



PALOTA-HOLDING Zrt. Tel.: 414-7100, 414-7101, 414-7102, 414-7105

Fax: 414-7104, E-mail: info@palotah.hu

Ingtalan- és Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság

1156 Budapest, Száraznád u. 4-6.

ÉVES BESZÁMOLÓ

2023. év



[Handwritten signature]
Száray Lóránt Rudolf
vezérigazgató

PALOTA-HOLDING Zrt.



2023. december 31.

MÉRLEG

1 / 1

Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)	2 193 136	0	2 272 200
2.	1. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	22 000	0	19 680
3.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
4.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
5.	Vagyoni értékű jogok	22 000	0	19 680
6.	Szellemi termékek	0	0	0
7.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
8.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
9.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	2 171 136	0	2 252 520
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 028 071	0	2 058 854
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	80 950	0	129 702
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	37 635	0	39 484
14.	Tenyészállatok	0	0	0
15.	Beruházások, felújítások	24 480	0	24 480
16.	Beruházásokra adott előleg		0	0
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-26. so	0	0	0
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb rész. visz. álló váll.-ban	0	0	0
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
25.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
26.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0

Budapest, 2024.március 28.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)



2023. december 31.

MÉRLEG

1 / 2

Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
27.	B. Forgóeszközök (28.+35.+43.+49. sor)	401 512	0	505 775
28.	I. KÉSZLETEK (29.-34. sorok)	8 958	0	21 914
29.	Anyagok	8 958	0	21 436
30.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
31.	Növedék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0
32.	Késztermékek	0	0	1
33.	Áruk	0	0	477
34.	Készletekre adott előlegek	0	0	0
35.	II. KÖVETELÉSEK (36.-42. sorok)	221 791	0	221 145
36.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	18 183	0	18 948
37.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	198 115	0	183 627
38.	Követelések egyéb rész. visz. lévő váil. szemben	0	0	0
39.	Váltókövetelések	0	0	0
40.	Egyéb követelések	5 493	0	18 570
41.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0
42.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
43.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (44.-48. sorok)	0	0	0
44.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
45.	Egyéb részesedés	0	0	0
46.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
47.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
48.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
49.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (50.-51. sorok)	170 763	0	262 716
50.	Pénztár, csekkek	1 094	0	1 786
51.	Bankbetétek	169 669	0	260 930
52.	C. Aktív időbeli elhatárolások (53.-55. sorok)	75 607	0	58 450
53.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	60 811	0	45 428
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	14 796	0	13 022
55.	Halasztott ráfordítások	0	0	0
56.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+27.+52. sor)	2 670 255	0	2 836 425

Budapest, 2024.március 28.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)



2023. december 31.

MÉRLEG

1 / 3

Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
57.	D. Saját tőke (58.+60.+61.+62.+63.+64.+67. sor)	175 129	0	271 754
58.	I. JEGYZETT TŐKE	30 000	0	113 000
59.	Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	0
60.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
61.	III. TÖKETARTALÉK	42 484	0	42 484
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	82 156	0	102 645
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
64.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (65.-66. sorok)	0	0	0
65.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
66.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
67.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	20 489	0	13 625
68.	E. Céltartalékok (69.-71. sorok)	18 194	0	8 000
69.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	18 194	0	8 000
70.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0
71.	Egyéb céltartalék	0	0	0
72.	F. Kötelezettségek (73.+77.+86. sor)	2 385 832	0	2 514 289
73.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (74.-76. sorok)	0	0	0
74.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcs. váll. szemben	0	0	0
75.	Hátrasorolt köt.-ek egyéb rész. visz. lévő váll. szemben	0	0	0
76.	Hátrasorolt köt.-ek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0

Budapest, 2024.március 28.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Után Péc



2023. december 31.

MÉRLEG

1 / 4

Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
77.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (78.-85. sorok)	2 129 108	0	2 128 796
78.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
79.	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
80.	Tartozások kötvénykibocsátások	0	0	0
81.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
82.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
83.	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	1 942 031	0	1 930 558
84.	Tartós köt.-ek egyéb rész. visz. lévő váll. szemben	0	0	0
85.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	187 077	0	198 238
86.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (87. és 89.-98. sorok)	256 724	0	385 493
87.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
88.	Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
89.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
90.	Vevőtől kapott előlegek	0	0	0
91.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	52 810	0	39 172
92.	Váltótartozások	0	0	0
93.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	66 483	0	170 273
94.	Rövid lejáratú köt.-ek egyéb rész. visz. lévő váll. szemben	0	0	0
95.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	137 431	0	176 048
96.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
97.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
98.	G. Passzív időbeli elhatárolások (99.-101. sorok)	91 100	0	42 382
99.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	11	0	612
100.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	91 089	0	41 770
101.	Halasztott bevételek	0	0	0
102.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (57.+68.+72.+98.+99.+100.+101.)	2 670 255	0	2 836 425

Budapest, 2024.március 28.





