

1	1	6	2	2	2	1	9	5	2	1	0	1	1	3	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	9	-	0	9	-	0	0	6	1	9	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék szám

1	1	6	2	2	2	1	9	-	2	-	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Adószám

Trans-Sped Logisztikai Szolgáltató Központ Korlátolt Felelősségű Társaság

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET **a** **2025.12.31 fordulónappal készített éves beszámolóhoz**

Beszámolási időszak: 2025.január 01.-2025.december 31.
Beszámoló összeállításának oka: Éves beszámoló

Debrecen, 2026. május 29.


Fülöp Szabolcs Zsolt
ügyvezető

Tartalom

I. Általános rész	5
1.1. A vállalkozás gazdasági környezetének bemutatása	5
1.2. Befolyás kapcsolt vállalkozásokban	8
II. A Társaság által választott számviteli politika főbb vonásainak bemutatása	9
2.1. A beszámolási forma	10
2.2. A beszámoló készítésével kapcsolatos időpontok	10
2.3. A beszámoló készítése, aláírása	10
2.4. A könyvvezetés módja és a könyvvezetéssel kapcsolatos időpontok	10
2.5. A beszámoló közzététele	11
2.6. A számviteli alapelvek érvényesítése.....	11
2.7. Összehasonlíthatóság biztosítása	11
2.8. A számviteli politikában meghatározott kritériumok	11
2.8.1. Az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt hiba, hibahatás minősítése.....	11
2.8.2. Alapítás, átszervezés költségeinek minősítése	12
2.8.3. Adósként együttesen kisösszegű követelés.....	12
2.8.4. A valuta és deviza tételek értékelése	12
2.8.5. Fajlagosan kis értékű készlet	12
2.8.6. Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek.....	12
2.9. A valós értéken történő értékelés elveinek ismertetése	12
2.9.1. A társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása	13
III. Az eszközöknél és forrásoknál alkalmazott értékelési eljárások	13
3.1 Az eszközök értékelése.....	13
3.2 Értékbecslés.....	14
3.3. Az értékvesztés elszámolásának módja	16
3.4. Valós értékelésen történő értékelés.....	19
3.5. Céltartalék képzés rendszere	19
3.6. Halasztott adó	19
IV. A társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének bemutatása	20

V.	A beszámoló egyes soraihoz tartozó információk	22
V/A	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	22
5.1.	Az Immateriális javak és tárgyi eszközök bemutatása	22
5.2.	Befektetett pénzügyi eszközök	24
5.3.	A Készletek bemutatása	25
5.4.	Követelések bemutatása	26
5.4.1.	Vevők	26
5.4.2.	Egyéb követelések	27
5.5.	Devizás követelések bemutatása	28
5.5.	Az Értékpapírok bemutatása	28
5.6	Saját részvények, saját üzletrészek bemutatása	28
5.7.	A Pénzeszközök bemutatása	29
5.8.	Az aktív időbeli elhatárolások bemutatása	29
5.9	A saját tőke bemutatása	30
5.10.	A céltartalékok bemutatása	31
5.11.	Rövid és hosszú lejáratú kötelezettségek	31
5.11.1.	Zálogjogok és biztosítékok hitelekre vonatkozóan	33
5.12.	Passzív időbeli elhatárolások bemutatása	33
V/B	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	34
5.1.	Üzemi eredmény bemutatása	34
5.2.	Bevételek	35
5.2.1.	Értékesítés nettó árbevétele	35
5.2.2.	Aktivált saját teljesítmények	36
5.2.3.	Egyéb bevételek	36
5.3	Költségek és ráfordítások	37
5.3.1.	Anyagjellegű ráfordítások	37
5.3.2.	Személyi jellegű ráfordítások	38
5.3.3.	Értékcsökkenési leírás	39
5.3.4.	Egyéb ráfordítások	39
5.3.5.	Adott támogatások a 2025. üzleti évben	40
VI.	A pénzügyi műveletek eredménye	40

VII.	Adózás	41
7.1.	Társasági Adó	41
VIII.	Kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások	42
8.1.	2025. évi kivételes nagyságú és előfordulású bevételek	42
8.2.	A Trans-Sped Kft. tárgyidőszaki kivételes nagyságú és előfordulású költségek és ráfordítások	43
IX.	Tájékoztató rész	43
9.1.	A tárgyévi munkavállalói létszám, bér, személyi jellegű egyéb kifizetésének bemutatása.	43
9.2.	A vezető tisztségviselők, igazgatóság, felügyelő bizottság által a beszámolási időszakban felvett járandóság, nekik folyósított előlegek	44
9.3.	A Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek	44
9.4.	Határidős-, opciós-, swap ügyletek bemutatása.....	45
9.5.	A mérlegben meg nem jelenő kötelezettségekről	45
9.6.	Veszélyes hulladékkal való gazdálkodás	45
9.7.	Környezetvédelem	45
9.8.	Kutatás fejlesztés	45
9.9.	Árbevétel országokénti megoszlása.....	46
9.9.1.	EU tagállamba történő értékesítés országanként	46
9.9.2.	Harmadik országba történő értékesítés országanként.....	47
9.10.	Fordulónap utáni események	47
X.	A Cash-flow kimutatást	47

I. Általános rész

1.1. A vállalkozás gazdasági környezetének bemutatása

A Társaság cégneve:	Trans-Sped Logisztikai Szolgáltató Központ Korlátolt Felelősségű Társaság
A Társaság rövidített elnevezése:	Trans-Sped Kft.
A Társaság alapításának éve:	1998
A Társaság főtevékenysége:	5210'25 Raktározás, tárolás
A Társaság jegyzett tőkéje:	500 000 e Ft
A Társaság honlapjának címe:	www.trans-sped.hu
Konzolidáció	A vállalkozás a számvitelről szóló 2000.évi C. törvény 117.§. (1) bekezdése alapján konszolidált beszámoló készítésére kötelezett.

A Társaság képviseletére jogosult személyek:

Képviseltre jogosult neve	Képviseletre jogosult munkaköre	Képviselet kezdete	Képviselet módja
Fülöp Szabolcs Zsolt	ügyvezető	2016.11.02.	Önálló
Fülöp Levente Károly	cégvezető	2017.05.23.	Önálló
Tóth Csaba Lajos	cégvezető	2023.07.01.	Önálló
Kőszegi Boglárka	cégvezető	2025.11.13.	Önálló
Sziller Olivér	cégvezető	2020.06.15.	Önálló
Csizmadi István	cégvezető	2023.03.01.	Önálló
Fogarasi Júlia Márta	cégvezető	2018.02.19.	Önálló
Bátki Sándor	cégvezető	2017.01.20.	Önálló
Konyári Antal	Alvállalkozói Flottamenedzser	Alapítás óta	Önálló

A Trans-Sped Kft. tulajdonosának adatai:

Cégnév	Trans-Sped Trust Korlátolt Felelősségű Társaság
Székhely	1097 Budapest, Könyves Kálmán körút 11
Cégjegyzékszám	01 09 420486
Adószám	32368480-1-43
Képviselő	Fülöp Zsolt Károly (önálló)
Képviselő	Fülöp Szabolcs Zsolt (önálló)
Képviselő	Fülöp Levente Károly (önálló)

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 beszámolási időszakban olyan jelentős szervezeti változás nem történt, amely kihatással lett volna a 2025. üzleti évre és/vagy a beszámolóra.

A tulajdonosok 2023.09.06. napjáig kizárólag belföldi illetőségű személyek voltak.

2023. szeptember 06-án a tulajdonosi körben változás történt, a Trans-Sped Kft. alapítója a Trans-Sped Trust Korlátolt Felelősségű Társaság, amely ezen jogát, mint vagyongazdálkodó gyakorolja.

A változást a Debreceni Törvényszék Cégbírósága a Cg.09-09-006196/386 számú végzése alapján jegyezte be.

A könyvvizsgáló adatai:

A társaság jogszabály alapján könyvvizsgálatra kötelezett. A könyvvizsgáló adatai:

RSM Hungary Könyvvizsgáló Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Székhely: 1139 Budapest, Váci út 99-105. BalanceHall. ép. 4. em.

Céggjegyzékszám: 01 10 142128

Adószám: 32145052-2-41

Könyvvizsgálatért felelős személy: Sipos Krisztina

Címe: 2120 Dunakeszi, Zápolya utca 12/B

Kamarai tagsági száma: 007167

A tárgy évi beszámolóinak könyvvizsgálatának díja: 19.000 EUR

A fentiekon kívül a könyvvizsgáló az alábbi szolgáltatásokat nyújtotta a Társaságnak a tárgy évben, az itt közzétett díjakon:

- Konszolidált beszámoló könyvvizsgálata 4.750 EUR

A cég székhelye:

- 4030 Debrecen, Vámraktár utca 3.

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, Bogánics 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.

A cég gazdasági tevékenysége:

- 4941'25 Közúti áruszállítás
- 4612'25 Tüzelő-és üzemanyag, érc és vegyipari alapanyag ügynöki nagykereskedelme
- 4920'25 Vasúti áruszállítás
- 4942'25 Költöztetés
- 5040'25 Belvízi áruszállítás
- 5121'25 Légi áruszállítás
- 5221'25 Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás
- 5222'25 Vízi szállítást kiegészítő szolgáltatás
- 5223'25 Légi szállítást kiegészítő szolgáltatás
- 5224'25 Rakománykezelés
- 5320'25 Egyéb postai, futárpostai tevékenység
- 6220'25 Információtechnológiai szaktanácsadás és számítástechnikai eszközök, rendszerek üzemeltetése
- 6290'25 Egyéb információtechnológiai szolgáltatás
- 6811'25 Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
- 6832'25 Egyéb ingatlanügynöki, -kezelési szolgáltatás
- 6920'25 Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
- 8292'25 Csomagolás
- 5020'25 Tengeri és part menti áruszállítás
- 5225'25 Logisztikai szolgáltatás

1.2. Befolyás kapcsolt vállalkozásokban

A Trans-Sped Kft. konszolidált beszámolót készít a magyar számviteli előírások szerint

A Trans-Sped Kft. leányvállalatai:

- S.C TRANS-SPED Logistic SRL

(Románia, Nagyvárad Borsi u. 45., Cg: J05/1110/1998. A tulajdonosi részesedés 100%).

