: rögzített, illetve/és könyv szerinti értéken.

2.6 Az aktív és passzív időbeli elhatárolások köre:

- Kiadások aktív időbeli elhatárolása (előfizetési díjak, kamatok, stb.),
- Bevételek aktív időbeli elhatárolása (bérleti díjak, kamatbevételek, stb.), halasztott bevételek elhatárolása,
- Többletkötelezettség aktív időbeli elhatárolása
- Ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (nem a tárgyévet megillető, befolyt bevétel, stb.),
- Mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között ismerté vált kötelezettségek elhatárolása (elismert késedelmi kamatok, stb.),
- Mérleggel lezárt évhez kapcsolódó kifizetések.

2.7 A jelentős tételek minősítési szempontjai

Az értékelési módszereknél alkalmazott, adott mérlegtételekre vonatkozó jelentős minősítéseket a számviteli politikánkban, az egyes mérlegtételek mellett rögzítettük. (Számviteli törvény szerinti mérték.)

3. Mérlegtételek ismertetése, értékelése

3.1 ESZKÖZÖK

3.1.1 Befektetett eszközök

Befektetett eszközök összetétele (e Ft):

Megnevezés	2024	2025
Befektetett eszközök	23 842 985	26 484 284
Immateriális javak	38 059	36 885
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	5 751
Vagyoni értékű jogok	12 761	7 921
Szellemi termékek	25 298	23 213
Tárgyi eszközök	16 624 479	17 790 364
Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	7 692 210	9 611 401
Műszaki berendezések, gépek, járművek	6 250 970	5 860 688
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	426 826	498 037
Beruházások, felújítások	1 939 488	1 664 237
Beruházásokra adott előlegek	314 985	156 001
Befektetett pénzügyi eszközök	7 180 447	8 657 035
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	10 252	9 635
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	7 170 195	8 647 400
Tartósan adott kölcsön jelentős részesedési visz. álló vállalkozásban	0	0
Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0

A Társaság befektetett eszközeinek záró állománya 2025. év végén 26 484 millió Ft, 2 641 millió Ft-tal, több a 2024. évinél. Ez a 2025. évben aktivált eszközök növekedésének és a beruházások, felújítások állománycsökkenésének a következménye.

A 2025. gazdasági év végén az immateriális javak és tárgyi eszközök záró állományának bruttó értéke (befejezetlen beruházás és beruházásokra adott előleg nélkül) 25 842 777 e Ft, nettó értéke 16 007 011 e Ft.

A befektetett pénzügyi eszközök állománya közel 1,5 milliárd Ft-tal nőtt, összetétele: 9 635 e Ft a Goldenfood Deutschland GmbH – ban levő tulajdoni részesedés, 8 647 400 e Ft tartós kölcsön.

Befektetett eszközök állományváltozása (e Ft):

Megnevezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Alapítási-át szerv. aktivált értéke	Ingatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok	Műszaki gépek, berend.	Egyéb berend., gépek, járművek	Összesen
Bruttó érték							
Nyitó érték	48 869	104 920	2 100	8 414 610	13 074 219	1 306 352	22 951 070
Növekedés	0	8 688	6 015	2 132 925	889 051	242 455	3 279 134
Csökkenés		12		5 110	347 059	35 246	387 427
Átsorolás							0
Záró érték	48 869	113 596	8 115	10 542 425	13 616 211	1 513 561	25 842 777
Halmozott értékcsökkenés							
Nyitó értékcsökkenés	36 108	79 622	2 100	722 400	6 823 249	879 526	8 543 005
Növekedés	4 840	10 769	264	208 830	1 249 398	168 383	1 642 484
Csökkenés		8		206	317 124	32 385	349 723
Átsorolás							0
Záró értékcsökkenés	40 948	90 383	2 364	931 024	7 755 523	1 015 524	9 835 766
Könyv szerinti érték							
Nyitó érték	12 761	25 298	0	7 692 210	6 250 970	426 826	14 408 065
Záró érték	7 921	23 213	5 751	9 611 401	5 860 688	498 037	16 007 011

A táblázat nem tartalmazza a 1 664 237 e Ft befejezetlen beruházás, és a beruházásokra adott 156 001 e Ft előleg összegét.

3.1.2 Forgóeszközök**Forgóeszközeink összetétele (e Ft)**

Összetétele	2024	2025
Készletek	9 055 443	9 411 169
Követelések	11 312 665	11 514 060
Értékpapírok	0	0
Pénzeszközök	8 346 320	5 401 407
Összesen	28 714 428	26 326 636

Forgóeszközeink értéke 2025. évben 2 387 792 Ft – tal csökkent, a változás mértéke 8 %. A készletek és követelések állománya nőtt, a pénzeszközök csökkentek, értékpapírokkal év végén a Társaság nem rendelkezik.

Készletek (e Ft)

Készletek	2024	2025
Anyagok	1 104 853	1 213 182
Késztermékek	7 505 267	7 570 017
Áruk	412 096	627 970
Készletekre adott előlegek	33 227	0
Összesen	9 055 443	9 411 169

A vásárolt anyag és az árukészlet beszerzési áron került a könyvekbe, míg a késztermékek közvetlen önköltségen.

A zárókészletünk értéke 355 726 e Ft-tal nőtt.

A késztermékek zárókészlete 64 750 eFt-tal magasabb az előző évinél.

A késztermékeken belül szinte minden készletfajta nőtt.

Libakészletünk a 2024. évi 378 t - val szemben 2025. év végén 513 t volt.

Kacsakészletünk a 2024. évi 4 451 t-val szemben 2025. év végén 3 751 t volt.

Csirkekészletünk a 2024. évi 791 t-val szemben 2025. év végén 2 827 t volt.

A pácolt és sült készleteink esetében 419 t csökkenés figyelhető meg. (653 t-ról 234 t-ra)

Tollkészletünk 2025. év végén nem volt.

Követelések (e Ft)

Követelések	2024	2025
Vevő követelések	6 592 640	8 884 639
Követelések kapcsolt váll.-sal szemben	4 126 677	1 805 064
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban levő váll.-sal szemben	0	0
Egyéb követelések	593 348	824 357
Összesen	11 312 665	11 514 060

A vevőkövetelésünk 2025. évi megoszlása a külföldi és a belföldi vevők között 52,58 %, illetve 47,42 %.

Az összes vevőkövetelésből (9 255 117 e Ft) 2025.12.31-én 8 145 682 e Ft nem lejárt követelés, ez az értékvesztés figyelembe vétele nélkül számított év végi vevőállományunk 88,01 % - a. A 2025. évi vevőkövetéseinkből 2026. január 20 – ig 2 860 239 e Ft nem folyt be, de ebből is még 1 210 155 e Ft nem lejárt követelés. (Vevőkövetésként itt a tényleges vevőállományról beszélünk, amely tartalmazza a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követeléseket is, viszont nincs csökkentve az értékvesztés összegével.)

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések (e Ft)

Megnevezés	2024	2025
Tranzit - KER zRt	2 233 636	97 081
LDC Tranzit Holding	1 233 500	1 156 453
Marnevall Zrt.	448 389	544 017
Goldenfood Deutschland GmbH	176	0
SASU LDC Foods	166 769	7 513
Roldrob S.A.	44 207	0
Összesen:	4 126 677	1 805 064

A jelentős tulajdoni viszonyban álló Tranzit Holding Kft. – vel (tulajdonos) szembeni követelése 2025. évben 0 e Ft.