2023. december 31.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(Összköltség eljárással)

2 / 1

adatok E Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	665 846	0	1 221 320
2.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (1.+2.)	665 846	0	1 221 320
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	43 798	0	48 996
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (+3.+4)	43 798	0	48 996
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	1 177 210	0	1 555 934
	Ebből: visszaírt értékvesztés	2 024	0	371
5.	Anyagköltség	173 496	0	270 481
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	631 182	0	888 189
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	30 139	0	35 149
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	84	0	0
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	99 271	0	273 405
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (5.+6.+7.+8.+9.)	934 172	0	1 467 224
10.	Béreköltség	689 840	0	1 000 470
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	54 671	0	130 525
12.	Bérfelárak	80 547	0	114 863
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10.+11.+12.)	825 058	0	1 245 858
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	64 712	0	79 724
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	41 756	0	22 180
	Ebből: értékvesztés	368	0	426
A.	ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI)	21 156		11 264

Budapest, 2024.március 28.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Ucs. Bui.



2023. december 31.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(Összköltség eljárással)

2 / 2

adatok E Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	2 682		7 377
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	2 682		7 377
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	4
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	27	0	0
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	27	0	4
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	2 655		7 373
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C.±D.)	23 811		18 637
XII.	Adófizetési kötelezettség	3 322	0	5 012
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII.)	20 489		13 625

Budapest, 2024.március 28.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)



Adószám: 10706996-2-42
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 01-10-041768

Kiegészítő melléklet 2023.

Fordulónap: 2023. december 31.
Beszámolási időszak: 2023. január 01. - 2023. december 31.

Budapest, 2024. március 28.

Száray Lóránt Rudolf
vezérigazgató



Handwritten mark



1. Általános információk a beszámolóhoz

1.1. A gazdálkodó bemutatása

A PALOTA-HOLDING Zrt. 1992-ben alakult az önkormányzati bérlakások nyilvántartására, üzemeltetésére, a bérlőkkel a szerződések, bérleti díj elszámolások, kinnlevőségek kezelésére. 2015-ben, az önkormányzati tulajdonú üzlethelyiségek vagyonkezelése is a Társasághoz került. 2022. július 1-én a Társaság megvásárolta a Répszolg Nonprofit Kft. teljeskörű közterület fenntartással foglalkozó üzletágát, melynek keretében a XV. kerület, a Rákospalotai zöldterületek, majd 2023. június 1-től a Pestújhelyi zöldterületek gondozása is a Társaság feladata lett.

A beszámolási időszakban bekövetkezett, jelentős szervezeti változások az alábbiak:

A PALOTA-HOLDING Zrt. 2022.07.01-i dátummal megvásárolta a RÉPSZOLG Nonprofit Kft teljeskörű közterület fenntartással kapcsolatos üzletágát. A PALOTA-HOLDING Zrt. mint a RÉPSZOLG végelszámolója, a testületi határozatoknak megfelelően 2023-ban lezárta a végelszámolást, a szükséges dokumentumokat benyújtotta a cégbíróságra. 2024. február 14-én a cégbíróság törölte a nyilvántartásból társaságot.

A PALOTA-HOLDING Zrt. több, egymástól jól elkülöníthető tevékenységi kört gyakorol. Fő tevékenysége: ingatlan üzemeltetés. A Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzatával kötött Közzolgáltatási szerződés keretében az Önkormányzat lakás- és épület gazdálkodásával kapcsolatos üzemeltetési, adminisztratív, nyilvántartási feladatokat látja el a Társaság. Tevékenységi körébe tartozik a nem közzolgáltatási feladatnak minősülő lakás és épület felújítás. Vagyonkezelési tevékenysége keretében hasznosítja a vagyonkezelésbe adott helyiségeket. Közterület fenntartási feladatai a kerületben található közterületi eszközök, játszóterek, egyéb közösségi területek (kutyafuttatók, fitnessparkok, közösségi kertek stb.) üzemeltetésére és zöldterületek gondozására terjed ki.

Társaság működésének, finanszírozásának keretét elsősorban a Tulajdonossal kötött Közzolgáltatási szerződés határozza meg. A 2022. áprilisban aláírt Közzolgáltatási szerződés 2023. március 01-től módosult, így tevékenység ellentételezése is változott 2023. első két hónapját követően.

2023-as beszámolási évben 83 millió forintos tőkeemelést hajtott végre a Tulajdonos, melyet a Társaság a gépjármű és munkagép park műszaki színvonalának emelésére fordított.

Az egyedüli részvényes a Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata 1153 Budapest, Bocskai utca 1-3. A 2023-as üzleti év indulásakor a Társaság jegyzett tőkéje 30.000.000 Ft volt. A Tulajdonos 34/2023. (II. 23.) ök. számú határozatával a Társaság alaptőkéjét 113 000 000 Ft-ra emelte.

A PALOTA-HOLDING Zrt. a beszámolási időszakban székhelyén kívül más magyarországi telephelyen, fióktelepen is végzett rendszeres gazdasági tevékenységet.

A telephelyek, fióktelepek: 1152 Budapest, Hunyadi utca 3.

1158 Budapest, Késmárk utca 6.

1151 Budapest, Bogánics utca 10.

1153 Budapest, Pázmány Péter utca 1.A

1.2. Befolyás kapcsolt vállalkozásokban

A PALOTA-HOLDING Zrt. a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt döntő befolyással, amely a számviteli előírások szerint leányvállalatának minősül.

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

UB Bc



A PALOTA-HOLDING Zrt. a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt mértékadó befolyással, amely a számviteli előírások szerint társult vállalkozásnak minősül.

A gazdálkodó a fordulónapon más, egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban nem bírt befolyással.