Megnevezése	2025. évi érték RON-ban	Megjegyzés
Saját tőke	878 053	
Jegyzett tőke	17 570	A Trans-Sped Kft. könyveiben 10 M Ft névértéken szerepel
Eredménytartalék	43 336	
Értékelési tartalék	0	
Adózott eredmény	528 236	

- TS FULFILLMENT S.R.O.

(Szlovákia, Záhradnícka 29, 81107 Bratislava mestská časť Staré Mesto Cg: 54439353. A társaság 100%-os üzletrészét vásárolta meg a Trans-Sped Kft.)

Megnevezése	2025. évi érték EUR-ban
Saját tőke	5 000
Egyéb tőkealapok	1 199 155
Adózott eredmény	-71 367

Kapcsolt vállalkozásokkal szemben a fennálló kötelezettségekre a Társaság nem képzett céltartalékot.

A Trans-Sped Kft. 2025.12.31. napjával a Trans-Sped Container Logistic Fuvarozó és Szállítmányozó Kft.-ben bír 40%-os részesedéssel. (1211 Budapest, Weiss Manfréd út 5-7., adószám: 24795401-2-43, Cg: 01-09-182804) Az utolsó közzétett beszámoló alapján a 2025. évi adatai:

Megnevezése	2025.12.31. fordulónapon EUR
Saját tőke	2 544 004
Jegyzett tőke	12 500
Eredménytartalék	1 866 225
Értékelési tartalék	0
Adózott eredmény	386 342

A Társaság kapcsolt vállalkozásaival szembeni ügyleteinek a kapcsolat szerinti bemutatása:

ezer Ft

Mérlegsor	Anya- vállalattal szemben	Leány- vállalattal szemben	Egyéb viszonyban lévő vállalattal szemben
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban (A.III.2)	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben (B.II.2)	0	347 429	1 643
Követelés jelentős tul. részesedési váll. szemben (F.II.3)	0	421	0
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben (F.I.1)	0	0	0
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben (F.II.6)	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben (F.III.6)	0	52 364	0
Rövid lejáratú kötelezettség jelentős tul. részesedési visz. lévő váll szemben (F.III.7.)	0	172	0

II. A Társaság által választott számviteli politika főbb vonásainak bemutatása

A számviteli politika tartalmazza és összefoglalja a beszámolási kötelezettséggel kapcsolatos döntéseket.

Számviteli politikánkat a számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján alakítottuk ki.

A számviteli politikánk a beszámolási kötelezettséget, a valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről készülő beszámolót helyezi előtérbe. A törvény céljaként a megbízható és valós összképet adó információszolgáltatást és az ezt biztosító alapelveket, szabályokat, követelményeket fogalmazza meg.

A Társaság a számviteli feladatok saját munkavállalóival látja el.

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

Név: Tatár Petra Ágnes

Cím: 1135 Budapest, Csata utca 17

Regisztrációs száma: 214118

2.1. A beszámolási forma

A Társaság számviteli törvényben meghatározott értékek alapján készített beszámolója:

- a) éves beszámoló, amelynek tagolása megfelel a számviteli törvényben foglaltaknak.
- b) a mérleg "A" változatban készült.
- c) az eredmény-kimutatása összköltségeljárással készült.

2.2. A beszámoló készítésével kapcsolatos időpontok

- a) Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.
- b) A mérleg fordulónapja: 2025.12.31
- c) A mérlegkészítés napja: 2026.01.31

2.3. A beszámoló készítése, aláírása

A beszámoló nyelve: magyar

A Trans-Sped Kft. számviteli beszámolóját (a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet) a hely és a kelet feltüntetésével a Trans-Sped Kft. képviselőjére jogosult alábbi személy köteles aláírni Fülöp Szabolcs Zsolt ügyvezető.

2.4. A könyvvezetés módja és a könyvvezetéssel kapcsolatos időpontok

A Társaság a kezelésében, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól a Számviteli törvény előírásai alapján kettős könyvvitel szabályai szerint vezet könyveit, mely biztosítja a gazdasági műveletek folyamatos rögzítését, a számviteli elvek betartását, és a Társaság pénzügyi-gazdasági helyzetéről valós kép kialakítását teszi lehetővé.

A számlatükör a törvényi előírások figyelembevételével, a Társaság specialitásainak szem előtt tartásával került kialakításra. A Társaság költségei elszámolásának módja: elsődlegesen 5. számlaosztályban költség nemenként.

Az évközi folyamatos információ biztosítása érdekében a Társaság havonta főkönyvi zárást készít.

A Társaságnak a könyvvezetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályait úgy alakította ki, hogy az a mérleg és az eredménykimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen.

A beszámoló összeállítása során alkalmazott szabályzatok:

- Számviteli politika
- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata
- Selejtezési szabályzat
- Pénzkezelési szabályzat

A mérleg és az eredménykimutatás a számviteli törvény szerinti tagoláson túl további tagolást nem tartalmaz. Az arab számmal jelzett tételek egy-egy csoporton belül nem kerülnek összevonásra, illetve nem kerülnek elhagyásra azok az arab számmal jelzett sorok, amelyben sem a tárgyévben, sem az előző évben nem szerepel adat.

2.5. A beszámoló közzététele

A közzétételi kötelezettségét a Társaság elektronikus úton teljesíti az Elektronikus Beszámoló Portál felé.

2.6. A számviteli alapelvek érvényesítése

- a) a vállalkozás folytatásának elve
- b) a teljesség elve
- c) a valódiság elve
- d) a következetesség elve
- e) a folytonosság elve
- f) az összemérés elve
- g) az óvatosság elve
- h) a bruttó elszámolás elve
- i) az egyedi értékelés elve
- j) az időbeli elhatárolás elve
- k) a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve
- l) a lényegesség elv
- m) a költség-haszon összevetésének elve

2.7. Összehasonlíthatóság biztosítása

A beszámolóban minden tétel összehasonlítható az előző üzleti év megfelelő adatával.

2.8. A számviteli politikában meghatározott kritériumok

2.8.1. Az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt hiba, hibahatás minősítése

Nem jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát.

Az ellenőrzés által megállapított nem jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását az eredménykimutatás megfelelő tárgyévi adatai tartalmazzák.

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) megállapított hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, de ha nem éri el, akkor 1 000 e Ft.

A feltárt és a mérlegkészítés napjáig jogerőssé vált jelentős hiba miatti módosításokat a mérleg és eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett be kell mutatni, azok nem képezik részét a tárgyévi adatoknak. Ez esetben, a mérlegben és az eredménykimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek az előző üzleti év adatai, a lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások, valamint a tárgyévi adatok (Sztv.19.§.).

2.8.2. Alapítás, átszervezés költségeinek minősítése

A vállalkozási tevékenység indításával, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos költségeket a társaság a felmerülés évében az eredmény terhére számolja el.

2.8.3. Adósként együttesen kisösszegű követelés

Adósónként együttesen kisösszegűnek minősíti a társaság azokat a követeléseket, melyek nem haladják meg a végrehajtás várható költségeinek háromszorosát.

2.8.4. A valuta és deviza tételek értékelése

A mérlegben a valuta pénztárban lévő valutakészletet, a deviza számlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló és minősített követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértékben mutatja ki a társaság. A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek a fordulónapon minden esetben átértékelésre kerülnek.

2.8.5. Fajlagosan kis értékű készlet

Az értékvesztés megállapítása során fajlagosan kis értékű készleteknek minősül az a készlet, amelynek összege nem haladja meg az 50 e Ft-ot. Ezeknél a készleteknél az értékvesztés elszámolása a könyv szerinti érték arányában történik.

2.8.6. Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek

A Társaság kivételes nagyságú vagy előfordulású – így a Kiegészítő mellékletben bemutatandó - bevételnek, költségnek, ráfordításnak tartja a saját tőke 25%-át meghaladó tételt

2.9. A valós értéken történő értékelés elveinek ismertetése

A Társaság a valós értéken történő értékelés lehetőségét az ingatlanok esetében alkalmazza így a mérlegben értékelési különbözet, valós értékelés értékelési tartaléka szerepel.

2.9.1. A társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása

- **Vásárolt készletek értékelése**

A vásárolt készletek a mérlegben 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.

- **Céltartalék-képzés szabályai**

A Sztv. 41. § szerint céltartalék a várható kötelezettségekre, a jövőbeni költségekre, valamint egyéb jogcímen képezhető. A céltartalék értékét minden évben újra kell becsülni, az újrabecsült céltartalék és az előző évben ugyanilyen jogcímen képzett céltartalék különbségét előjelének megfelelően képzésként ezen a számlán, vagy feloldásként az egyéb bevételek között kell elszámolni. Az előző évben képzett céltartalék felhasználását szintén egyéb bevételként kell elszámolni

- **Ki nem emelt tételek értékelése**

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben a jogszabályi változásokon túl módosítás nem történt.