Egyéb követelések összetétele (e Ft)

Megnevezés	2024	2025
Egyéb előleg	5 684	77 639
Adott előlegek árfolyamkülönbözete	1 116	0
Munkavállalókkal szembeni követelések	71 193	75 840
Költségvetési kiutalási igények	0	0
Rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközök	54 228	120 359
Különféle egyéb követelések	216 973	353 232
Egyéb követelések értékvesztése és visszairása	-1 802	-10 320
Társasági adó	0	0
Helyi adók elszámolása	97 147	0
VPOP elszámolása	2 645	0
ÁFA (466-468, képviselő által be nem nyújtott)	120 244	200 169
Tartozik egyenlegű szállítók	15 208	7 197
Gépjárműadó túlfizetés	80	123
Szakképzési túlfizetés	8	8
Bírság túlfizetés	14	0
Innov. Túlfizetés	10 610	0
Környterh.díj túlfizetés	0	110
Összesen:	593 348	824 357

Az egyéb követelések változása nem jelentős mértékű, 231 009 e Ft növekedés történt. A különféle egyéb követelések soron áfa elszámolással kapcsolatos tételek találhatóak.

Az adott előlegek év végi értékelésének részletezése az alábbi:

A devizás előleg számlák év végi értékelésének eredménye -129 e Ft. Ez túlnyomórészt a beruházásokra adott előlegek összegéhez kapcsolódik és a tárgyi eszközök részeként szerepel a beszámolóban.

358 Adott előlegek év végi értékelése	-129
Sampo Kft.	12
Schwarz Müller Járműgyártó és Kereskedelmi Kft.	20
Szabó Ákos	537
Marel Poultry B.V.	-698

Értékpapírok

A Kft. a 2025. gazdasági év végén értékpapírokkal nem rendelkezik.

Pénzeszközök

A 2025. évet Társaságunk 20 639 e Ft készpénzzel, és 5 380 768 e Ft betétállománnyal zárta. A pénzeszközök záró állománya összetételében hasonló a 2024. évihez.

3.1.3 Aktív időbeli elhatárolások

Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása (e Ft)

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2024	2025
Elhatárolt egyéb bevétel	734 126	1 523 427
Elhatárolt belföldi árbevétel	222 209	419
Elhatárolt kamat	12 239	2 091
Összesen	968 573	1 525 937

Költségek és egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása (e Ft)

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2024	2025
Tranzit - KER Kereskedelmi Zrt.	7 407	10 069
Bankok	92 540	76 154
Biztosító társaságok	8 351	9 756
Egyéb partnerek	74 782	161 739
Összesen	183 080	257 718

Aktív időbeli elhatárolásként mérlegünkben azokat a tételeket szerepeltettük, amelyek költségként, ráfordításként csak a 2026. gazdasági évben számolhatók el, de már a mérleg fordulónap előtt felmerültek. Itt mutattuk ki továbbá azokat az árbevételeket, kamatokat, és egyéb bevételeket, melyek a tárgyidőszakra számolandók el, de csak a mérleg fordulónapja után esedékesek.

3.2 FORRÁSOK

3.2.1 Saját tőke

A saját tőke nagysága a vállalkozás méretét, felhalmozott vagyonát mutatja. Értékének folyamatos növekedése egyre biztonságosabbá teszi a cég működését.

A Kft. saját tőkéjének összege 2024. év végén 31 290 910 e Ft, a 2025.12.31-én pedig 36 133 576 e Ft.

Szerkezete (e Ft):

Saját tőke	2024	2025
Jegyzett tőke	11 000	11 000
Tőketartalék	178 130	178 130
Eredménytartalék	25 881 618	28 460 635
Lekötött tartalék	3 188 374	3 079 144
Adózott eredmény	2 031 788	4 404 667
Összesen	31 290 910	36 133 576

A 2018. gazdasági évben kétszer is tulajdonosváltás történt, a Társaság először a Tranzit Holding Kft. tulajdonába került, ezt követően pedig az LDC Tranzit Holding Zrt. lett a Társaság tulajdonosa. Ezt követően a tulajdonosi szerkezetben változás nem történt.

2025. évben fejlesztési tartalék képzése nem történt.

Eredménytartalék alakulása (adatok e Ft):

Nyitó állomány:	25 881 618 e Ft
2024. évi adózott eredmény:	2 031 788 e Ft
Osztalék:	- 409 428 e Ft
Lekötött tartalék:	956 657 e Ft

Záró állomány: **28 460 635 e Ft**

Lekötött tartalék:

Lekötött tartalék képzésére nem került sor.

Nyitó állomány:	3 188 374 e Ft
Lekötött tartalék képzése:	0 e Ft
Átvezetés tőketartalékból:	847 427 e Ft
Lekötött tartalék felhasználás:	-956 657 e Ft
Záró állomány:	3 079 144 e Ft

3.2.2 Céltartalékok

Céltartalékot várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre és egyéb címen képzünk. A 2020. évben társaságunk a várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre 40 000 e Ft céltartalékot képzett. 2025. évben további céltartalék képzésére került sor 80 000 e Ft összegben.

A céltartalék képzés oka:

- az esetleges reklamációk fedezete: 14 500 e Ft,
- káresemények: 24 750 e Ft,
- élelmiszeripari bírság 750 e Ft,
- 2025. évet érintő jutalom 80 000 e Ft

3.2.3 Kötelezettségek

A 2024. évi kötelezettségek összege 15 385 218 e Ft, melyből

- 7 106 400 e Ft hosszú lejáratú kötelezettség,
- 8 278 818 e Ft rövid lejáratú kötelezettség.

A 2025. gazdasági évben a Kft.-nek hátrasorolt kötelezettsége nem volt.

A **hosszú lejáratú kötelezettségek** között szerepel a könyveinkben az UniCredit Bank Hungary Zrt. - vel szemben fennálló 1 320 533 e Ft összegű hiteltartozás, melyet részben export, részben forgóeszköz finanszírozás céljából, vettünk igénybe. Ebből a beszámolóban a 2025. évben esedékes 654 133 e Ft törlesztés a rövid lejáratú kötelezettségek közé lett átsorolva, így hosszú lejáratú kötelezettségként 666 400 e Ft jelenik meg.

A lízingelt élőállatszállító kamionokhoz kapcsolódó hosszú lejáratú kötelezettségek értéke 1 617 e Ft, amiből 1 617 e Ft – 2026. évben esedékes tartozás – a rövid lejáratú hitelek között szerepel. Ennek következtében a beszámoló ilyen címen adatot nem tartalmaz.

A hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepel továbbá 8 280 000 e Ft tartozások kötvénykibocsátás címén, mely teljes egészében 2021. évet érintő gazdasági esemény. 2025-ben 920 000 e Ft kötvény visszafizetésre került sor. 2026-ban 1 840 000 e Ft kötvény visszafizetése esedékes, mely a rövid lejáratú hitelek közé lett átsorolva, így a tartozások kötvénykibocsátásból soron 6 440 000 e Ft jelenik meg.