A gazdálkodó a fordulónapon egyetlen ellenőrzött társaságban sem rendelkezett többségi befolyással.

A PALOTA-HOLDING Zrt. a fordulónapon egyetlen ellenőrzött társaságban sem rendelkezett minősített többséget biztosító befolyással.

1.3. Ellenőrzött társaság irányítói

Ellenőrzés az irányításban

A fordulónapon minősített többséget biztosító (75%-ot meghaladó) befolyással rendelkező tag főbb adatai: Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata 1153 Budapest, Boescai utca 1-3. 100%

A PALOTA-HOLDING Zrt. a fordulónapon nem minősült sem leányvállalatnak, sem közös vezetésű vállalkozásnak, sem társult vállalkozásnak, így konszolidálásba semmilyen módon nem került bevonásra.

1.4. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

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

A bevételek és a ráfordítások előző évhez viszonyítva jelentősen növekedtek a közterületi feladatok teljes évben történő ellátása miatt. 2022.07.01-től vásárolta meg a PALOTA-HOLDING Zrt. a REPSZOLG Kft. teljes üzletágát.

Az általános üzleti környezet - különösen a pénzügyi- és gazdasági válság inflatorikus hatásai - a tárgyévben nem volt kedvező, a gazdálkodás összességében kedvezőtlen piaci körülmények között zajlott. A piaci helyzet cizirányú változása az anyagárak, szolgáltatások díjának emelkedése mellett elsősorban a műszaki területen tapasztalt jelentős bérszint emelkedésben volt érzékelhető.

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

1.5. A beszámoló közreműködői

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy Müller Adrienn főkönyvelő. Mérlegképes regisztrációs szám: 194366

A PALOTA-HOLDING Zrt. számviteli beszámolóját (a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet) a hely és a kelet feltüntetésével a PALOTA-HOLDING Zrt. képviselőjére jogosult alábbi személy köteles aláírni: Száray Lóránt Rudolf vezérigazgató 1086 Budapest, Szűz utca 5-7. fsz.2.

Tekintettel arra, hogy a forgalmi adatok szerint a PALOTA-HOLDING Zrt. nem mentesíthető, a tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valóságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló adatai: Erhardt Gáborné 1162 Budapest, Ábra utca 2 B. MKVK: 004665



Név: CONSULTRADE PLUSZ Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Bt
Cím: 1047 Budapest, Károlyi István u. 10.
Regisztrációs szám: 000073

1.6. Beszámoló nyilvánossága

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a PALOTA-HOLDING Zrt. munkavállalói, alkalmazottai és tagjai számára a székhelyen is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek. A székhely pontos címe: 1156 Budapest, Száraznád utca 4-6.

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1. A könyvvezetés módja

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

2.2. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme

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

2.3. Alkalmazott számviteli szabályok

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

2.4. A számviteli politika tárgyévi változása

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

2.5. Beszámoló választott formája és típusa

A PALOTA-HOLDING Zrt. a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan éves beszámolót készít.

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

A PALOTA-HOLDING Zrt. az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban a mérleget A változatban állította össze.

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

2.6. Üzleti jelentés

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



2.7. Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés időpontjái ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza.

A mérlegkészítés választott időpontja a tárgyévet követő év február 28. napja.

2.8. Jelentős és nem jelentős összegű hibák értelmezése

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

Nem jelentős összegű a hiba, amennyiben 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, abszolút) összege nem haladja meg a mérlegfőösszeg 2 százalékát.

2.9. Jelentős összegű különbözetek értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy az egyes tételek esetében jelentős összegnek a 100 EFt-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó összeg minősül. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.10. Jelentős összhatás értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözeteket is figyelembe kell venni, ha a különbözetek összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 1 MFt-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó értékben változik. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.11. Devizás tételek értékelése

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

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

2.12. Értécsökkenési leírás elszámolása

Értécsökkenési leírás módja

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

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogjuk. Az értécsökkenés évenkénti abszolút összegét az egyedi eszköz várható használata, élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével tervezzük meg.



A PALOTA-HOLDING Zrt. a maximum 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti ún. kis értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, valamint tárgyi eszközök bekerülési értékét a használatba vételkor egy összegben elszámolja értékcsökkenési leírásként.

Kivételt képeznek ez alól a számítástechnikai eszközök (számítógép, nyomtató), és az irodai bútorok (kivéve székek, fotelok). Ezeket az eszközöket értékhatártól függetlenül az I. számlaosztályban számoljuk el.

A tulajdon védelme érdekében, a fajlagosan kis értékű eszközöknél biztosítani kell a mennyiségi nyilvántartást az így elszámolt vagyoni értékű jogokkal, szellemi termékekkel, valamint tárgyi eszközökkel kapcsolatban.

Fajlagosan kis értékű eszköznek minősül a nettó 200 ezer forint egyedi beszerzési értékhatárt el nem érő tárgyi eszköz.