III. Az eszközöknél és forrásoknál alkalmazott értékelési eljárások

3.1 Az eszközök értékelése

a) A bekerülési érték

- az eszközök vételekor a tényleges beszerzési ár, valamint a felhasználásig közvetlenül felmerülő kiadások;
- nem pénzbeli betétként való átvételekor a létesítő okiratban, vagy annak módosításában megjelölt érték;
- saját előállításakor a közvetlen költségek;
- térítés nélküli átvételkor a piaci érték;
- ajándékba kapott, hagyatékként átvett, többletként fellelt eszközök esetében a piaci érték;
- speciális elszámolást igényelnek az értékpapírok egyes változatai.
-

b) Az értékcsökkenés leírás módszerei

- a tervezett értékcsökkenési leírás elszámolásának alapja az immateriális javak és a tárgyi eszközök aktiválási értéke;
- az aktiválás napjától a kivezetés napjáig egyedileg, havonta, a tervezett leírási kulcsait alkalmazva, lineáris módon
- a Társaság a kisértékű (100.000 Ft) egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi

eszköz értékét használatbavételkor egy összegben.

c) Terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés elszámolása és visszairása

- Terven felüli értékcsökkenést, értékvesztést akkor számolunk el, ha az eszközök könyv szerinti értéke tartósan (két mérleg-fordulónapon fennállóan) és jelentősen magasabb, mint a vizsgált eszköz piaci értéke, valamint, ha az eszköz a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott. Követelésekre egyedi minősítés alapján (a megtérülésre vonatkozó információk figyelembevételével) számolunk el értékvesztést.
- Kedvező fordulat esetén újraértékelés mellett az értékvesztés visszairása is lehetséges a könyv szerinti érték összegéig.

d) Nem jelentős maradványérték

Nem tekinti a Társaság jelentősnek, ezért 0 forintban határozza meg azon tárgyi eszközök maradványértékét, amely eszközök értéke a tervezett elhasználódási idő végén a beszerzési érték 10 %-a alatti értékre prognosztizálható.

e) Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása

Az értékcsökkenési leírás elszámolásának módjában, az alkalmazott eljárásokban a jogszabályi változásokon túl további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

f) A valutás és devizás eszközök és kötelezettségek értékelése

- a vásárolt valutát és devizát a ténylegesen fizetett forintösszegben kell állományba venni
- a valuta és devizakészletek csökkenését az átlagárfolyamon kell elszámolni
- a külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek állományba vétele az MNB árfolyama alapján történik
- a mérlegforduló napján meglévő valuta és devizakészletek, követelések, befektetett pénzeszközök, értékpapírok és kötelezettségek értékelése az MNB által, a mérlegforduló napjára meghirdetett árfolyamon történik

g) Készletek bemutatása

A Társaság évközben mennyiségi, értékbeni nyilvántartást vezet, FIFO átlagáron értékeli.

h) Az előző évhez képest a tárgyidőszakban az értékelési eljárások nem változtak.

i) Szerződés elszámolási egysége

Társaságunk nem rendelkezik olyan szerződéssel, amelyre a számviteli törvény e témát érintő előírásait kötelezően alkalmazni kell.

3.2 Értékbecslés

A Társaság az ingatlanok esetében él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével.

A Trans-Sped Kft. az eszközöket piaci értéken értékeli abban az esetben is, ha a piaci érték jelentősen meghaladja a terv szerinti értékcsökkenési leírással csökkentett, a már nyilvántartott érték helyesbítéssel növelt bekerülési értéket, ezért szükség esetén érték helyesbítést alkalmaz.

A Társaságnál az értékbecslést Tatos Tibor egyéni vállalkozó készítette. EV-51924821

Az értékhelyesbítés alkalmazásának elvei és módszerei az alábbiak:

A felépítményes ingatlanok esetében a piaci-, a költség- és a hozam alapú módszert alkalmazta, a beépítetlen területek értékeinek meghatározásához a piaci módszert használta.

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 újrarápítási és a pótlási költségéből az avulásokat levonva és a telekértéket hozzáadva kapjuk meg az ingatlan költség alapon számított forgalmi értékét.

A Trans-Sped Kft. értékhelyesbítés elszámolását bemutató táblázat:

Megnevezés	ezer Ft			
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Immateriális javak értékhelyesbítése (A.I.7)	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése (A.II.7)	9 738 539	751 368	171 654	10 318 253
Ingotlanok és ingatlanhoz kapcs. vagyoni értékű jogok	9 738 539	751 368	171 654	10 318 253
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	0
Tenyészállatok	0	0	0	0

Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése (A.III.9)	0	0	0	0
Tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések	0	0	0	0
Egyéb befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0
Eszközök értékhelyesbítése összesen	9 738 539	751 368	171 654	10 318 253

3.3. Az értékvesztés elszámolásának módja

A konkrét szabályokat az Értékelési szabályzat tartalmazza eszközcsoportonként.

Befektetések, értékpapírok értékvesztése

A befektetések és értékpapírok esetében a következő eszközcsoportoknál szükséges értékvesztés elszámolása, amennyiben a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű - különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű:

a) *Tulajdoni részesedést jelentő befektetések, azon belül*

- tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
- tartós jelentős tulajdoni részesedés
- egyéb tartós részesedés

b) *Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, azon belül*

- tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
- a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget,
- a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó részt, külföldi pénzügyi értékre szóló befektetés esetén az Sztv. szerinti, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó választott devizaárfolyamon átszámított forintértéket.

A hitelviszonyt megtestesítő értékpapír piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- az értékpapír (felhalmozott) kamattal csökkentett (tehát nettó) tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, piaci értékét, annak tartós tendenciáját,
- az értékpapír kibocsátójának piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, azt, hogy a kibocsátó a lejáratkor, a beváltáskor a névértéket (és a felhalmozott kamatot) várhatóan megfizeti-e, illetve milyen arányban fizeti majd meg.
- Mind a tulajdoni részesedést jelentő befektetések, mind a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok piaci értékének meghatározása esetén figyelembe kell venni:

- az Sztv. és a nemzetközi értékelési módszertanok, keretelvek (IFRS, IVS) előírásaival összhangban - amennyiben a Társaság likviditási helyzete mást nem indokol - szokásos piaci körülményeket kell feltételezni, vagyis a kényszerértékesítés feltételezése nem indokolt,
- a piaci árat a Társaság elsődleges piacán – ennek hiányában – a Társaság számára legkedvezőbb piacon szükséges megfigyelni,
- amennyiben van tőzsdén, illetve szabályozott piacon jegyzett ár, akkor az eszköz piaci értéke az eszköz tőzsdei, szabályozott piaci ára (1-es kategória),
- amennyiben az eszköz tőzsdén nem jegyzett, de van elérhető információ olyan független felek között, szokásos piaci körülmények mellett kötött megállapodásra, amely megfelelően tükrözi a piaci tendenciákat, akkor az eszköz piaci értéke a megállapodás szerinti tranzakciós ár (2-es kategória),
- a tőzsdei, illetve tranzakciós ár hiányában a piaci érték számítása szükséges a pénzügyi instrumentum összetevőinek, illetve hasonló pénzügyi instrumentumok piaci értékének alapján (3-as kategória),
- amennyiben a piaci értékre vonatkozó becslés rendkívül bizonytalan, piaci értéknek a bekerülési értéket is lehet tekinteni,
- az eszköz kibocsátójára vonatkozóan rendelkezésre álló olyan pozitív vagy negatív információkat, fennálló speciális körülményt, amely a piaci értéket befolyásolja,
- az eszközre vonatkozó múltbeli tényeket és a piac, a Társaság vezetésének jövőbeni várakozásait,
- a befektetési jegyek esetében az alapkezelő által rendelkezésre bocsátott nettó eszközértéket, a mögöttes eszközök értékére vonatkozó - az alapkezelő által alkalmazott - értékelési módszertani alapelveket (például általános eljárás, hogy ingatlanalapok esetében az ingatlanok a nettó eszközérték számításakor már piaci értéken kerülnek meghatározásra),
- a tartós tendencia megállapításához a rendelkezésre álló legrészletesebb idősort a piaci érték alakulásáról

A tulajdoni részesedést jelentő befektetések, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén az értékvesztést a „Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztéseként” kell elszámolni a pénzügyi műveletek ráfordításai között.

Jelentős összegű különbözetnek számít az eszközhöz tartozó mérleg sor bruttó érték 5%-át meghaladó összeg.

A készletek értékelése, minősítése és értékvesztése

A készletek értékvesztése

A készleteken belül a következő eszközcsoportoknál szükséges az értékvesztés elszámolása, amennyiben a készlet könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű - különbözet tartósnak – legalább egy éven túl - mutatkozik és jelentős összegű:

- anyagok
- befejezetlen termelés és félkész termékek
- késztermékek
- áruk

A vásárolt készletek beszerzési árát, illetve a saját termelésű készletek előállítási költségét csökkenteni kell, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltételek, szakmai előírások stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha felhasználása kétségessé vált, ha megrongálódott, ha feleslegessé vált, ha a készlet speciális jellege (egyedi megrendelője) miatt a nyilvántartási áron várhatóan nem adható el. Készletek értékelése egyedi elbírálás alapján történik.

Az értékvesztés megállapítása során fajlagosan kis értékű készleteknek minősül az a készlet, amelynek összege nem haladja meg az 50.000.-Ft-ot. Ezeknél a készleteknél az értékvesztés elszámolása a könyv szerinti érték arányában történik. A készletek esetében az értékvesztést az „Egyéb ráfordítások” között kell elszámolni.

A követelések értékelése, minősítése és értékvesztése

A könyvviteli nyilvántartásokban szereplő valamennyi követelést adósónként (ideértve a vevőkkel szembeni, a munkavállalókkal, kilépett munkavállalókkal szembeni, és az egyéb követeléseket, valamint a szállítókhoz folyósított előlegeket, az adott kölcsönöket is) az éves beszámoló összeállítását megelőzően – a követelés lejáratú időpontja, az adós fizetési készsége, és fizetési képessége figyelembevételével – minősíteni kell.

A követelések minősítési kategóriái:

- határidőn belüli, teljes értékű követelések,
- határidőn túli, (lejárt) követelések,
- behajthatatlan követelések.

A mérlegben behajthatatlan követelést nem lehet kimutatni. A részben vagy egészében behajthatatlan követelést legkésőbb a mérlegkészítéskor - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - az üzleti év hitelezési veszteségeként le kell írni.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ide értve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A határidőn túli követelésekre a rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és elszámolni.

Azon vevőkövetelésekre, ahol a vevő felszámolás alá került, és érvényesíthető fedezet a vevővel szemben nem került kikötésre, illetve egyéb, az ügyfél megítélésére vonatkozó információ nem áll rendelkezésre, illetve minden olyan esetben, amikor a vevő tartozása 360 napon túl áll fenn, 100 %-ban értékvesztést kell elszámolni.

A behajthatatlannak minősített - és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt - követelésekre kapott összeget, valamint a követelés eredeti jogosultjánál - ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el - a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeget egyéb bevételként kell elszámolni (Sztv. 77.§).

Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszafirással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszafirásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi (devizakövetelés esetén a Sztv. 60. § szerinti árfolyamon számított) értékét.