A **rövid lejáratú kötelezettségek** összege 8 278 818 e Ft, szerkezete pedig az alábbiak szerint alakult (adatok e Ft – ban):

- Rövid lejáratú kölcsönök	1 840 000
- Rövid lejáratú hitelek	655 751
- Vevőktől kapott előlegek:	1 591
- Szállítókkal szembeni kötelezettség:	2 369 736
- Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben:	2 061 490
- Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben:	52 190
- Egyéb rövid lejáratú kötelezettség:	1 298 060

A **rövid lejáratú hitelek** között csak a hosszú lejáratú kötelezettségekből átsorolt 2026. évi törlesztő részletek szerepelnek, egyéb rövid lejáratú hitele a Kft. – nek nincs.

A **szállító állományunk** (nem számlázottak nélküli) **88 %-a** – 3 189 641 e Ft – nem lejárt kötelezettség, ebből 1 217 090 e Ft a Tranzit – KER Zrt.-vel szemben áll fenn. A lejárt tartozásaink értéke 434 061 e Ft, az éven túli kötelezettség csak a leányvállalatunkkal, a Goldenfood Deutschland GmbH-val szemben áll fenn.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek (e Ft)

Megnevezés	2024	2025
Goldenfood Deutschland GmbH	139 041	149 469
Tranzit - KER Zrt.	1 915 645	1 467 456
LDC S.A.	19 421	11 297
LDC International S.A.S.	44 361	30 770
Marnevall Zrt.	48 520	38 304
LDC Tranzit Holding Zrt.	398 239	313 646
Drosed S.A.	0	154
Naturagra Wylegarnie Sp z o o	13 137	0
SNV, SASU	0	47
Drop SA	0	50 347
Összesen	2 578 365	2 061 490

A jelentős tulajdoni viszonyban lévő Tranzit Holding Kft. – vel szembeni kötelezettségünk összege 52 190 e Ft.

Kötelezettségek biztosítékai

A Kft. 2025. évben meglévő hosszú lejáratú hitelállománya 1 474 millió Ft-tal csökkent. Beruházási hitel felvételére nem került sor. Szerződésnek megfelelően törlesztettük a hiteltartozásunkat (1 474 millió Ft-ot fizettünk vissza).

Fentiek mellett a Kft.-nek – a szezonális értékesítés ellenére - sem voltak likviditási gondjai, nem jellemezték lejárt szállítói kötelezettségek.

A hitelek biztosítékai:

- A Tranzit – KER Zrt. ingóságain alapított keretbiztosítéki zálogszerződés 1 120 000 e Ft értékben.
- A Tranzit – Food Kft. ingóságain alapított keretbiztosítéki zálogszerződés 2 185 000 e Ft értékben.
- Követelésen alapított zálogszerződés és óvadéki szerződés.
- Céggarancia (Tranzit – KER Zrt, Marnevall Zrt).
- ingó zálogjog a Tranzit – KER Zrt. 1. számlaosztályában szereplő ingóságain zálogszerződés alapján
- ingó zálogjog a Tranzit – Food Kft. 1. számlaosztályában szereplő ingóságain zálogszerződés alapján
- a fent megjelölt ingók vagyonszolgáltatásán törvényes zálogjog
- bankszámla óvadéki szerződés,
- jelzálogjog alapítása a megszerzett ingatlanokra és a debreceni ingatlanra,
- ingatlan vagyonszolgáltatási jelzálogjog,
- más bankoknál vezetett számláinkra beszedési megbízás engedélyezése

3.2.4. Passzív időbeli elhatárolások

Bevételek passzív időbeli elhatárolása (e Ft):

Bevételek passzív időbeli elhatárolása	2024	2025
Magyar Nemzeti Bank	120 560	85 911
Bátortrade Kft.	3 605	0
Összesen:	124 165	85 911

Ezen a mérlegsonon a névérték felett kibocsátott értékpapír árfolyamnyereségét mutatjuk ki.

Kamatok passzív időbeli elhatárolása (e Ft):

Kamatok passzív időbeli elhatárolása	2024	2025
UniCredit Bank Hungary Zrt.	48 142	43 328
Magyar Nemzeti Bank	48 143	43 328
Összesen:	96 285	86 656

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (e Ft):

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2024	2025
Friedrich Kornfeind KG Geflügel-Wild-Eier Import Grosshandel	3 961	10 209
Baromfiudvar 2002 Kft.	11 467	12 095
Dolgozók	173	568
Lidl Ceská republika s.r.o.	0	7 512
UniCredit Bank Hungary Zrt.	50 785	46 953
Magyar Nemzeti Bank	48 143	43 328
Alfa Works Kft	0	133 432
Egyéb	85 803	116 772
Összesen:	200 332	370 869

A **halasztott bevételek** között tartunk nyilván 124 923 e Ft-ot, ami 2012-ben és 2013-ban a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivataltól kapott munkahelyteremtő támogatás, amit 2012-ben 86, 2013-ban 70 új munkahely megteremtéséhez vettük igénybe.

A támogatások eredmény javára történő elszámolása évente a létesített beruházások értékcsökkenésének arányában történik.

Itt szerepeltetjük továbbá a Külgazdasági és Külügyminisztériumtól kapott elszámolási összeget 1 659 456 e Ft összegben (EKD-ASSET 2020 támogatás), 456 036 e Ft Nemzetgazdasági Minisztériumtól kapott beruházási támogatást, valamint a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivataltól munkásszállás építésére kapott támogatást 258 586 e Ft összegben.

A passzív időbeli elhatárolások

- olyan a mérlegforduló napja utáni időszak árbevételét, bevételét képező bevétel, ami a mérleg fordulónap előtt befolyt, elszámolásra került,
- olyan költségek, ráfordítások, melyek 2025. évet terhelik, de csak 2026. évben jelennek meg (ekkor merülnek fel, kerülnek számlázásra).

4. Vagyoni -, pénzügyi helyzet és a jövedelmezőség alakulása

4.1 Vagyoni mutatói

	2024	2025	Változás %	Változás összeg e Ft
Adózás előtti eredmény (e Ft)	2 244 603	4 914 780	119%	2 670 177
Nettó árbevétel (e Ft)	58 752 276	75 371 054	28%	16 618 778
Adózott eredmény (e Ft)	2 031 788	4 404 667	117%	2 372 879

	2024	2025
Befektetett eszközök/Mérlegfőösszeg	44%	49%
Forgóeszközök/Mérlegfőösszeg	53%	48%

	2024	2025	Változás %	Változás összeg e Ft
Befektetett eszközök (e Ft)	23 842 985	26 484 284	11%	2 641 299
Forgóeszközök (e Ft)	28 714 428	26 326 636	-8%	-2 387 792
Aktív időbeli elhatárolások (e Ft)	1 151 653	1 783 655	55%	632 002

	2024	2025
Saját tőke ellátottság	58%	66%
Tőkefeszültségi mutató	61%	43%

A mutatók továbbra is egyértelműen azt bizonyítják, hogy Társaságunk stabil, eredményes gazdálkodást folytat, az eszközhatékonyság és a termelési adatok folyamatos növekedése mellett.