Az év közben állományba vett (üzembe helyezett) immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása az üzembe helyezés, használatba vétel napjával kezdődik

Immateriális javak értékcsökkenése

Az immateriális javak értékcsökkenésének elszámolása társaságunknál a következők szerint történik:

a.) Szellemi termék

elszámolásra kerülő értékcsökkenés meghatározása: bekerülési érték alapján, lineáris módszerrel történik.

az éves leírás összegének megállapításánál figyelembe veendő mérték: 33 %

b.) Vagyoni értékű jogok

elszámolásra kerülő értékcsökkenés meghatározása: bekerülési érték alapján, a szerződésben foglalt hasznos időtartam figyelembevételével, lineáris módszerrel történik. Amennyiben a vagyoni értékű jog használati ideje nincs meghatározva a szerződésben,

az éves leírás összegének megállapításánál figyelembe veendő mérték: 14,5 %

Tárgyi eszközök értékcsökkenése

a.) *Ingatlanok értékcsökkenése*

a.a.) Épületek

• elszámolásra kerülő értékcsökkenés meghatározása: bekerülési érték alapján, lineáris módszerrel történik.

az éves leírás összegének megállapításánál figyelembe veendő mérték 2 %,

a.b.) Építmények

elszámolásra kerülő értékcsökkenés meghatározása: bekerülési érték alapján, lineáris módszerrel történik.

• az éves leírás összegének megállapításánál figyelembe veendő mérték: 3 %

a.c.) Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

elszámolásra kerülő értékcsökkenés meghatározása: bekerülési érték alapján, lineáris módszerrel történik

az éves leírás összegének megállapításánál figyelembe veendő mérték: 2 %,

a.d) Idegen (bérelt) ingatlanon végzett beruházás, felújítás

elszámolásra kerülő értékcsökkenés meghatározása: bekerülési érték alapján, lineáris módszerrel történik

az éves leírás összegének megállapításánál figyelembe veendő mérték: 6 %,

a.e) Bérelt ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog

elszámolásra kerülő értékcsökkenés meghatározása: bekerülési érték alapján, lineáris



módszerrel történik

- az éves leírás összegének megállapításánál figyelembe veendő mérték 6 %

a. f) Vagyonkezelésbe átvett ingatlanok

elszámolásra kerülő értékcsökkenés meghatározása a vagyonkezelési szerződésben meghatározott érték alapján lineáris módszerrel történik

az éves leírás összegének megállapításánál figyelembe veendő mérték: 2 %,

b.) Gépek, berendezések, felszerelések

b. a.) Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések

elszámolásra kerülő értékcsökkenés meghatározása: bekerülési érték alapján, lineáris módszerrel történik

Az éves leírás összegének megállapításánál figyelembe veendő mérték:

- számítástechnikai eszközök 33,0 %
- ügyviteltechnikai eszközök 14,5 %
- kommunikációs eszközök 14,5 %
- irodai berendezések, bútorok 14,5 %

b.b.) Egyéb berendezések, felszerelések, járművek elszámolásra kerülő értékcsökkenés meghatározása: bekerülési érték alapján, lineáris módszerrel történik.

Az éves leírás összegének megállapításánál figyelembe veendő mérték:

- - egyéb berendezések, felszerelések 14,5 %,
- járművek 20 %

A Szt. 52.§ (5) bekezdése alapján nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (bányaművelésre, vegyi hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál.

A Szt. 52.§ (6) bekezdése alapján nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni olyan eszközknél, amely értékéből a használat során sem veszít, vagy amelynek értéke - különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan - évről évre nő.

A Szt. 53. (6) bekezdése alapján nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél.

Értékcsökkenési leírást a befektetett eszközök nyilvántartásokon történő rögzítést követően az üzembe helyezés napjától, kivezetéskor pedig a kivezetés napjáig számolja a PALOTA-HOLDING Zrt.

A 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámoljuk, azonban selejtezésükig 0 értékkel azokat a PALOTA-HOLDING Zrt. folyamatosan nyilvántartja.

Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

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

Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 200 E Ft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.



Nem jelentős maradványérték

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értécsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke nem haladja meg a bekerülési érték 20%-át.

Terven felüli értécsökkenés elszámolása

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

Értécsökkenési leírás elszámolásának változása

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

2.13. Értékvesztések elszámolása

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

2.14. Visszairások alkalmazása

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

2.15. Értékhelyesbítések alkalmazása

A PALOTA-HOLDING Zrt. az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

2.16. Valós értéken történő értékelés

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

2.17. Alapítás-átszervezés költségei

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

2.18. Kísérleti fejlesztés aktiválása

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

2.19. Vásárolt készletek értékelése

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



2.20. Céltartalék-képzés szabályai

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni a szükséges mértékben azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre (ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, a korengedményes nyugdíj, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget), amelyek a mérleg fordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a társasága szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