3.4. Valós értékelésen történő értékelés

A Társaság az Sztv. 59/A-F. § által, a pénzügyi instrumentumok esetében lehetővé tett valós értéken történő értékeléssel nem él.

3.5. Céltartalék képzés rendszere

Az adózás előtti eredmény terhére a szükséges mértékben céltartalékot képez a Társaság azokra a múltbeli, ill. folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre – ide értve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, függő kötelezettséget, biztos jövőbeni kötelezettséget végkielégítés miatt), környezetvédelmi kötelezettséget – amelyek a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint a mérlegfordulónapon várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérleg készítésekor még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Az adózás előtti eredmény terhére – a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben – a törvény előírása szerint céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a kötbér-, fenntartási-, az átszervezés-, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé. Ez a céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

Peres ügyek várható jövőbeni költségeinek fedezetére céltartalékot képez a Társaság egyedi mérlegelés alapján az alábbi szerint:

- első fokú ítélet hiányában a képzés mértéke a perérték 50 %-a
- első fokú ítélet ismeretében (pervesztesség), de a Társaság által megfellebbezett ítélet esetén a képzés mértéke a perérték 100 %-a
- elsőfokú ítélet ismeretében (pernyertesség), de további II. fokú eljárás esetén a képzés mértéke a perérték 0 %-a.

3.6. Halasztott adó

A Társaság nem él a halasztott adó kimutatásával.

IV. A társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének bemutatása

A mutatószámok segítségével a Társaság valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének, az eszközök összetételének, a saját tőke és kötelezettségek, a likviditás és fizetőképesség, valamint a jövedelmezőség alakulásának elemzése és értékelése.

A vagyoni helyzet és a tőkeszerkezet mutatószámai				Változás (%)
Mutató megnevezése	Mutató számítása	2024.12.31	2025.12.31	
Tőkeerősség (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források}}$	41,11%	42,75 %	3,99%
Kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Források}}$	53,85%	49,02%	-8,97%
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt.}}{\text{Források}}$	27,52%	25,77%	-6,36%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Rövid lejáratú köt.}}{\text{Források}}$	26,33%	23,25%	-11,70%
Befektetett eszközök fedezete (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	53,77%	55,44%	3,11%
Saját tőke növekedésének mértéke I. (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$	-220,28%	26,03%	-111,82%
Saját tőke növekedésének mértéke II. (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	-6,67%	0,76%	-111,39%
Vagyonszerkezet (%)	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Forgóeszközök}}$	337,34%	345,88%	2,53%
Eszköz igényességi mutató (%)	$\frac{\text{Eszközök összesen}}{\text{Saját tőke}}$	243,25%	233,93%	-3,83%

A Társaság tőkeellátottsága pozitív, vagyoni helyzete stabil.

Adósságállományra vonatkozó mutatók:

A vagyoni helyzet és a tőkeszerkezet mutatószámai				Változás (%)
Mutató megnevezése	Mutató számítása	2024.12.31	2025.12.31	
Hítelfedezeti mutató (%)	$\frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	76,01%	81,53%	7,26 %
Adósságállomány aránya (%)	$\frac{\text{Adósságállomány}}{\text{Adósságállomány+Saját tőke}}$	56,71%	53,42 %	-5,80%
Vevői/szállítói állomány aránya (%)	$\frac{\text{Vevők}}{\text{Szállítók}}$	149,03%	170,97%	14,72 %

A hitelfedezeti mutató 7,26%-kal romlott az előző évhez képest, az adósságállománya viszont 5,80%-kal csökkent az előző évhez képest.

ezer Ft

A pénzügyi helyzet mutatószámai				Változás %
Mutató megnevezése	Mutató számítása	2024.12.31	2025.12.31	
Likviditási mutató I.	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	0,86	0,96	11,41 %
Likviditási mutató II.	$\frac{\text{Forgóeszközök-Készletek}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	0,84	0,93	11,01%
Likviditási gyorsráta	$\frac{\text{Pénze.+értékp.+köv.}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	0,84	0,93	10,71 %
Készpénzlikviditás	$\frac{\text{Pénzeszközök+értékp.}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	0,08	0,12	50,00 %
Nettó működő tőke	Forgóeszközök - Rövid lejáratú köt.	-1 473 212	- 384 455	-73,90 %
Vevőkintlévőség napokban	$\frac{\text{Záró vevőállomány}}{\text{Átlagos napi árbevétel}}$	69,16	67,13	-2,94 %
Szállítói kötelezettség napokban	$\frac{\text{Záró szállítóállomány}}{\text{Átl. napi anyagiell. ráf.}}$	65,72	56,44	-14,12 %
Készletállomány napokban	$\frac{\text{Zárókészlet}}{\text{Átlagos napi ELÁBÉ}}$	483,78	2 623,07	439,56 %

A likviditási mutató I. 11,41%-kal javult az előző évhez képest, a Társaság képes a forgóeszközeiből fedezni a rövid lejáratú kötelezettségeit. A likviditási mutató II. értéke is javult 11,01%-kal

Jövedelmezőség bemutatása:

ezer Ft

A jövedelmezőség alakulása				Változás %
Mutató megnevezése	Mutató számítása	2024.12.31	2025.12.31	
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Üzemi tev. eredménye Ért. nettó árbevétele	-0,76 %	0,49 %	-164,47 %
Tőkearányos adózott eredmény	Adózott eredmény Saját tőke	-6,67 %	0,76 %	-111,39 %
Eszközhatékonyosság	Adózott eredmény Teljes eszközállomány	-2,74 %	0,32 %	-111,68 %

V. A beszámoló egyes soraihoz tartozó információk

V/A Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

5.1. Az immateriális javak és tárgyi eszközök bemutatása

A Trans-Sped Kft. immateriális javak állományának alakulását bemutató táblázat:

ezer Ft				
Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	452 770	380 559	-72 211	-15,95
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	149 609	143 468	-6 141	-4,10
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	
3. Vagyoni értékű jogok	208 839	203 714	-5 125	-2,45
4. Szellemi termékek	93 174	30 679	-62 495	-67,07
5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0	
6. Immateriális javakra adott előlegek	1 148	2 698	1 550	135,02
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	

A Trans-Sped Kft. tárgyi eszközök összetételét bemutató táblázat:

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	30 266 008	30 691 934	425 926	1,41
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	13 195 839	12 930 912	-264 927	-2,01
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	5 781 332	5 993 187	211 855	3,66
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 449 893	1 291 132	-158 761	-10,95
4. Tenyészállatok	0	0	0	0
5. Beruházások, felújítások	99 994	158 450	58 456	58,46
6. Beruházásokra adott előlegek	411	0	-411	-100,00
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	9 738 539	10 318 253	579 714	5,95

2025.12.31. fordulónapon a befejezetlen beruházások értéke: 158 450 ezer Ft

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása a számviteli politikában rögzített elvek és mértékek szerint történt.

Nem következett be olyan körülmény, amely a tervezett értékcsökkenések elszámolási módjában változást eredményezett volna.

A tárgy évben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás: 1 929 874 ezer Ft

A tárgy évben elszámolt terven felüli értékcsökkenési leírás: 5.586 e Ft

A Trans-Sped Kft. befektetett eszközeinek alakulása a 2025. üzleti évben:

Immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének, halmozott értékcsökkenésének, valamint nettó értékének mérlegsorankénti alakulása

Megnevezés	BRUTTÓ ÉRTÉK					ÉRTÉKCSÖKKENÉS					NETTÓ ÉRTÉK
	Nyitó	Növekedés	Csökkentés	Átörömlés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkentés	Átörömlés	Záró	
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	1 581 297	104 248	3 323	0	1 452 222	896 827	176 499	3 523	0	1 071 603	300 889
1. Alapítvány-üzemeltetés aktívált értéke	242 525	34 705	0	0	277 230	92 916	40 946	0	0	133 762	143 468
2. Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	685 798	62 503	3 290	0	745 011	476 959	67 628	3 290	0	541 297	203 714
4. Szellemi termékek	421 826	5 490	33	0	427 283	328 652	67 985	33	0	396 604	30 679
5. Üzleti vagy cégjelzők	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek	1 148	1 550	0	0	2 698	0	0	0	0	0	2 698
7. Immateriális javak értékhalvesztése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	34 889 112	2 643 413	531 731	-667 236	37 833 968	8 793 813	1 799 082	401 689	-319 192	6 831 634	38 691 934
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	14 322 732	17 665	0	0	14 340 397	1 126 892	282 593	0	0	1 409 485	12 930 912
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	9 216 682	1 856 299	440 059	-667 226	9 965 696	3 435 349	1 182 482	326 130	-319 192	3 972 309	5 993 187
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 681 163	151 279	91 672	0	2 740 772	1 231 272	293 927	75 559	0	1 440 640	1 291 132
4. Tervezési lízingek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Beruházások, felújítások	99 994	58 456	0	0	158 450	0	0	0	0	0	158 450
6. Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Tárgyi eszközök értékhalvesztése	9 738 539	579 714	0	0	10 318 253	0	0	0	0	0	10 318 253
ÖSSZESEN	37 410 409	2 767 661	535 054	-667 236	38 975 798	6 692 049	1 935 461	405 012	-319 192	7 903 297	31 672 499

5.2. Befektetett pénzügyi eszközök

A Trans-Sped Kft. befektetett pénzügyi eszközök állományának alakulását bemutató táblázat:

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	12 050	11 927	-123	-1,02
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	10 000	10 000	0	0,00
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	2 050	1 927	-123	-6,00
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	
5. Egyéb tartós részesedés	0	0	0	
6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	
9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhalvesztése	0	0	0	
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	

A Társaság a 2025. üzleti évben 10 000 e Ft tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban rendelkezik a Trans-Sped Logistic SRL. román leányvállaltban, továbbá 1 927 e Ft tartós jelentős tulajdoni részesedéssel rendelkezik a Trans-Sped Container Logistic Kft.-ben.

5.3. A Készletek bemutatása

A Trans-Sped Kft. készletek állományának alakulása a 2025. üzleti évben

Megnevezés	ezer Ft			
	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
I. KÉSZLETEK	264 625	228 207	-36 418	-13,76
1. Anyagok	161 225	183 000	21 775	13,51
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	3 514	0	-3 514	-100,00
3. Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0	
4. Késztermékek	0	0	0	
5. Áruk	99 886	45 207	-54 679	-54,74
6. Készletekre adott előlegek	0	0	0	

A készletek 2025.12.31-i állapotáról mennyiségi leltár készült.