4.2 Jövedelmezőségünk mutatói

Jövedelmezőségi mutatók	2024	2025
Bevételek/AEE (Ft)	27 743	15 941
AEE/Bevételek (Ft)	36	63

Eszközarányos jövedelmezőségi mutató	2024	2025
AEE/Mérlegfőösszeg (Ft)	42	90

Tőkearányos jövedelmezőségi mutató	2024	2025
AEE/Saját tőke (Ft)	72	136

Eredményességünket, hatékonyságunkat erősen befolyásolják a piaci környezet tényezői, ennek ellenére mégis kedvezően zártuk a 2025-ös évet.

4.3 Pénzügyi helyzetünk mutatói

	2024	2025
Likviditási mutató	2,99	3,18
Pénzjövdelem bruttó mutatója (e Ft)	3 508 484	6 041 059

Pénzügyi helyzetünket jellemző egyéb mutatóink is igazolják, hogy stabil a gazdálkodásunk, pénzügyi akadályok, tartós likviditási nehézségek nincsenek, követelés-kötelezettségeink pénzügyi kezelése cégünknel továbbra is rendezett.

II. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. A Tranzit - Food Kft. érdekeltségeinek, befektetéseinek részletezése

A Társaság 2017. év végén leányvállalatot alapított Németországban Goldenfood Deutschland GmbH néven. A megalapított cég 100 %-ban a Tranzit-Food Kft. tulajdona.

A számviteli törvény szerint másik kapcsoló vállalata az anyavállalat, a Társaság tulajdonosa 2018. év végén 100 % - os mértékben az LDC Tranzit Holding Kft., ebben nem történt változás 2025. évben sem.

A Számviteli törvény szerint a Társaság egy leányvállalattal rendelkezik:

Befektetések	Típus	Üzletrész névértéke (EUR)	Üzletrész bekerülési értéke (EUR)
Goldenfood Deutschland GmbH	kapcsoló vállalkozás (leányvállalat)	25 000	25 000

A Társaság kapcsoló vállalkozásai:

- Tranzit – KER Zrt., a tulajdonosa szintén 100 % - os mértékben az LDC Tranzit Holding Zrt.
- Tranzit - Goose Kft., tulajdonosa a Tranzit – KER Zrt.
- LDC Tranzit Holding Kft., anyavállalat
- Goldenfood Deutschland GmbH
- Marnevall Zrt.

2. A Társaság tulajdonosai

A Társaság tulajdonosai 2025. dec. 31-én:

Tulajdonos	címe	Üzletrész értéke (eFt)	Megoszlása %
LDC Tranzit Holding Zrt.	4028 Debrecen, Simonyi út 23.	10 000	100%

A tulajdonos 2018. év augusztus második felétől az LDC Tranzit Holding Zrt.

Az ügyvezetés, az üzletvezetés és a felügyelő bizottság tagjainak díjazása, a nekik folyósított előleg, kölcsön:

Az Ügyvezetés, valamint az Igazgatóság részére 2024 - 2025. évben az alábbiakban részletezett bért és ehhez kapcsolódó járulékot fizettünk ki. Igazgatóság 2018. augusztus végén kezdte meg tevékenységét. A három igazgatósági tag közül egy francia állampolgár, Ő díjazásban nem részesül. A másik két igazgatósági tag a Kft. alkalmazottja, egyikük az ügyvezetői teendőket látja el.

Ügyvezetés részére kifizetett összegek	2024	2025
Béreköltség	14 536	19 800
Személyi jellegű egyéb kifizetés	212	0
Járulékok	1 890	2 574
Összesen:	16 638	22 374

A Társaságnál Felügyelő bizottság 2018. augusztus óta működik. A tagok díjazásban nem részesülnek. Kölcsön folyósítására az ügyvezetés felé sor került.

3. Az éves beszámoló aláírására jogosult személyek

Szabó Ákos Ügyvezető, 4032 Debrecen, Takács István u. 14.

4. A Tranzit - Food Kft.-nél 2025. évben foglalkoztatottak létszám- és béradatai

a) Foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma állománycsoportonként (fő):

Létszám	2024	2025
Főállású teljes munkaidős dolgozók	868,1	881,3
Szellemi foglalkozásúak	160,3	181,8
Fizikai foglalkozásúak	707,8	699,5
Főállású nem teljes munkaidős dolgozók	3,4	4,0
Szellemi foglalkozásúak	3,4	4,0
Fizikai foglalkozásúak	0,0	0,0
Összesen	871,5	885,3

b) Foglalkoztatottak bérköltségének megoszlása állománycsoportonként (e Ft):

Bérköltség	2024	2025
Főállású teljes munkaidős dolgozók	5 027 820	5 518 281
Szellemi foglalkozásúak	1 479 838	1 812 466
Fizikai foglalkozásúak	3 547 982	3 705 815
Főállású nem teljes munkaidős dolgozók	31 809	46 560
Szellemi foglalkozásúak	31 809	46 560
Fizikai foglalkozásúak	0	0
Egyéb (alkalmi mv., hallgatói jogviszony, végkielégítés, egyéb)	124 189	111 499
Összesen	5 183 818	5 676 340

c) Foglalkoztatottak átlagkeresete állománycsoportonként (Ft/hó/fő):

Átlagkereset	2024	2025
Főállású teljes munkaidős dolgozók	482 646	521 794
Szellemi foglalkozásúak	769 307	830 797
Fizikai foglalkozásúak	417 724	441 484
Főállású nem teljes munkaidős dolgozók	779 632	970 000
Szellemi foglalkozásúak	779 632	970 000
Fizikai foglalkozásúak	0	0
Összesen	483 805	523 819

A Társaság 2025. évben is emelte az alkalmazottai fizetését, a cégszintű átlagkereset 9,5 %-kal nőtt. Az átlagbér-növekedés a teljes munkaidős fizikai foglalkoztatásúak esetében 4 %-os, a teljes munkaidős szellemi foglalkoztatottak esetében 22 %-os. A bérköltség a 2025. évre költségként elszámolt béreket tartalmazza, valamint a tárgyévben elhatárolt, 2025. évre vonatkozó bérköltséget (jutalom-hűségbónusz) 80 000 e Ft összegben.

III. SPECIFIKUS RÉSZ

1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A Társaságnál az eszközök mérlegben történő értékelése az elmúlt években nem változott, megfelel a számviteli törvény előírásainak. A mérleg választott formája „A” típusú.

Mérlegfőösszegünk 1,6% - kal nőtt az előző évhez képest, összességében közel 900 millió forintot jelent.

Az eszközökön belül a pénzeszközökben történt jelentős csökkenés, a forrásokon belül pedig a kötelezettségek csökkentek a legnagyobb mértékben.

A hosszú lejáratú hitelek és a rövid lejáratú hitelállományunkban is csökkenés történt.

A szállítói kötelezettségeink állománya 24%-kal alacsonyabb, mint az előző évi.

Össességében a mérlegünk jól tükrözi a Társaság vagyoni helyzetét, a tevékenységének megfelelő eszközarányokat, és igazolja a tartós, hosszú távú termelésre történő berendezkedést, felkészülést.