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

2.21. Ki nem emelt tételek értékelésének változása

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

2.22. Értékelési szabályok más változásai

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

2.23. Leltározási szabályok

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

2.24. Pénzkezelési szabályok

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

2.25. Önköltségszámítás szabályai

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



3. Elemzések

3.1. Adatok változása

Mérleg

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
ESZKÖZÖK (aktívák)				
A.	Befektetett eszközök	2 193 136	2 272 200	79 064
A.I.	Immateriális javak	22 000	19 680	-2 320
A.II.	Tárgyi eszközök	2 171 136	2 252 520	81 384
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
B.	Forgóeszközök	401 512	505 775	104 263
B.I.	Készletek	8 958	21 914	12 956
B.II.	Követelések	221 791	221 145	-646
B.III.	Értékpapírok	0	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	170 763	262 716	91 953
C.	Aktív időbeli elhatárolások	75 607	58 450	-17 157
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN		2 670 255	2 836 425	166 170
FORRÁSOK (passzívák)				
D.	Saját tőke	175 129	271 754	96 625
D.I.	Jegyzett tőke	30 000	113 000	83 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
D.III.	Tőketartalék	42 484	42 484	0
D.IV.	Eredménytartalék	82 156	102 645	20 489
D.V.	Lekötött tartalék	0	0	0
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	20 489	13 625	-6 864
E.	Céltartalékok	18 194	8 000	-10 194
F.	Kötelezettségek	2 385 832	2 514 289	128 457
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 129 108	2 128 796	-312
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	256 724	385 493	128 769
G.	Passzív időbeli elhatárolások	91 100	42 382	-48 718
FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN		2 670 255	2 836 425	166 170

A mérlegben eszközként kerül kimutatásra a vállalkozás rendelkezésére, használatára bocsátott, a vállalkozás működését szolgáló befektetett eszközöket és forgóeszközöket - a bérbe vett eszközök kivételével -, függetlenül attól, hogy azok tulajdonjoga csak törvényben, szerződésben rögzített feltételek teljesítése után kerül át a vállalkozáshoz, továbbá az aktív időbeli elhatárolásokat.

Befektetett eszközök közé az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket sorolja be a PALOTA-HOLDING Zrt.

Befektetett eszközként csak olyan eszköz kerül kimutatásra, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet, működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.



Az immateriális javak között a mérlegben a nem anyagi eszközöket (a vagyoni értékű jogokat az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével, a szellemi terméket, az üzleti vagy cégértéket), továbbá az immateriális javakra adott előlegeket, valamint az immateriális javak értékhelyesbítését mutatja ki a Társaság.

A tárgyi eszközök között a mérlegben azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok), tenyészállatokat kell kimutatni, amelyek tartósan - közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják a vállalkozó tevékenységét, továbbá az ezen eszközök beszerzésére (a beruházásokra) adott előlegeket és a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

A befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket (részeseadás, értékpapír, adott kölcsön) szerepelteti a PALOTA-HOLDING Zrt., amelyeket azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el. A kezelt vagyona szóló tartós követelést, valamint a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

PALOTA-HOLDING Zrt. nem rendelkezik befektetett pénzügyi eszközzel.

A befektetett eszközök tárgyévben 79 mFt-tal emelkedtek az előző évhez képest. A bővülést a tárgyi eszközök értéknövekedése hajtotta, ami a tárgyév tavaszától folyamatosan megvalósuló készletfeltöltésre vezethető vissza.

Forgóeszközök közé a készleteket, a társaság tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, pénzeszközöket kell besorolni.

A Társaság készletként tartja nyilván a karbantartáshoz és felújításhoz vásárolt, de december 31-éig még fel nem használt anyagokat. A tárgy év végén a leltár alapján megállapított anyagok értéke kerül kimutatásra a készletek között.

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzügyi értékben kifejezett fizetési igények, amelyek a Társaság által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (beleértve az osztalékjelölőket is) kapcsolódnak, valamint a különféle egyéb követelések, ideértve a vásárolt követeléseket, a tértítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a bíróság által jogerősen megítélt követeléseket is.

A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzt és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban. Valutakészlettel, devizaszámlán lévő devizával, a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléssel, befektetett pénzügyi eszközzel, értékpapírral (együtt: külföldi pénzügyi értékre szóló eszközzel) a PALOTA-HOLDING Zrt. nem rendelkezik.

A forgóeszköz állomány bővülése jelentős volt az év során, több mint 100 M Ft-tal növekedett. A bővülést a fordulónapkor rendelkezésre álló pénzeszköz mennyiség indokolja.

Forrás oldalon a tőkehelyzet javulást mutat. Az év során a Társaság jegyzett tőkéje megemelésre került 83 m Ft-tal.

Az eredménytartalékban kimutatott növekmény a tárgyévet megelőző év adózott eredményének eredménytartalékba kerülése által adódik.

A kötelezettségekben történt változás a rövid lejáratú kötelezettségek emelkedésére vezethető vissza, ami a Társaság tulajdonosával történt elszámolási módszertan év közbeni módosulásának az eredménye.

**Eredménykimutatás**

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	665 846	1 221 320	83,42
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	43 798	48 996	11,87
III.	Egyéb bevételek	1 177 210	1 555 934	32,17
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	934 172	1 457 224	55,99
V.	Személyi jellegű ráfordítások	825 058	1 245 858	51,00
VI.	Értécsökkenési leírás	64 712	79 724	23,20
VII.	Egyéb ráfordítások	41 756	22 180	-53,12
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	21 156	11 264	-53,24
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	2 682	7 377	175,06
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	27	4	-14,81
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	2 655	7 373	177,70
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	23 811	18 637	-21,73
X.	Adófizetési kötelezettség	3 322	5 012	50,87
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	20 489	13 625	-66,50

Az éves beszámoló eredménykimutatása a PALOTA-HOLDING Zrt. által választott összköltség eljárással készül, amely nagybetűvel és római számmal jelölt tételeket tartalmaz.