Az anyagok állománya 21 775 e Ft-tal nőtt az előző évhez képest, az áruk 2025.12.31. fordulónapi záró értéke 54 679 eFt-tal csökkent a tavalyi évi záró készletállományhoz képest.

Befejezetlen termelés nem volt a tárgyévben.

A Társaság a tárgyévben készletekre értékvesztést nem számolt el.

5.4. Követelések bemutatása

A Trans-Sped Kft. követelések állományának alakulása:

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
II. KÖVETELÉSEK	8 043 773	7 640 628	-403 145	-5,01
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból	6 478 451	6 275 920	-202 531	-3,13
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	609 186	349 072	-260 114	-42,70
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	432	421	-11	-2,55
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
5. Váltókövetelések	0	0	0	0
6. Egyéb követelések	955 704	1 015 216	59 512	6,23
7. Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0

5.4.1. Vevők

A Trans Sped Kft.vevő követelésekre elszámolt értékvesztést bemutató táblázat:

Értékvesztés nyitó állománya	Kivezetés/befolyás miatt év végi értékelés visszaírása	Hitelezési veszteség/behajthatatlan követelés értékvesztés	Tárgyévi képzés	Tárgyévi képzés %	Értékvesztés záró állománya	Értékvesztés záró állománya %
136 650	12 909	11 262	414	0,37%	112 893	99,98%

A vevő követelésekre a 2025. üzleti évben összesen 414 e Ft-ot számoltunk el. A nyilvántartott vevőállományból és értékvesztésből behajthatatlanság miatt 11 262 e Ft kivezetésre került.

5.4.2. Egyéb követelések

5.4.2.1. Egyéb követelések bemutatása

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Szolgáltatásokra adott előleg	779	5 906	5 127	658,15
Tagoknak adott kölcsön	16 004	17 360	1 356	8,47
Fizetési előlegek	1 598	2 693	1 095	68,52
Kártérítés dolgozói	2 829	889	-1 940	-68,58
Óvadék, kaució	378 398	342 031	-36 367	-9,61
Koko-Sped Kft követelés	6 058	6 123	65	2,13
Fratelli Bt követelés	0	1 835	-1 835	100,00
Egyéb követelés DTG Cement Kft.	204	102	-102	-50,00
Arányos utólagos engedmény követelés	0	22 893	22 893	100
Külföldi hozzáadott érték adó	83 728	90 762	7 034	8,40
Beérkező ÁFA követelés	242 681	245 548	2 867	1,18
Társasági Adó	44 485	44 485	0	0
Kereskedelmi gázolaj jövedéki adó követelés	23 751	28 314	4 563	19,21
Egyéb adó követelések	88 216	21 046	-67 170	-76,14
Úthasználati díj	137	131	-6	-4,38
Egyéb követelések	66 836	185 098	118 264	176,95
Összesen	955 704	1 015 216	59 512	6,23

5.4.2.2. Egyéb követelések értékvesztése

ezer Ft

Értékvesztés nyitó állománya	Kivétel/befolyás miatt év végi értékelés visszafirása	Hitelezési veszteség/behajthatatlan követelés értékvesztés	Tárgyévi képzés	Tárgyévi képzés %	Értékvesztés záró állománya	Értékvesztés záró állománya %
354 956	-	-	19 150	180,19%	374 106	400,00%

Az egyéb követelésekre a 2025. üzleti évben összesen 19 150 e Ft-ot számoltunk el.

5.5. Devizás követelések bemutatása

Követelések jogcíme	Követelések		Elezámolt értékesítés		Visszairt értékesítés		Helyezett értékesítés	
	Eredeti devizában	Ezer Ft	Eredeti devizában	Ezer Ft	Eredeti devizában	Ezer Ft	Eredeti devizában	Ezer Ft
Követelések áruzállításból és szolgáltatásból (vevő)	9 547 859,98 EUR	3 679 784	0	414	48 352,38 EUR	18 636	48 352,38 EUR	79 757
Követelések áruzállításból és szolgáltatásból (vevő)	64 981,86 USD	21 945	0	0	0	0	0	0
Követelések áruzállításból és szolgáltatásból (vevő)	-	2 574 791	-	0	-	5 638	-	28 134
Követelések áruzállításból és szolgáltatásból (vevő) összesen	0	6 275 930	0	414	0	24 171	0	112 891
Követelések kapcsolatos vállalkozással szemben	901 477 EUR	347 429	29 354,00 EUR	10 928	0	0	948 254,00 EUR	366 496
Követelések kapcsolatos vállalkozással szemben	-	1 643	-	0	-	0	-	0
Követelések kapcsolatos vállalkozással szemben összesen	-	349 072	-	10 928	-	0	-	366 496
Követelések jelentős tulajdoni részesedél viszonyban lévő váll. szemben	-	421	0	0	0	0	0	0
Követelések jelentős tulajdoni részesedél viszonyban lévő váll. szemben összesen	-	421	0	0	0	0	0	0
Követelések egyéb részesedél viszonyban lévő váll. szemben összesen	0	0	0	0	0	0	0	0
Változó követelések összesen	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	206 362,12 EUR	80 308	0	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	0	824 323	0	8 221	0	0	0	8 610
Egyéb követelések	5 834,32 BGN	1 150	0	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	210 441,61 CZK	3 350	0	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	958,24 DKK	48	0	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	1 678,72 GBP	741	0	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	44 794,08 PLN	4 061	0	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	19 626,98 RON	1 030	0	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	6 304,47 SEK	189	0	0	0	0	0	0
Egyéb követelések összesen	0	1 018 210	0	8 221	0	0	0	8 610
Követelések összesen	0	7 640 620	0	19 583	0	24 171	0	488 997

5.5. Az Értékpapírok bemutatása

A Trans-Sped Kft. értékpapírok állományának alakulását bemutató táblázat:

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	ezer Ft	
			Változás	Változás %
III. ÉRTÉKPAPÍROK	820	771	-49	-5,98
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	820	771	-49	-5,98
2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0
3. Egyéb részesedés	0	0	0	0
4. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0
6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0

A részesedés kapcsolt vállalkozásban 49 e Ft-tal csökkent a 2024. üzleti évhez képest. A csökkenés oka a devizás tételek év végi ártértékelése volt.

5.6 Saját részvények, saját üzletrészek bemutatása

A Társaság nem rendelkezik visszavásárolt üzletrésszel.

5.7. A Pénzeszközök bemutatása

A Trans-Sped Kft. pénzeszközök állományának alakulását bemutató táblázat:

	ezer Ft			
Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
IV. PÉNZESZKÖZÖK	800 519	1 117 331	316 812	39,58
1. Pénztár, csekkek	19 079	5 944	-13 135	-68,85
2. Bankbetétek	781 440	1 111 387	329 947	42,22

A 2025.12.31. napon a pénzeszközök 316 812 e Ft-tal magasabb a 2024. évi záró pénzeszköznél.

5.8. Az aktív időbeli elhatárolások bemutatása

A Trans-Sped Kft. időbeli elhatárolások állományának alakulását bemutató táblázat:

	ezer Ft			
Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
C. Aktív időbeli elhatárolások	350 900	240 901	-109 999	-31,35
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	180 290	74 332	-105 958	-58,77
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	170 610	166 569	-4 041	-2,37
3. Halasztott ráfordítások	0	0	0	0

A bevételek aktív időbeli elhatárolása sor jelentős részét a továbbszámlázott közmű és egyéb díjak, valamint létesítmény üzemeltetéssel és fuvardíjakkal kapcsolatosan ki nem számlázott árbevételek összege adja.

A költségek aktív időbeli elhatárolásai között a 2025.12.31. fordulónapot követő időszakra vonatkozó költségek szerepelnek, amelyek jellemzően több évet érintő support díjak, licencdíjak, microsoft 365 program előfizetési díjak, továbbá egyéb számítástechnikai programok előfizetési díjai, illetve biztosítási díjak. Ezen soron kerültek elhatárolásra az útdíjak, raktár és irodabérleti díjai és a, fiókberleti díjak is. Nem jelentős mértékben előfordulnak még havi folyóiratok és szaklapok előfizetési díjai közül a következő üzleti évet érintő összegek.

5.9 A saját tőke bemutatása

A Trans-Sped Kft. saját tőke állományának alakulását bemutató táblázat:

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
D. Saját tőke	16 522 940	17 232 820	709 880	4,30
I. JEGYZETT TŐKE	500 000	500 000	0	0,00
Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	0
II. JEGYZETT, DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0	0
III. TŐKETARTALÉK	3 548 159	3 548 159	0	0,00
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	3 688 021	2 592 774	-1 095 247	-29,70
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	149 609	143 468	-6 141	-4,10
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	9 738 539	10 318 253	579 714	5,95
1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	9 738 539	10 318 253	579 714	5,95
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-1 101 388	130 166	1 231 554	-111,82

A Trans-Sped Kft. saját tőke elemeinek mozgását bemutató táblázat:

ezer Ft

Megnevezés	Jegyzett tőke	Jegyzett de be nem fizetett	Tőke- tartalék	Eredmény- tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
Nyitóállomány az év elején	500 000	0	3 548 159	3 688 021	149 609	9 738 539	-1 101 388	16 522 940
A saját tőke összetételének változása	0	0	0	0	0	0	0	0
Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba	0	0	0	-1 101 388	0	0	1 101 388	0
Jegyzett tőke emelése eredménytartalékból vagy tőketartalékból	0	0	0	0	0	0	0	0
Átvezetés eredménytartalék és tőketartalék között	0	0	0	0	0	0	0	0
Átvezetés eredménytartalék és lekötött tartalék között	0	0	0	6 141	-6 141	0	0	0
Átvezetés tőketartalék és lekötött tartalék között	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb mozgások	0	0	0	0	0	579 714	0	579 714
Összesen	0	0	0	-1 095 247	-6 141	579 714	1 101 388	579 714
A saját tőke értékelésének változása	0	0	0	0	0	0	0	0
Jegyzett tőke emelése vagy csökkentése	0	0	0	0	0	0	0	0
Befizetés eredmény-, tőke-, vagy lekötött tartalékba	0	0	0	0	0	0	0	0
Tőketartalék vagy eredménytartalék átadása	0	0	0	0	0	0	0	0
Tőketartalék vagy eredménytartalék átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0
Eredménytartalék csökkenése osztalékfizetés miatt	0	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyévi adózott eredmény	0	0	0	0	0	0	130 166	130 166
Összesen	0	0	0	0	0	0	130 166	130 166
Záróállomány az év végén	500 000	0	3 548 159	2 592 774	143 468	10 318 253	130 166	17 232 820

A saját tőke változását az előző évi veszteség eredménytartalékba történő átvezetése-, illetve a tárgyévben realizált nyereség- okozta.