2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

2.1 Értékesítés nettó árbevételének alakulása relációként és devizanemenként (e Ft)

A bevételek elszámolása a termékek értékesítésével kapcsolatban a kockázatok és hozamok átszállásával egyidejűleg történik meg. A hozamok és kockázatok átszállásának időpontja a nemzetközi kereskedelemben meghatározott u.n incotermekekkel kerül meghatározásra, különösen az export árbevétel esetében.

Ország	2024	2025
Belföldi értékesítés	35 514 900	38 783 370
Magyarország	35 514 900	38 783 370
Közösségen belüli értékesítés	22 453 461	35 521 384
Ausztria	1 970 608	2 856 825
Belgium	54 043	155 131
Bulgária	132 216	114 249
Csehország	1 724 422	3 803 149
Dánia	412 355	967 593
Észtország	28 246	73 436
Franciaország	936 972	815 201
Hollandia	210 448	398 820
Horvátország	1 148 892	1 366 737
Írország	48 076	76 431
Lengyelország	456 832	950 108
Litvánia	125 169	296 245
Málta	85 176	39 191
Németország	9 324 251	14 225 748
Olaszország	165 325	46 184
Portugália	59 191	146 893
Románia	1 980 035	2 582 825
Spanyolország	120 331	245 457
Svédország	14 818	10 198
Szlovákia	3 303 934	6 064 764
Szlovénia	79 135	140 179
Ciprus	18 065	24 479
Finnország	6 642	17 604
Görögország	24 143	33 717
Észak-Írország	23 974	35 799
Lettország	162	34 421

Ország	2024	2025
Exportértékesítés	783 916	1 066 300
Egyesült Királyság	292 310	710 479
Hong Kong	12 255	0
Japán	32 198	34 339
Kanada	185 259	62 048
Svájc	73 783	116 907
Szerbia	37 935	58 055
Szingapúr	46 133	398
Ukrajna	4 083	22 212
USA	0	7 156
Egyesült Arab Emírségek	24 460	0
Észak-Macedónia	75 408	54 706
Kína	91	0
Mindösszesen	58 752 276	75 371 054

A Kft. 2025. évi nettó árbevétele az előző évihez viszonyítva 16 618 778 e Ft-tal, 28 %-kal nőtt. Ezen belül a belföldi árbevétel és a Sztv. szerinti export árbevétel is növekedést mutat.

Tranzit - Food Kft. értékesítés árbevétele devizanemenként:

Devizanem	2024		2025	
	Nettó érték	Nettó érték	Nettó érték	Nettó érték
	(EUR)	(e Ft)	(EUR)	(e Ft)
EUR	59 879 651	23 960 302	99 983 409	39 303 601
HUF		34 791 974		36 067 453
Összesen:		58 752 276		75 371 054

2.2 Bevételek kapcsolt vállalkozásokkal szemben (adatok e Ft)

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni nettó árbevétel (e Ft):

Megnevezés	2024	2025
Leányvállalat	42 655	45 661
Goldenfood Deutschland GmbH	42 655	45 661
Társasági adó törvény szerinti kapcsolt vállalkozás	1 288 273	1 344 292
LDC Tranzit Holding Zrt.	350	199
Tranzit-Ker Kereskedelmi Zrt.	58 753	57 366
LDC Sable	12 704	0
Marnevall Zrt.	367 546	484 717
Goldenfood Deutschland GmbH	42 655	45 661
Roldrob S.A.	44 170	0
SASU LDC Foods	751 453	682 810
SA Kiplama	10 642	73 321
LDC S.A.	12 936	0
LDC International S.A.S.	10	218
Drop S.A.	19 194	0

A jelentős tulajdoni viszonyú Tranzit Holding Kft. – vel szemben a Tranzit – Food Kft. – nek 199 e Ft bevétele realizálódott 2025. évben.

Az LDC Sable, az LDC Foods a SA Kiplama, az LDC S.A, LDC International SAS és a Drop S.A Franciaországban bejegyzett társaságok élelmiszeripari tevékenységgel így a realizált árbevétel is ezzel a tevékenységgel összhangban keletkezett.

2.3 Egyéb bevételek (e Ft)

A Társaság egyéb bevételeinek csökkenését az értékesített tárgyi eszközök árbevételének változása okozta.

Megnevezés	2024	2025
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	155 042	32 348
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb bevétel	50 980	50 750
Kapott kötbérek	10	0
Kapott késedelmi kamatok	0	559
Kapott kártérítések	8 993	13 181
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás	3 649	4 583
Többes foglalkoztatással kapcsolatos egyéb bevétel	40 624	45 233
Egyéb bevételek, kerekítések	427	2 039
Elévült kötelezettségek	1 728	126
Utólag kapott engedmény	737 551	1 536 024
Céltartalékok feloldása a jövőbeni ktg.-re	68 452	55 000
Követelések visszaírt értékvesztése	10 585	5 028
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások	143 290	283 991
Előző éveket érintő helyesbítések	25 630	91 968
Selejtezésből megtérült készlet	10 997	11 444
Készletek nyereségjellegű leltárértékelési különbözet (többlet)	50 481	0
Kerekítések	9	6
Különféle egyéb bevételek	728	5 391
Térítés nélk. átvett. eszk. forg., piaci értéke	219	226
NFA-2012 Munkahelyteremtő beruházás támogatás	0	0
2013. Munkahelyteremtő beruházás támogatás	3 171	3 171
NGM/40102-4/2016 beruházási támogatás	90 796	25 158
Elévült kötelezettség összege	472	0
Fellelt készlet piaci értéke	173	0
Többletként fellelt tárgyi eszközök	0	0
Összesen	1 404 007	2 166 227

A 2024-ben képzett 55 000 e Ft céltartalék jövőbeni költségekre 2025-ben, teljes egészében feloldásra került.

A 283 991 e Ft az EKD-ASSET 2020 pályázati összeg és a Szabolcs-Szatmár-Bereg megyei Kormányhivatalától kapott támogatás értékcsökkenés arányos bevételeit tartalmazza.

A Tranzit-Ker Zrt. és Tranzit-Food Kft. közötti megállapodás alapján 2025-ben 1 516 825 e Ft mennyiségi rabatt került elszámolásra, ez okozza az egyéb bevétel kategória jelentősebb növekedését.

2.4 Pénzügyi műveletek bevételei (e Ft)

Megnevezés	2024	2025
Tartós kölcsönök, bankbetétek járó kamata	0	0
Rövid lejáratú kölcsönök, bankbetétek járó kamata	553 963	214 193
Forgóe. között kim. diszkont ép. időarányos össz.	0	0
Kamatbevétel pénzügyintézetektől	0	0
Deviza és valutakészlet forintra átváltásának árfolyamnyeresége	107 969	11
Külf. pénzeszk. és köt.-k pénzügyileg rendezett árfolyam nyeresége	1 151 898	528 804
Mérleg fordulónapi értékelés árfolyam nyeresége	267 356	33 387
Névérték felett kibocsátott értékpapír árf.nyer.	34 744	34 649
Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó kapott árendedmény	0	0
Összesen	2 115 930	811 044

A pénzügyi műveletek bevételeinél jelentős változás a pénzügyileg rendezett árfolyamnyereség csökkenése miatt történt.