Az értékesítés nettó árbevétele a beszámolási évben számottevően bővült, több mint 83%-os a változás. Ennek indoka, hogy 2023. március 01-től az ingatlan üzemeltetéshez kapcsolódó, tulajdonos által közszolgáltatás keretében finanszírozott tételek már nem támogatás formájában érkeztek a Társasághoz, hanem számlás szolgáltatás keretében, árbevételként könyvelve.

Ezzel párhuzamosan az egyéb bevételek is növekedtek, a növekedés üteme azonban az árbevétel növekedési ütemét nem érte el. Az egyéb bevételeknél tapasztalható bővülés oka, hogy a tulajdonosi, 2023. évre vonatkozóan jóváhagyott előirányzat is bővült, igazodva a Társaság területüzemeltetési feladatainak kiterjesztéséhez (Pestújhely) és az év során jelentkező rendkívüli mértékű áremelkedésekhez.

A személyi jellegű ráfordítások körében tapasztalható változás alapvetően két okra vezethető vissza. Egyrészt egy inflációt el nem érő, de a munkaerő megtartásához elengedhetetlen mértékű béremelésre, másrészt az üzletág vásárlással együttjáró feladatbővülés indukálta létszámbővülésre. A beszámolási évben az átlagos statisztikai létszám 18 fővel emelkedett.

A PALOTA-HOLDING Zrt. adófizetési kötelezettsége tárgyévben szignifikánsan nőtt. Ennek oka a társasági bevételek magasabb szintje.



3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Befektetett eszközök	82,12	80,11
Immateriális javak	0,81	0,69
Tárgyi eszközök	81,31	79,42
Befektetett pénzügyi eszközök	0,00	0,00
Forgóeszközök	15,05	17,83
Készletek	0,34	0,77
Követelések	8,31	7,80
Értékpapírok	0,00	0,00
Pénzeszközök	6,40	9,26
Aktív időbeli elhatárolások	2,83	2,06
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100,00	100,00

3.3. Vagyoni helyzet

A befektetett eszközök 79 064 eFt-al növekedtek, amely az alább felsorolt jelentősebb beszerzésekből áll:

Pázmány Péter utcai telephely felújítása 48 996 EFt

Vermeer tuskómarógép 12 184 EFt

Nissan elektromos gépjármű 7 500 EFt

Fiat Ducato kistehergépjármű 9 000 EFt

Fiat Ducato kistehergépjármű 7 000 EFt

Opel Combo kistehergépjármű 3 db 9524 EFt/db

Kertészeti gépek: láncfűrészek, fűkaszák, lombszívók 3 500 EFt

A készletek értékének emelkedését a raktári készlet feltöltés indokolja, pénzeszközeink emelkedett összege a kötelezettségeink következő évre történő áthúzódása miatt jelentkezett.

A tárgyi eszközök és immateriális javak nettó értéke (használhatósági foka) az előző évben a bruttó érték 81,6 %-át, a tárgyévben 80,55 %-át tette ki.

A tárgyévben beszerzett tárgyi eszközök és immateriális javak bruttó értéke és a tárgyévben elszámolt terv szerinti amortizáció aránya 4,6 : 1.

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 8 %-ban, a tárgyévben 11,96 %-ban fedezte.

A készletek finanszírozására az előző évben 1 955 %-ban, a tárgyévben 1 240 %-ban a saját tőke nyújtott fedezetet.

A saját tőke az előző évhez képest 96 625 EFt értékkel, 64,4 %-kal növekedett. A saját tőkén belül a jegyzett tőke 83 MFt-tal, 377%-kal nőtt az előző évhez képest.

A PALOTA-HOLDING Zrt. saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 6,6 %, a tárgyévben 9,6 %. A gazdálkodó tőkeerőssége nőtt.



A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 1 362,3 %-át, a tárgyévben 925,21 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest javult.

A PALOTA-HOLDING Zrt. kötelezettségei az előző évhez képest 128 457 EFt értékkel, 5,38 %-kal nőttek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya 10,8 %-ról 15,33 %-ra nőtt.

3.4. Likviditás és fizetőképesség

A pénzeszközök állománya 91 953 EFt értékkel, 53,8 %-kal növekedett.

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 1,53, a tárgyévben 1,26 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 17%, a tárgyévben 20% volt. A hosszú távú likviditás enyhén javult.

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) 16,5 %-ban fedezték a kötelezettségeket a tavalyi évben, tárgyévben 19,3 %-ban

3.5. Jövedelmezőség

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 1 845 738 EFt, a tárgyévben 2 784 631 EFt volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 938 893 EFt értékkel, több mint 150 %-kal növekedett.

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 665 846 EFt, a tárgyévben 1 221 320 EFt volt. Az árbevétel az előző évhez képest 555 474 EFt értékkel, 183 %-kal növekedett.

Az adózott eredmény a tárgyévben a mérlegfőösszeg 0,48 %-át teszi ki.

Az adózott eredmény és a jegyzett tőke aránya (a jegyzett tőke hozama) a tárgyévben 12,06 % volt.

Az adózott eredmény és a saját tőke aránya a tárgyévben 5,01 % volt.

Ezer forint árbevételre jutó adózott eredmény az előző évben 3,1 Ft, a tárgyévben 1,12 Ft volt.

Az összes bevétel minden ezer forintjára a tárgyévben 0,49 Ft adózott eredmény jutott.