A tulajdonosok a jegyzett tőkét teljes mértékben a vállalkozás rendelkezésére bocsátották, értékében az üzleti évben nem volt változás.

A Társaság az alapítás-átszervezés költségére az eredménytartalékkal szemben leköötött tartalékot képzett, amelyet az elszámolt értékcsökkenéssel arányosan old fel.

ezer Ft	
Lekötött tartalék	Eredménytartalékból
Még le nem írt alapítás-átszervezési költség	143 468
Összesen	143 468

Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

A tárgy évi adózott eredmény az eredménytartalékba átvezetésre kerül-

A beszámolási időszakban osztalékéleg nem került kifizetésre.

5.10. A céltartalékok bemutatása

A Trans-Sped Kft.-nél tárgyévben és az azt megelőző üzleti években sem került sor céltartalék képzésére.

5.11. Rövid és hosszú lejáratú kötelezettségek

A Trans-Sped Kft. rövid lejáratú kötelezettségei

ezer Ft				
Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	10 582 949	9 371 392	-1 211 557	-11,45
1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0
-ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0
2. Rövid lejáratú hitelek	1 979 171	2 852 233	873 062	44,11
3. Vevőtől kapott előlegek	0	6 350	6 350	0
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	4 347 108	3 670 803	-676 305	-15,56
5. Váltótartozások	0	0	0	0
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	266 620	52 365	-214 256	-80,60
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	172	172	100

8. Rövid lej. köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk.szemb.	0	0	0	0
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3 990 050	2 789 470	-1 200 580	-30,09
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	0

A rövid lejáratú kötelezettségek 1 211 557 e Ft-tal csökkentek a 2024. üzleti évhez képest. Ennek legfőbb oka az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 1 200 580 e Ft-tal történő csökkenése. (EKD 2 támogatás elszámolása a 2025. üzleti évben megtörtént, így a támogatás a 2025. évben a halasztott bevételek között került kimutatásra.)

A Trans-Sped Kft. hosszú lejáratú kötelezettségek állományának alakulását bemutató táblázat:

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	11 061 799	10 388 467	-673 332	-6,09
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0
2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	5 000 000	4 625 000	-375 000	-7,50
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	2 957 044	2 318 970	-638 074	-21,58
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	53 058	53 058	0
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0	0
8. Tartós köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0	0	0
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	3 104 755	3 391 439	286 684	9,23
10. Halasztott adókötelezettség	0	0	0	

A hosszú lejáratú kötelezettségek mérlegsor értéke a 2025. üzleti évben 10 388 467 e Ft. Ez 673 332 e Ft-tal kedvezőbben alakult a 2024. évi üzleti évnél. A csökkenés oka az 1 éven belül esedékes kötelezettségek átvezetése a rövid lejáratú kötelezettségek közé. Emelkedtek azonban az egyéb hosszú lejáratú hitelek, illetve az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek mindösszesen 339 742 e Ft-tal.

5.11.1. Zálogjogok és biztosítékok hitelekre vonatkozóan

Fedezet	Megnevezés	hrsz	Terület mérete (m2)	Tulajdonos	Bejegyzett jelzálog		
					OTP	ERSTE	K&H
Debrecen telephely	magánút	16856	4 097	Trans-Sped Kft.	12 000 000 Ft	-	-
Debrecen telephely	magánút	16857	40	Trans-Sped Kft.	12 000 000 Ft	-	-
Debrecen telephely	magánút	16855	891	Trans-Sped Kft.	12 000 000 Ft	-	-
Debrecen telephely	C csarnok	11296/15	8 237	Trans-Sped Kft.	-	-	900 000 Ft
Debrecen telephely	B csarnok	11296/16	13 627	Trans-Sped Kft.	-	1 000 000 Ft	-
Debrecen telephely	A csarnok	11296/17	18 061	Trans-Sped Kft.	-	1 000 000 Ft	-
	telephely, iroda, D és E						
Debrecen telephely	csarnok	11296/18	70 835	Trans-Sped Kft.	12 000 000 Ft	-	-
Debrecen telephely	telephely	11296/19	54 744	Trans-Sped Kft.	12 000 000 Ft	-	600 000 Ft
Debrecen telephely	magánút	11296/20	3 456	Trans-Sped Kft.	12 000 000 Ft	-	-
Debrecen telephely		11311/2	294	Trans-Sped Kft.	12 000 000 Ft	-	-
Debrecen telephely	J2-J3-J4-J5	11316/4	38121	Trans-Sped Kft.	19 000 000 Ft	-	-
Debrecen telephely		11432/44	527	Trans-Sped Kft.	12 000 000 Ft	-	-
Debrecen repülőtér	Db-1 reptér	0493/85	59870	Trans-Sped Kft.	3 750 000 EUR	-	-
Debrecen repülőtér	Db-1 reptér	0493/86	15 533	Trans-Sped Kft.	-	-	-
Környe	T1-T2 raktár	3809/23	29500	Trans-Sped Kft.	12 000 000 Ft	-	-

5.12. Passzív időbeli elhatárolások bemutatása

A Trans-Sped Kft. passzív időbeli elhatárolások állományának alakulását bemutató táblázat:

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	ezer Ft
				Változás %
G. Passzív időbeli elhatárolások	2 023 777	3 319 580	1 295 803	64,05
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	90 920	40 982	-49 938	-54,93
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	289 654	548 567	258 913	89,39
3. Halasztott bevételek	1 643 203	2 730 031	1 086 828	66,13

A passzív időbeli elhatárolások értéke 3 319 580 e Ft. Ebből a bevételek passzív időbeli elhatárolása 40 981 e Ft-ot, a költségek elhatárolása 548 567 e Ft-ot tett ki. Halasztott bevételként került kimutatásra a kapott támogatásokból még fel nem használt értékcsökkenéssel arányos összeg, illetve a többletként fellelet eszköz piaci értéke.

A Trans-Sped Kft. halasztott bevételi között kimutatott kapott támogatások összegét, annak felhasználását jogcímenként bemutató táblázat:

ezer Ft

Támogatási program / Támogató szervezet	Kapott / elszámolt összeg	Felhasznált összeg	Felhasználás jogcíme
EKD/FELD-2021/10 támogatás Külgazdasági és Külügyminisztérium	866 053	56 900	beruházási támogatás
EKD/ASSET-2022/49 támogatás Külgazdasági és Külügyminisztérium	1 309 658	230 363	beruházási támogatás
Halasztott bevételek, ÉARFŰ-2012	112 018	67 706	beruházási támogatás
Halasztott bevételek ÉARFŰ-2013	300 000	125 143	beruházási támogatás
Térítés nélkül átvett eszközök, fellelt	372	7	Térítés nélkül átvett eszközök, fellelt
Debreceni ipari park pályázati bevételei	493 349	389 774	beruházási támogatás
E raktár pályázati bevételeinek elhatárolása	647 974	209 958	beruházási támogatás
GOP pályázat	6 693	5 692	beruházási támogatás
IT fejlesztések	6 832	5 184	beruházási támogatás
Gyorskapu	2 902	880	beruházási támogatás
Elektromos hálózat bővítés	14 250	1 737	beruházási támogatás
Kamerarendszer	1 783	408	beruházási támogatás
NKP kötvény	147 281	85 383	NKP kötvény
Összesen	3 462 884	1 179 135	Rendelkezésre álló összeg: 2 283 749

V/B Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

5.1. Üzemi eredmény bemutatása

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
Értékesített nettó árbevétele	34 189 451	34 124 767	-64 684	-0,19%
Aktivált saját teljesítmények értéke	3 343	32 682	29 339	877,39%
Egyéb bevételek	443 306	409 683	-33 623	-7,58%
Anyagjellegű ráfordítások	21 144 653	23 739 215	2 594 562	12,27%
Személyi jellegű ráfordítások	7 964 954	8 099 679	134 725	1,69%
Értékcsökkenés leírás	1 845 659	1 929 874	84 215	4,56%

Egyéb ráfordítás	938 985	632 006	-306 979	-32,70%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-258 151	166 358	424 509	-164,44%

Az üzemi eredmény a 2025. üzleti évben 166 358 e Ft. Ez 424 509 e Ft-tal magasabb az előző év üzleti eredményétől.

5.2. Bevételek

5.2.1. Értékesítés nettó árbevétele

	ezer Ft			
Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	25 969 719	25 619 794	-349 925	-1,35
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	8 219 732	8 504 973	285 241	3,47
I. Értékesítés nettó árbevétele	34 189 451	34 124 767	-64 684	-0,19

Az árbevétel a 2025. üzleti évben az előző évhez képest 64 684 ezer Ft.-tal csökkent.