2.5 Költségnevek alakulása (e Ft)

Megnevezés	2024	2025
Saját termelésű készletek állományváltozása	3 781 623	64 750
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	502 022	565 784
AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE	4 283 645	630 534
Anyagköltség	46 681 134	53 942 346
Igénybe vett szolgáltatások értéke	5 735 691	6 442 918
Egyéb szolgáltatások értéke	206 213	261 860
Eladott áruk beszerzési értéke	1 401 757	1 731 503
Eladott (közvetített) szolgáltatások érték	63 336	97 187
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	54 088 131	62 475 814
Béreköltség	5 183 817	5 676 340
Személyi jellegű egyéb kifizetések	207 443	224 188
Bérbírlékok	634 748	719 441
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	6 026 008	6 619 969
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	1 476 696	1 636 392

Az anyagjellegű ráfordítások összege közel 8,4 milliárd Forinttal nőtt, mely az anyagköltség növekedésének hatása.

A szolgáltatások elszámolt költsége is nőtt.

Az anyagjellegű ráfordítások növekedését az indikálta, hogy a második félévben már kétműszakos munkarendben üzemelt a nyírbátori vágóhíd.

2.6 Aktivált saját teljesítmények (581) értéke (e Ft)

Saját termelésű készletek állományváltozása 2025. december 31-én **64 750 e Ft**, azaz ennyivel nőtt a készletállományunk az előző évhez viszonyítva.

A saját előállítású eszközök aktivált értéke (582) e Ft

A 2025. gazdasági évben a saját előállítású eszközök értéke: **565 784 e Ft**.

A Társaság anyagköltségének szerkezete (e Ft)

Megnevezés	2024	2025
Alapanyag felhasználás költsége	40 056 022	47 561 416
Vásárolt áruk felhasználása	671 100	341 352
Tisztítószer felhasználás	213 394	208 498
Adalékanyag felhasználás költsége	171 219	122 244
Üzem, kenő, fűtőanyag felhasználás költsége	279 434	192 412
Alkatrész-fenntartási anyag felhasználás költsége	890 056	824 906
Csomagolóanyag felhasználás költsége	2 196 828	2 361 249
Eszközök, szerszám, munka-védőruha felhasználás költsége	164 050	224 324
Egyéb anyagfelhasználás költsége	29 645	27 984
Azonnali felhasználású anyagok költsége	0	0
Villanyenergia felhasználás költsége	1 478 173	1 545 128
Gázenergia felhasználás költsége	375 917	351 423
Irodaszer, nyomtatvány felhasználás	11 514	12 383
Segédanyag felhasználás	69 122	57 768
Vízdíj, vízkészlet felhasználás költsége	49 491	57 029
Hőenergia felhasználás	25 169	54 230
Összesen	46 681 134	53 942 346

Az anyag - költségnevek között 2025. évben ben továbbra is legnagyobb tételt az alapanyag, azon belül a feldolgozott élőállatok költsége jelenti. Ez az összes anyagköltség 88 % - át teszi ki.

Az alapanyagok mellett jelentős költségtényező a csomagolóanyag felhasználás, aminek az értéke 2025-ben meghaladta a 2,3 mrd Ft-t. A villanyenergia felhasználás költsége ami jelentős tétele még az anyagköltségen belül. Ezekhez a tételekhez viszonyítva a többi anyagköltség nagyságrendekkel kisebb.

2.7 Igénybe vett szolgáltatások értékének részletezése (e Ft)

Megnevezés	2024	2025
Kommunikáció költségei (posta, telefon, fax stb.)	24 202	30 528
Bérleti díjak költségei	188 403	229 142
Idegének által végzett javítási-, karbantartási költség	736 449	1 192 000
Hirdetési-, reklám-, propaganda költségek	342 953	242 402
Szakkönyv, oktatás, továbbképzés költségei	12 672	25 978
Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)	13 368	11 537
Szaktanácsadás. szakértői díjak	8 427	12 067
Személyszállítási költségek	401 616	401 756
Élőállat szállítási költségek	87 720	73 772
Késztermékek-, szállítási-, fuvarköltsége (belföldi)	500 675	585 895
Késztermékek-, szállítási-, fuvarköltsége (külföldi)	296 404	444 729
Anyagok, eszközök fuvarköltsége	284 032	267 431
Késztermék hűtési-, tárolási-, anyagmozgatás díja (bérmunka)	267 807	268 961
Késztermék export, vámügyintézés	2 852	2 681
Késztermék értékesítéséhez kapcs. ügynöki díj	65 443	52 899
EPR díj	240 456	167 462
Állategészségügyi szolgáltatás (élőállat, hús, víz, stb.)	111 758	111 986
Üzemorvosi, egészségügyi ellátás költsége.	8 685	10 059
Bérvágási díj	0	0
Rovar és rágcsálóirtás	1 990	2 158
Idegének által végzett takarítási költség	293 891	331 048
Munkaerő közvetítés és kölcsönzés díja	688 022	987 109
Hasznosítási díj	11	17
Autópályadíj, útdíj	100 375	57 835
Hulladék megsemmisítése, konténer stb. díj	245 294	234 400
Őrző-védő, vagyonvédelmi költségek	189 563	178 821
Igénybevett szoftver, pénzügyi, üzletviteli tanácsadás, minőségbiztosítás	384 866	291 866
Jogi személyeknek fizetett tagsági díj	2 425	2 725
Jogi, könyvvizsgálói szolgáltatások díjai	19 284	16 618
Igénybevett szolgáltatások (előzőkben ki nem emelt) ktg-i	216 048	209 036
Összesen	5 735 691	6 442 918

A szolgáltatások között a legnagyobb költséget a munkaerő kölcsönzés, közvetítés, az élőállat, késztermék szállítás és a személyszállítás jelenti. Jelentős volumenű karbantartási tevékenységek miatt a javítási költség is jelentősen növelte az igénybe vett szolgáltatások összegét.

Jelentős tétel ebben a kategóriában a munkaerőkölcsönzéssel kapcsolatos költségek, hiszen 2023. második félévétől Fülöp-szigeteki munkavállalók is dolgoznak a Kft.-nél, a létszámuk 2025-ben jelentősen nőtt.

Új díjtételként, 2023.07.01-től az EPR-díj került bevezetésre, ennek összege közel kétszázmillió Ft, a felhasználásra került csomagolóanyagok miatt.

2.8 Egyéb szolgáltatások értékének részletezése (e Ft)

Megnevezés	2024	2025
Hatósági, igazgatási-, szolgáltatás díjak, illetékek	77 234	74 887
Pénzügyi, befektetési szolgáltatások díjai	38 108	85 460
Vagyonbiztosítási díj	27 051	37 378
Kötelező biztosítási díj (járművek)	10 776	8 501
CASCO biztosítási díj	18 241	18 827
Egyéb biztosítási díjak (üzemszüneti, felelősség stb.)	34 803	36 807
Összesen	206 213	261 860

A 2025. évben az egyéb szolgáltatások értéke 55 647 e Ft – tal nőtt.

2.9 A Társaság személyi jellegű kifizetései

A Társaság 2025. évben munkavállalói részére 5 676 340 e Ft munkabért (bruttó) fizetett ki.