A befektetett eszközök nettó értékének minden ezer forintjára a tárgyévben 0,6 Ft adózott eredmény jutott.

Ezer forint személyi jellegű ráfordításra jutó adózott eredmény a tárgyévben 1,09 Ft volt.

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 1 824 EFt, a tárgyévben 3 346 EFt volt.

Az adózott eredmény az előző évben 20 489 EFt, a tárgyévben 13 625 EFt volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 6 864 EFt értékkel csökkent.



3.6. Cash flow-kimutatás

Cash flow-kimutatás (Szvt. 7. mell.)

	Megnevezés (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	176 887	186 983
1a.	Adózás előtti eredmény +	23 811	18 637
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0	0
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	23 811	18 637
2.	Elszámolt amortizáció +	64 712	79 724
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +	-1 656	54
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	10 500	-10 194
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	0	- 1 061
6.	Szállítói kötelezettség változása +	37 552	-13 638
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	- 37 871	123 577
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	66 290	-48 718
9.	Vevőkövetelés változása +	11 070	8 649
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	22 672	17 808
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása -	-16 871	17 157
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	3 322	-5 012
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-95 580	-178 030
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-95 580	-178 030
15.	Befektetett eszközök eladása +	0	0
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 +	0	0
III	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	-84 532	-83 000
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	42 474	83 000
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-127 006	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	-3 225	91 953
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése +	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	-3 225	91 953



4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

4.1. Előző évek módosítása

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

4.2. Sajátos tételbesorolások

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

4.3. Összehasonlíthatóság

Össze nem hasonlítható adatok

A PALOTA-HOLDING Zrt. mérlegében az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adataival.

Tétel átsorolások

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

Értékelési elvek változása

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

4.4. A mérleg tagolása

Összevont tételek a mérlegben

A PALOTA-HOLDING Zrt. a mérleg arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

Új tételek a mérlegben

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

Tételek tovább tagolása a mérlegben

A mérleg tételei tovább tagolásának lehetőségével a PALOTA-HOLDING Zrt. a tárgyidőszakban nem élt.

Tételek elhagyása a mérlegben

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

4.5. Valós értéken történő értékelés bemutatása

Pénzügyi instrumentumok

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

**Piaci érték (jelenérték) meghatározása**

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

Valós értékelés értékelési különbözetei

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

Valós értékelés értékelési tartaléka

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

Származékos ügyletek bemutatása

A PALOTA-HOLDING Zrt. a tárgyévben származékos ügyletet nem bonyolított.

Fedezeti ügyletek hatékonysága

A PALOTA-HOLDING Zrt. a tárgyévben fedezeti ügyletet nem bonyolított.

4.6. Mérlegen kívüli tételek**Nyitott származékos ügyletek**

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

Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek

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

Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek

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



4.7. Befektetett eszközök

Bruttó érték alakulása

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

Bruttó érték alakulása

Mérlegfőnyelv (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyon értékű jogok	47 595	2 001	0	0	49 596
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	47 595	2 001	0	0	49 596
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 368 664	82 040	-20 407	0	2 430 297
Műszaki berendezések, gépek, járművek	93 627	70 426	-162	0	163 891
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	123 007	27 288	-3 565	0	146 730
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	24 480	0	0	0	24 480
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	2 609 778	179 754	-24 134	0	2 765 398
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Ust Pte

**Halmazott értécsökkenés alakulása**

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

Halmazott értécsökkenés alakulása

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyon értékű jogok	25 595	4 322	0	0	29 917
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	25 595	4 322	0	0	29 917
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és jogok	340 593	32 084	-1 234	0	371 443
Műszaki berendezések, gépek, járművek	12 677	21 673	-162	0	34 188
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	85 372	25 369	-3 495	0	107 246
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	438 642	79 126	-4 891	0	512 877
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Terv szerinti értécsökkenés alakulása

A tárgyévi terv szerinti értécsökkenési leírás 100%-a lineáris.

Terven felüli értécsökkenés

A tárgyévben terven felüli értécsökkenési leírás elszámolására vagy annak visszairására nem került sor.

Értécsökkenési leírás utólagos módosítása

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

Értécsökkenési leírás újbóli megállapítása

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

Befektetett pénzügyi eszközök elszámolt értékvesztései

A PALOTA-HOLDING Zrt. mérlegében a befektetett pénzügyi eszközökhöz kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszairásra nem került sor.

**Befektetett pénzügyi eszközök el nem számolt értékvesztései**

A PALOTA-HOLDING Zrt. a fordulónapon befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezett.

Tartósan adott kölcsönök kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokban

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

4.8. Forgóeszközök**Készletek értékvesztései**

A PALOTA-HOLDING Zrt. mérlegében a készletekhez kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszaírásra nem került sor.

Követelések alakulása

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

Jogcím (1000HUF)	Követelések értékelése				Halmozott értékvesztés
	Eredeti érték	Könyvszerinti érték	Tárgyidőszaki értékvesztés elszámolás	visszaírás	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	26 557	18 948	371	7 980	7 609
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	183 627	183 627	0	0	0
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Váltókövetelések	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	18 570	18 570	0	0	0
Követelések összesen	228 754	221 145	371	7 980	7 609

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

A fordulónapon a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések megoszlása az alábbi:

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	
Partner (1000HUF)	Összeg
Anyavállalattal szemben	183 627
Leányvállalatokkal szemben	0
Egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben	0
Összesen:	183 627



Követelések jelentős tételei

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

Követelések jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	18 948
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	183 627
6. Egyéb követelések	18 570

Forgatási célú értékpapírok értékvesztései

A PALOTA-HOLDING Zrt. mérlegében a forgatási célú értékpapírokhoz kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszafírásra nem került sor.