A Trans-Sped Kft. értékesítés nettó árbevételének megoszlása főbb tevékenységek szerinti:

	ezer Ft				
Tevékenység	Belföldi értékesítés e Ft	EU-n belül értékesítés e Ft	EU-n kívül értékesítés e Ft	Export értékesítés összesen e Ft	Értékesítés összesen e Ft
Szállítmányozás	9 902 330	3 545 069	411 490	3 956 558	13 858 888
Fuvarozás	5 931 659	3 574 994	481 485	4 056 479	9 988 138
Raktározási és tárolás feladatok árbevétele	3 079 467	199 906	0	199 906	3 279 374
Bérbeadási tevékenység árbevétele	1 749 102	1 856	12	1 868	1 750 971
Egyéb szolgáltatások árbevétele	4 957 236	278 780	11 381	0	5 247 396
Összesen e Ft	25 619 794	7 600 605	904 368	8 504 973	34 124 767

5.2.2. Aktivált saját teljesítmények

Megnevezés	ezer Ft			
	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	-18 655	-3 514	15 141	-81,16
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	21 998	36 196	14 198	64,54
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	3 343	32 682	29 339	877,62

5.2.3. Egyéb bevételek

Megnevezés	ezer Ft			
	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
III. Egyéb bevételek	443 306	409 683	-33 623	-7,58%
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	128 992	138 544	9 552	7,41%
Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat, kártérítés	10 177	12 546	2 369	23,28%
Hitelezési veszteségként leírt követelésekre kapott összeg	174	0	-174	-100,00%
Kapott támogatás, juttatás, véglegesen átvett pénzeszköz	137 280	131 360	-5 920	-4,31%
Visszaírt értékvesztés	4 123	15 822	11 699	283,60%
Utólag kapott engedmény	11 868	28 550	16 682	140,61%
Céltartalék felhasználása	0	0	0	0
Visszafizetési kötelezettség nélkül adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, igényelt (járó) támogatás a ktg-ek és ráfordítások ellentételezésére	0	0	0	0
Követelés engedményezés bevétele	484	398	-86	-17,77%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	78 209	64 261	-13 948	-17,84%
Biztosító térítése	0	0	0	0
Követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeg	0	0	0	0
Térítés nélkül átvett ajánd., hagyaték, kap. fellelt eszk.	83	4 118	4 035	4 861,45%
Kereskedelmi áruk nyereség jellegű leltárértékelési különbözete	266	41	-225	-84,59%
Különféle egyéb bevételek	71 625	13 950	-57 675	-80,49%
Kerekítési különbözet	24	94	70	291,67%

Az egyéb bevételek a 2025. üzleti évben az előző évhez képest 33 623 e Ft-tal csökkent. Az egyéb bevétel csökkenését a különféle egyéb bevételek 2025. évi csökkenése okozta.

Az egyéb bevételek között kerültek kimutatásra a Trans-Sped Kft számára átutalt, végleges jelleggel kapott támogatások összege:

ezer Ft				
Végleges jelleggel kapott támogatások	Előző Év	Tárgyév	Változás	Változás %
Eszköz beszerzéssel kapcsolatosan kapott támogatások EKD1 és EKD2	94 316	96 872	2 556	2,71 %
Apákat megillető támogatás tárgyévben kapott összege	1 622	2 055	433	26,70 %
Egyéb támogatások	41 343	32 433	-8 910	-21,55 %

5.3 Költségek és ráfordítások

5.3.1. Anyagjellegű ráfordítások

ezer Ft				
Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
05. Anyagköltség	2 969 663	2 887 062	-82 601	-2,78
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	6 468 323	6 973 820	505 497	7,81
07. Egyéb szolgáltatások értéke	493 560	533 894	40 334	8,17
08. Eladott áruk beszerzési értéke	199 499	31 886	-167 613	-84,03
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	14 013 608	13 312 553	-701 055	-5,00
IV. Anyagjellegű ráfordítások	24 144 653	23 739 215	-405 438	-1,68

Az adóévben elszámolt jelentős részét az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke 13 312 553 e Ft és az igénybe vett szolgáltatások értéke 6 973 820 e Ft alkotja.

Az igénybe vett szolgáltatások részletes bemutatását a következő táblázat tartalmazza.

Egyéb igénybe vett szolgáltatások	2024	2025	Változás eFt	Változás %
Szállítás, rakodás	379 120	392 428	13 308	3,51%
Bérleti díjak	1 736 030	1 575 192	-160 838	-9,26%
Karbantartási költségek	798 323	810 995	12 672	1,59%
Hirdetés reklám és propaganda költségek	35 161	27 722	-7 439	-21,16%
Oktatás és továbbképzés költségei	84 310	27 409	-56 901	-67,49%
Utazási és kiküldetési költségek	9 447	10 089	642	6,80%
Munkaruha mosatás költségek	2 040	2 640	600	29,41%
Kommunikációs költségek	115 450	131 416	15 966	13,83%
Szakértői díjak és Más részére fizetett díjak	437 596	530 519	92 923	21,24%
Gépkocsik útdíj és parkolási költségei	1 737 944	1 905 168	167 224	9,62%
Speditóri költség	186 195	169 713	-16 482	-8,85%
Takarítás költség	74 522	73 900	-622	-0,83%
Őrzés-védelem költsége	132 569	114 588	-17 981	-13,56%
Üzemeltetési költség	138 342	0	-138 342	-100,00%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások költsége	601 274	1 202 041	600 767	99,92%
Összesen	6 468 323	6 973 820	505 497	7,81%

5.3.2. Személyi jellegű ráfordítások

Megnevezés	ezer Ft			
	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
10. Bérköltség	5 843 829	5 957 378	113 549	1,94
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 243 294	1 290 844	47 550	3,82
12. Bérjárulékok	877 831	851 457	-26 374	-3,00
V. Személyi jellegű ráfordítások	7 964 954	8 099 679	134 725	1,69

A személyi jellegű ráfordítások közül érdemes kiemelni a 113 549 e Ft-os bérköltség növekményt. A megnövekedett bérköltség oka nem a munkaerő állomány növekedése, hanem a 2025. évi üzleti évben kifizetett magasabb bértömeg volt.

5.3.3. Értékcsökkenési leírás

ezer Ft				
Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
VI. Értékcsökkenési leírás	1 845 659	1 929 874	84 215	4,56

A 2025. üzleti évben az értékcsökkenés 84 216 e Ft-tal magasabb a 2024. üzleti évben elszámolt értékcsökkenésnél. Az értékcsökkenés növekedést a tárgyévben aktivált műszaki berendezések értékcsökkenésének 94 961 e Ft-os emelkedése okozta.

5.3.4. Egyéb ráfordítások

ezer Ft				
Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
VII. Egyéb ráfordítások	938 985	632 006	-306 979	-32,70%
Értéksíttett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	13 823	3 200	-10 623	-76,85%
Cégautóadó	17 294	19 612	2 318	13,40%
Bírságok kötbérek, kamatok	27 757	29 091	1 334	4,81%
Káreseményekkel kapcsolatos fizetések	150 792	120 957	-29 838	-19,79%
Garancia	0	0	0	0
Céltartalék képzés	0	0	0	0
Egyéb adók	7 864	4 683	-3 181	-40,46%
Készletek elszámolt értékvesztése	0	0	0	0
Követelésekre elszámolt értékvesztés	340 194	19 563	-320 631	-94,25%
Hiányzó, megsemm.,áll-ból kivez.készlet kszé	2 267	31 336	29 069	1 282,00%
Tértítés nélküli átadás	0	0	0	0
Innovációs járulék	51 020	53 680	2 660	5,22%
Önkormányzatokkal szemben elszámolt adók	267 576	298 702	31 126	11,63%
Terven felüli értékcsökkenés	3 249	5 586	2 337	71,93%
Leltárhány	111	901	790	711,71%
Gépjárműadó	20 023	21 507	1 484	7,41%
Behajthatatlan követelés	1 652	12 758	11 106	672,00%
Selejtezés	364	501	137	37,64%
Egyéb ráfordítások	44 617	9 734	-24 883	-78,18%

Az egyéb ráfordítások a 2025. üzleti évben 306 979 e Ft-tal csökkentek a tavalyi évhez képest, melynek legfőbb oka a követelésekre elszámolt értékvesztések drasztikus csökkenése a tavalyi évhez képest, amely mindösszesen 320 631 e Ft.

5.3.5. Adott támogatások a 2025. üzleti évben

ezer Ft				
Támogatott neve	Felhasználás területe	Pénzbeli támogatás összege	Nem pénzbeli támogatás értéke	Támogatás összesen
GEKKO Szabadidő- és Sportegyesület	sport	200	0	200
Magyar Logisztikai, Beszerzési és Készletezési Társaság	oktatás	105	0	105
Trans-Sped Dolgozók Szakszervezete	szociális	700	0	700
Összesen		1 005	0	1 005

VI. A pénzügyi műveletek eredménye

ezer Ft				
Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	23 575	24 321	746	3,16
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	24 321	24 321	100
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	52 025	39 667	-12 358	-23,75
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	26 202	23 328	-2 874	-10,97
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	361 519	759 655	398 136	110,13
Ebből értékelési különbözet	0	0	0	0
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	437 119	823 643	386 524	88,43
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0

19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegetű ráfordítások	408 888	492 051	83 163	20,34
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	871 039	367 784	-503 255	-57,78
Ebből értékelési különbözet	0	0	0	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 279 927	859 835	-420 092	-32,82
B Pénzügyi műveletek eredménye	-842 808	-36 192	806 616	-95,73

A pénzügyi műveletek eredménye -36 192 e Ft veszteség, amelyből a pénzügyi műveletek bevételei 823 643 e Ft, a pénzügyi műveletek ráfordításainak értéke 859 835 e Ft. A veszteséget a fizetendő kamatok okozták, amelyek mindösszesen 492 051 e Ft a 2025. üzleti évben.

VII. Adózás

7.1. Társasági Adó

Megnevezés	ezer Ft Érték
Adózás előtti eredmény	131 196
ADÓALAP CSÖKKENTŐ TÉTELEK	0
Adótörv szerinti écs leírás + kivezetett, átsorolt tárgyi eszköz nyilvántartási értéke	2 620 051
Kapott osztalék, részesedés címén elszámolt bevétel, kivéve ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék	24 321
Adott támogatás, térítés nélkül átadott eszköz, térítés nélkül nyújtott szolgáltatás (igazolás alapján)	21
Adózás alapját csökkentő tételek összesen	2 644 393
ADÓALAP NÖVELŐ TÉTELEK	0
Számvitelben elszámolt écs, terven felüli écs	2 413 535
Nem a vállalkozási bevétel-szerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások, écs	44 723
Adóbírság, késedelmi pótlék, jogkövetkezményekből adódó kötelezettség (kivéve önellenőrzési pótlék)	17 790
Követelésre elszámolt számviteli értékvesztés	19 563
Egyéb adóalapot növelő tételek	2 009

Adózás alapját növelő tételek összesen	2 497 620
ADÓKEDVEZMÉNYEK	0
Adókedvezmények összesen	0
VISSZAFIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ	0
Visszafizetendő társasági adó összesen	0
AZ ADÓ LEVEZETÉSE	0
Adózás előtti eredmény	131 196
Adózás alapját csökkentő tételek összesen	2 644 393
Adózás alapját növelő tételek összesen	2 497 620
Adózás alapját képező eredmény	-15 577
Jövedelem minimum szerinti bevétel	35 358 093
ADÓALAP CSÖKKENTŐ TÉTELEK	0
ADÓALAP CSÖKKENTŐ TÉTELEK	0
Jövedelem minimum alapja	707 162
Jövedelem minimum alapján fizetendő adó	63 645
Fizetendő társasági adó	0

A Társaság az adókötelezettségét nem a jövedelem –(nyereség) minimum szerint állapítja meg.