Ebből:

- bérköltség: 5 565 176 e Ft
- az egyszerűsített foglalkoztatásúak bérköltsége: 111 164 e Ft

A dolgozók létszáma csökkent; 2025. évben a bérköltség tömege 9,5 % - kal magasabb az előző évhez viszonyítva.

A személyi jellegű egyéb kifizetések összege 2025. évben 224 188 e Ft volt, részletezését az alábbi táblázat tartalmazza.

(e Ft)

Megnevezés	2024	2025
Személygépkocsi költségtérítés	17 112	16 741
Utazási költségtérítés	35 156	35 919
Napidíj	13 473	8 199
Betegszabadság	47 741	62 679
Reprezentáció	60 399	68 969
Segélyek	0	450
Természetbeni juttatás SZJA-ja, ÁFA-ja	9 313	16 010
Egyéb személyi jellegű kifizetések	24 249	15 221
Összesen	207 443	224 188

A 2025. gazdasági évben a bérköltséghez kapcsolódóan 719 441 e Ft járulékot fizettünk ki.

2.10 Egyéb ráfordítások (e Ft)

Megnevezés	2024	2025
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartott értéke	159 172	27 264
Értékesített átruházott követelések könyv sz. ért.	0	0
Káreseményekkel kapcsolatos költségek	43 948	0
Adóalapot növelő bírságok, büntetések	1 589	1 190
Késedelmi kamat,kárterítések önell.pótlék	26 054	60 780
Kötbérek	70 354	75 399
Költségek ellent. adott támogatás, juttatás	207	0
Többes foglalkoztatással kapcsolatos egyéb ráfordítások	228 858	242 666
Egyéb ráfordítás, kerekítés	721	297
Termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó fizetések	5 752	17 718
Utólagos engedmény forgalomhoz kötött/bónusz	40 793	58 694
Egyéb céltartalékok	55 000	80 000
Készletek elszámolt értékvesztése	321 453	362 853
Követelések elszámolt értékvesztése	43 009	72 331
Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése	15 805	68 864
Gépjárműadó - NAV 2021.01.01.-től	3 656	3 765
Cégautó adó	3 849	4 616
Személygépkocsi le nem vonható ÁFA része	313	866
KATA 40% százalékos mértékű adó	0	0
Építményadó	7 462	18 309
Telekadó	1 195	2 536
Iparüzési adó	163 739	322 012
Központi alapokkal elszámolt hozzájárulás	3 213	3 103
Innovációs járulék	31 818	58 806
Előző éveket érintő helyesbítések	3 861	30 105
Behajthatatlan követelések leírt összege	406	1 413
Hiányzó áll. kiv. imm. jav, tárgyi e. könyv sz. é.	0	0
Hiányzó, megsemmisült eszközök könyv szerinti értéke	213 853	356 044
Készletek leltárértékelési különbözete (hiány)	69 410	280
Kerekítések	10	9
Alapítványok, egyéb szervezetek támogatása	60 055	65 813
Különféle egyéb ráfordítás	22 470	5 472
Térítés nélk. átadott eszk. nyilv. szerinti értéke	3 215	7 019
Elengedett követelés könyv szerinti értéke	0	0
Véglegesen fejleszt. és egyéb célra adott támogat.	6 886	0
Egyéb véglegesen, nem fejl.célra átadott pénzeszk.	0	1 000
Nem a vállalkozás tevékenysége érd. felmerült ktg.	25 344	25 347
Összesen	1 633 470	1 974 571

A Kft. 2025. évben készleteire 362 853 e Ft, követeléseire 74 817 e Ft értékvesztést számolt el. A követelések értékvesztésére vonatkozóan 2018. január 1 – től változott a számviteli politikának a mértékek meghatározására irányuló része. Eddig csak az éven túli követelésekre számoltunk el értékvesztést, 20 % - os mértékben, 2018. évtől az éven túli követelésekre leírt értékvesztés mértéke 100 %, és 50 % -ot számolunk el a 181 – 365 nap közötti követelésekre, a 91 – 180 nap közöttiekre 25 % - ot.

2.11 Pénzügyi műveletek ráfordításai (e Ft)

Megnevezés	2024	2025
Hitelek fizetendő kamata	138 573	88 205
Egyéb fizetendő kamatok, lízingek	184 296	174 559
Deviza és valutakészlet forintra váltásából eredő árfolyamveszteség	2 912	13 642
Eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyam vesztesége	685 682	781 964
Fordulónapi értékelés árfolyam vesztesége	48 872	272 420
Pénzügyileg rend.köv/köt keresztárf.miatt árf.vesz	0	0
Névérték alatt kibocsátott értékpapír árf.veszt.	26 616	26 543
Összesen	1 086 950	1 357 333

A Társaság pénzügyi műveleteinek ráfordításait hitel és kölcsön kamatok, valamint árfolyamveszteségek képezik. Nagy a vállalkozás export értékesítésének forgalma, így a forint értékének gyakori változása árfolyamkülönbötet eredményez. 2025. évben is jelentős volt az év végi átértékeléshez kapcsolódóan elszámolt árfolyamveszteség, aminek a nagy részét a hitelekkel kapcsolatban elszámolt fordulónapi árfolyamveszteség teszi ki.

2.12 Társasági adó

A Társaság 2025. évi **adózás előtti eredménye** 4 914 780 e Ft nyereség.

A társasági adólapot módosító tételek:

Megnevezés	2025
Adózás előtti eredmény	4 914 780
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás	1 095 443
Értékesített tárgyi eszköz adótörvény szerinti nyilv. értéke	3 491
Követelések értékvesztésének visszairás	5 028
Megtérített bírság	894
Lekötött tartalék (fejlesztési tartalék)	0
Céltartalék visszairás	55 000
Közhasznú szervezet	13 281
Kapott osztalék	0
Adójóváírás	520
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen:	1 173 657
Az adóévben terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összege	1 636 392
Értékesített tárgyi eszköz számviteli törvény szerint nyilv. értéke	27 264
Terven felüli értékcsökkenés	68 864
Bírság	1 189
Késedelmi pótlék	0
Követelések értékvesztése	74 817
Látványsport kiegészítő támogatás	0
Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költség	25 348
Térítés nélkül átadott eszköz	7 019
Véglegesen átadott pénzeszközök	5 410
Céltartalék képzés	80 000
Elengedett követelés	0
Alkalmi munkavállalók túlfizetése	491
Alapítványok, egyéb szervezetek támogatása	0
Adózás előtti eredményt növelő tételek összesen:	1 926 794
Társasági adóalap:	5 667 917
Társasági adó 9%	510 113
Adókedvezmény	0
Adófizetési kötelezettség	510 113

Minimumadó alapja:

Nyereség-minimum meghatározás

Összes bevétel

Nyereség - minimum adó alapja:

2%

(e Ft)

78 348 325

1 566 967

A Tranzit - Food Kft. nem a nyereség – minimumadó előírásai szerint, hanem a társasági adó törvény, vállalkozásokra vonatkozó általános szabályai alapján teljesíti adófizetési kötelezettségét.

Eredmény felosztás (e Ft)

Megnevezés	2024	2025
Adózás előtti eredmény	2 244 603	4 914 780
Adófizetési kötelezettség	212 815	510 113
Adózott eredmény	2 031 788	4 404 667

A Társaság 2025. évi társasági adó fizetési kötelezettsége 510 113 e Ft.