A Társaság a magyar számviteli és adójogszabályoknak megfelelően társasági adófizetési kötelezettséget nem állapít meg, mivel társaságiadó-bevallást helyettesítő nyilatkozatot tesz.

VIII. Kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások

8.1. 2025. évi kivételes nagyságú és előfordulású bevételek

Főkönyvi szám	Megnevezés	ezer Ft
		Egyenleg
963211	Kapott bírságok	-11 525
964100	Utólag adott – közvetve kapcsolódó -- engedmények	-28 550
966210	Köv. visszaírt értékveszt. megtérülés	-15 822

8.2. A Trans-Sped Kft. tárgyidőszaki kivételes nagyságú és előfordulású költségek és ráfordítások

Főkönyvi szám	Megnevezés	Egyenleg
869400	Kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltár különbözete	31 336
869100	Behajthatatlan követelés leírt összege	12 758
866200	Követelések elszámolt értékvesztése	19 563
863100	Káreseménnyel kapcsolatos fizetések	120 957
863211	Bírságok	16 519

IX. Tájékoztató rész

9.1. A tárgyévi munkavállalói létszám, bér, személyi jellegű egyéb kifizetésének bemutatása

A foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszámának alakulása:

Állománycsoport	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %
Szellemi munkavállalók	389	367	-5,66 %
Fizikai munkavállalók	359	339	-5,57 %
Összesen	748	706	-5,61 %

A 2025.12.31.-vel záródó üzleti évben a Társaság 367 db szellemi-, és 339 db fizikai munkavállalót foglalkoztatott.

Megnevezés	Fizikai munkavállaló	Szellemi munkavállaló	Összesen
Létszám	339 fő	367 fő	706 fő
Béreköltség	2 051 336	3 906 042	5 957 378
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 018 433	272 411	1 290 844

A foglalkoztatottak után a tárgyidőszakban 5 957 378 e Ft béreköltség került elszámolásra, állományon kívüliek számára 1 800 e Ft megbízási díj került kifizetésre. A személyi jellegű egyéb kifizetés értéke 1 290 844 e Ft.

A tárgyidőszakban elszámolt bérjárulékok tételesen:

Megnevezés	Érték
Szociális hozzájárulási adó	714 809
Szociális hozzájárulási adó VBK és Repi után	28 668
Elhatárolt szociális hozzájárulási adó	23 397
Egyszerű foglalkoztatási járulék	39
Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájár.	84 536
Tb szerinti kötelező járulékalap kiegészítés 18,5%	8

9.2. A vezető tisztségviselők, igazgatóság, felügyelő bizottság által a beszámolási időszakban felvett járandóság, nekik folyósított előlegek

Az ügyvezető feladatait munkaviszonyban látja el.

A tárgyévben a vezető tisztségviselőnek 295.227 e Ft értékben került munkabér kifizetésre.

A vezető tisztségviselők felé 2025. üzleti évben előleg vagy kölcsön folyósítása nem történt.

Vezető tisztségviselővel szemben 2025.12.31. fordulónapon mindösszesen 16 000 e FT kölcsön és 1 360 e FT kamattartozás áll fenn.

A Társaságnál 3 tagú felügyelő bizottság működik.

A felügyelő bizottság tagjai:

- Dr. Nagy József (an: Pál Ilona) 4028 Debrecen, Homok utca 3.
- Dr. Grasselli Gábor Norbert (an: Dessewffy Ilona) 1085 Budapest, Mária utca 22. 4. em. 41.
- Jakab György (an: Végh Róza) 4181 Nádudvar, Jókai utca 11.

A felügyelő bizottság (FB) tagjai feladataikat megbízási jogviszony keretében látják el. A tevékenység ellátásáért megbízási díjban részesülnek, melynek éves kifizetett összege 1 800 e Ft.

A felügyelő bizottság tagjainak a 2025. üzleti évben előleg, vagy kölcsön folyósítása nem történt.

A Társaságnak korábbi vezető tisztségviselőjével, igazgatósági tagjával, felügyelőbizottsági tagjával szemben nyugdíjfizetési kötelezettség nem keletkezett.

9.3. A Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

A Társaságnál a tárgy évben nem volt olyan kapcsolt felekkel bonyolított ügylet, amely lényeges lett volna, és nem a szokásos piaci feltételek között valósult meg.

9.4. Határidős-, opciós-, swap ügyletek bemutatása

A tárgyévben nem keletkezett lezárt határidős, opciós ügylet, valamint swap ügylet.

9.5. A mérlegben meg nem jelenő kötelezettségekről

A beszámolási időszakban olyan kötelezettség nem keletkezett, amely a Társaság könyveiben ne került volna kimutatásra, viszont a beszámoló, illetve a társaság gazdasági helyzetének a megítélése szempontjából jelentőséggel bírna.

9.6. Veszélyes hulladékkal való gazdálkodás

Veszélyes hulladék előállítására és kezelésére vonatkozóan a társaság az előírt rendelkezéseknek megfelelően jár el.

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

9.7. Környezetvédelem

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

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

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

9.8. Kutatás fejlesztés

A Trans-Sped Kft. kifejezetten kutatási, kísérleti fejlesztési tevékenységet nem végez. Kutatás, kísérleti fejlesztéssel kapcsolatban felmerült költsége nem keletkezett.

9.9. Árbevétel országokénti megoszlása

9.9.1. EU tagállamba történő értékesítés országanként

ezer Ft

EU tagállam megnevezése	EU tagállamba történő értékesítés összege
Ausztria	463 437
Belgium	560 927
Bulgária	2 635
Cseh Köztársaság	106 933
Németország	3 218 633
Dán Királyság	700 360
Spanyolország	58 348
Finnország	5 608
Franciaország	353 795
Görögország	36 844
Horvátország	8 311
Írország	40 130
Olaszország	105 563
Litvánia	9 991
Luxemburg	406 851
Lettország	512
Hollandia	902 904
Lengyelország	108 138
Románia	147 944
Svédország	2 619
Szlovénia	3 099
Szlovák Köztársaság	357 023
Összesen	7 600 605

9.9.2. Harmadik országba történő értékesítés országanként

ezer Ft

EU-n kívüli ország megnevezése	EU-n kívüli értékesítés összege
Egyesült Arab Emírségek	2 593
Kanada	2 972
Svájci Államszövetség	225 235
Kínai Népköztársaság	207
Nagy-Britannia	493 013
India	274
Észak-Macedónia	50 453
Pakisztán	150
Szerbia	11 383
Szingapúr	1 065
Thaiföld	141
Törökország	110 849
Ukrajna	78
Amerikai Egyesült Államok	4 748
Dél-afrikai Köztársaság	1 207
Összesen	904 368

9.10. Fordulónap utáni események

A fordulónap utáni események hatása a Trans-Sped Kft.-re:

- A Hormuzi szoros lezárása (iráni háború következménye) az üzemanyagárának változása esetében hatással volt a Társaság működésére. Külföldi tankolások esetében, amelyek a gyors átszervezések eredményeképpen az összes tankolásunk körülbelüli 10-20%-át teszik ki, érezhető üzemanyag költségnövekedést eredményezett. Belföldi tankolások esetében a bevezetett védett ár eredményeként lényeges költség emelkedést nem realizáltunk.
- A forint erősödésének következtében a Trans-Sped Kft.-nek az árfolyamkockázata növekszik, mivel bevételeinek nagyságrendileg 60%-át EUR-ban kapja, amíg kiadásainak hozzávetőlegesen 40%-át teljesíti EUR-ban. Az árfolyamkockázatot a társaság devizás határidős ügyletekkel igyekszik mérsékelni.

X. A Cash-flow kimutatást

A cash-flow kimutatást a kiegészítő melléklet 1. számú melléklete tartalmazza

Debrecen; 2026.05.29.


Fülöp Szabolcs Zsolt

Cash flow kimutatás

1. számú melléklet

Megnevezés		Előző év	Tárgyév
I. Működési cash-flow (1-13. sorok)		1 975 857	1 854 703
1.a	Adózás előtti eredmény	-1 101 388	130 166
1.ae	Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben	-14 795	-26 430
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1.a+1.b)	-1 115 754	103 736
2.	Elszámolt amortizáció	1 848 908	1 929 875
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	427 639	9 327
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	74 141	61 061
6.	Szállítói kötelezettség változása	1 144 689	-890 389
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-432 181	-1 200 580
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	715 450	1 295 803
9.	Vevőkövetelés változása	-1 223 355	478 064
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	344 201	-42 194
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	167 859	109 999
12.	Fizetett adó (nyereség után)	685	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés	23 575	0
II. Befektetési cash-flow (14-18. sorok)		-1 816 090	-590 392
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-4 494 000	-1 119 674
15.	Befektetett eszközök eladása	2 654 335	504 961
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés	23 575	24 321
III. Finanszírozási cash-flow (19-26. sorok)		-449 401	-949 730
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	-1	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	-375 000
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-449 400	-574 730
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	0	0

Cash flow kimutatás

1. számú melléklet

27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lej. köt. változása	0	0
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)		-289 634	314 580
28.	Devizás pénzeszközök ártértékelése	328 728	2 232
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV. + 27. sorok)		39 094	316 812
Nytó pénzeszközállomány		761 425	800 519
Záró pénzeszközállomány		800 519	1 117 331