2.13 Osztalékfizetés

A Társaság tulajdonosai 2025. év után 880 934 e Ft osztalék kifizetésére tettek javaslatot.

3. Környezetvédelemmel kapcsolatos tájékoztatás

Társaságunk a rendeletekben előírt környezetvédelmi szabályokat betartotta, különös gondossággal jártunk el a veszélyes hulladékok kezelése során.

A kommunális hulladék, illetve az egyéb veszélyes hulladék kezelését és elszállítását a területenként illetékes szállítókkal szerződésben szabályoztuk, amely a rendeletnek megfelelően történik

Debrecen, 2026. április 29.

Szabó Ákos
Igazgatósági tag

IV. MELLÉKLETEK

1. sz. melléklet

GAZDÁLKODÁS VAGYONI -, PÉNZÜGYI -, ÉS JÖVEDELMEZŐSÉGI MUTATÓI

KIINDULÓ ADATOK		2024	2025
Mérleg főösszeg		53 709 066	54 594 575
Befektetett eszközök		23 842 985	26 484 284
Tárgyi eszközök		16 624 479	17 790 364
Tárgyévi eszköznövekedések		1 409 517	1 165 885
Forgóeszközök		28 714 428	26 326 636
Rövid lejáratú kötelezettségek		9 587 547	8 278 818
Hosszú lejáratú kötelezettségek		9 602 151	7 106 400
Saját tőke		31 290 910	36 133 576
Idegen tőke		19 189 698	15 385 218
Adózás előtti eredmény		2 244 603	4 914 780
Adózott eredmény		2 031 788	4 404 667
Összes bevétel		62 272 213	78 348 325
Értécsökkenési leírás		1 476 696	1 636 392
VAGYONI HELYZET MUTATÓI		2024	2025
Forgóeszközök aránya:	<u>Forgóeszközök</u> Mérleg főösszeg	0,5346	0,4822
Tárgyi eszközök aránya:	<u>Tárgyi eszközök</u> Mérleg főösszeg	0,3095	0,3258
Tőkeellátottság aránya:	<u>Saját tőke</u> Mérleg főösszeg	0,5826	0,6618
Tőkefeszültségi mutató:	<u>Idegen tőke</u> Saját tőke	0,6133	0,4257
JÖVEDELMEZŐSÉG MUTATÓI		2024	2025
Nyereségre jutó árbevétel:	<u>Összes bevétel</u> Adózás előtti eredmény	27,743	15,94
Eszközarányos jövedelmezőség:	<u>Adózás előtti eredmény</u> Mérleg főösszeg	0,042	0,09
Tőkearányos jövedelmezőség:	<u>Adózás előtti eredmény</u> Saját tőke	0,072	0,136
Árbevétel-arányos jövedelmezőség:	<u>Adózás előtti eredmény</u> Összes bevétel	0,036	0,063
PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓI		2024	2025
Likviditási mutató:	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	2,99	3,18
Pénzjövdelem mutatója (bruttó cash flow):	<u>Adózott eredmény +</u> értécsökkenés	3 508 484	6 041 059
Működés biztonsági mutató:	<u>Saját tőke + hosszú lej. köt.</u> Befektetett eszközök	1,72	1,63
Tárgyi eszközök megújítási mutatója:	<u>Eszköznövekedés</u> Értécsökkenés	0,95	0,71
Beruházási fedezet mutató:	<u>Értécsökkenés</u> Eszköznövekedés	1,05	1,40

2. sz. melléklet

Megnevezés	2024. év	2025. év
Működési Cash Flow	- 6 481 025	2 889 351
Adózás előtti eredmény	2 244 603	4 914 780
Korrekciók az adózás előtti eredményben	7 715	5 410
Korrigált adózás előtti eredmény	2 252 318	4 920 190
Elszámolt amortizáció	1 476 696	1 636 392
Elszámolt értékvesztés és visszairás	- 32 424	-69 789
Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	- 13 452	35 000
Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	4 130	-5 084
Szállítói kötelezettség változása	585 781	-749 909
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	- 1 419 255	-887 118
Passzív időbeli elhatárolások változása	381 904	-177 677
Vevőkövetelések változása	57 334	-2 222 210
Forgóeszközök változása vevő és pénzeszköz nélkül	- 7 337 373	1 734 878
Aktív időbeli elhatárolások változása	- 876 508	-632 002
Fizetett adó	- 308 821	-199 144
Fizetett osztalék, részesedés	- 1 251 355	-494 176
Befektetési Cash Flow	- 7 840 752	-4 276 911
Befektetett eszközök beszerzése	- 9 646 004	-2 909 124
Befektetett eszközök eladása	155 042	32 348
Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	2 655 028	1 349 865
Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	- 1 004 818	-2 750 000
Kapott osztalék, részesedés	-	-
Finanszírozási Cash Flow	- 2 884 747	-1 552 115
Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele	-	-
Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	-	-
Hitel és kölcsön felvétele	476 000	0
Véglegesen kapott pénzeszköz	513 635	847 428
Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)	-	-
Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	-	-920 000
Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	- 3 866 667	-1 474 133
Véglegesen átadott pénzeszköz	- 7 715	-5 410
Pénzeszközök változása (I.+II.+III. sorok)	- 11 437 030	-2 939 675
Devizás pénzeszközök ártértékelése	218 484	-5 238
Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV.+27. sor)	- 11 218 546	-2 944 913

3. sz. melléklet

Négyfokozatú likviditási mérleg (e Ft)

ESZKÖZÖK	2025	FORRÁSOK	2025
I. Likvid, eszközök	5 401 407	I. Lejárt, tartozások	426 864
Pénzeszközök	5 401 407	(pl. lejárt szállító-, adótartozások, stb.)	426 864
II. Mobil, eszközök	2 635 372	II. Rövid határidőn belül esedékes tartozások	5 275 481
Követelések (lejárt)	1 109 435	Céltartalék a várható kötelezettségekre	
Értékpapírok		Rövid lejáratú kötelezettségek	4 904 612
Aktív időbeli elhatárolások	1 525 937	Passzív időbeli elhatárolások	370 869
III. Mobilizálható, eszközök	19 815 794	III. Később esedékes tartozások	10 133 742
Követelések	10 404 625	Kötelezettségek	2 947 342
		Céltartalék jövőbeni költségekre	80 000
Készletek	9 411 169	Hosszú lejáratú kötelezettségek	7 106 400
IV. Immobil, eszközök	26 742 002	IV. Vissza nem fizetendő források	38 758 488
Immateriális javak	36 885	Saját tőke	36 133 576
Tárgyi eszközök	17 790 364	Céltartalék jövőbeni kötelezettségekre	40 000
Befektetett pénzügyi eszközök	8 657 035	Egyéb céltartalék	
Később befolyó követelések			
Aktív időbeli elhatárolások	257 718	Passzív időbeli elhatárolások	2 584 912
Eszközök összesen	54 594 575	Források összesen	54 594 575

A Társaság négyfokozatú likviditási mérlege mutatja, hogy jelenlegi követeléseit, kötelezettségeit, eszközeit, forrásait figyelembe véve likviditási nehézségek nincsenek.