Hátra sorolt eszközök

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

4.9. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolásai

A bevételek aktív időbeli elhatárolás a 2024.évben számlázott 2023.december havi közszolgáltatás értéke, illetve a közterületi feladatok 2023.évi 12 333 EFt támogatás összege.

Elhatárolt költségek és ráfordítások

Az aktív időbeli elhatárolásként kimutatott költségek, ráfordítások egyes tételei nem jelentősek, összesen 13 022 EFt összegűek.

Halasztott ráfordítások

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

U- Bz



4.10. Saját tőke

Saját tőke elemeinek változása

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

Saját tőke alakulása

Tőkeelem (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás
Jegyzett tőke	30 000	113 000	83 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	0
Tőketartalék	42 484	42 484	0
Eredménytartalék	82 156	102 645	20 489
Lekötött tartalék	0	0	0
Értékelési tartalék	0	0	0
Adózott eredmény	20 489	13 625	-6 864
Saját tőke összesen	175 129	271 754	96 625

Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke 83 MFt-tal emelkedett a tárgyidőszakban végrehajtott tőkeemelés következtében.

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

A jegyzett tőke kapcsolt vállalkozások által jegyzett összeget nem tartalmaz.

Jegyzett, de be nem fizetett tőke

A PALOTA-HOLDING Zrt. beszámolójában jegyzett, de be nem fizetett tőke nem szerepel.

Visszavásárolt saját részvények

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

Részvények

A 40/2024.(II.08.) ök. számú határozat Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy döntött, hogy mint a PALOTA-HOLDING Zrt. egyedüli tagja, a Társaság 191 darab „A” részvényt sorozatú, egyenként 100 000 forint névértékű, összesen 19 100 000 forint névértékű, továbbá 109 darab „B” részvényt sorozatú, egyenként 100 000 forint névértékű, összesen 10 900 000 forint értékű névre szóló törzsrészvényét, valamint 830 darab „C” részvényt sorozatú, egyenként 100 000 forint névértékű, összesen 83 000 000 forint névértékű névre szóló törzsrészvényét egyetlen „A” megjelölésű részvényt sorozatba összevonja. A részvényt sorozatok összevonása következtében a társaság alaptőkéje 1130 darab, egyenként 100 000 forint névértékű, összesen 113 000 000 forint névértékű, azonos tagsági jogokat biztosító névre szóló „A” sorozatú törzsrészvényből áll.



Lekötött tartalék jogcímei

A mérlegben lekötött tartalék nem jelenik meg.

Értékhelyesbítések alakulása

A PALOTA-HOLDING Zrt. a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

Tőke megfelelés

A PALOTA-HOLDING Zrt. fordulónapi saját tőkéje a jogszabályokban előírt tőkekövetelményeknek mindenben eleget tesz, a vállalkozás folytatásához megfelelő fedezetet biztosít.

4.11. Céltartalékok

Céltartalékok - várható kötelezettségekre

A várható kötelezettségekre képzett céltartalék összege az előző évi összeghez képest csökkent 10 194 EFT-al. Az e jogcímen céltartalékképzés és -felhasználás alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Várható kötelezettségekre képzett céltartalékok

Jogcím (1000HUF)	Nyitó	Céltartalék		Záró
		képzés	felhaszn.	
Céltartalék	18 194	0	10 194	8 000
Összesen:	18 194	0	10 194	8 000

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

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

Céltartalékok - jövőbeni költségekre

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

Céltartalékok - egyéb címen

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



4.12. Kötelezettségek

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

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

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

Jogcím	Hátralévő futamidő(év)	Összeg (1000HUF)
	9	2 128 796
Összesen:	-	2 128 796

Biztosított kötelezettségek

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

Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek

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

Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni hátrasorolt kötelezettség nem állt fenn.

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

A fordulónapon a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni tartós kötelezettségek megoszlása az alábbi:

Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben

Jogcím (1000HUF)	Összeg
Anyavállalattal szemben	1 930 558
Leányvállalatokkal szemben	0
Egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben	0
Összesen:	1 930 558

Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre

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

Ust P200



Kötelezettségek átsorolása

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

Hosszú lejáratú kötelezettségek átsorolt összegei

Jogcím (1000HUF)	Teljes összeg	Átsorolt összeg	Hosszú lejáratú összeg
	105 994	11 825	94 169
Összesen:	105 994	11 825	94 169

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

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

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben

Partner (1000HUF)	Összeg
Anyavállalattal szemben	170 273
Leányvállalatokkal szemben	0
Egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben	0
Összesen:	170 273

4.13. Passzív időbeli elhatárolások

Elhatárolt bevételek

A bevételek passzív időbeli elhatárolásának egyes tételei nem jelentősek.

Elhatárolt költségek, ráfordítások

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

Visszahatárolt ráfordítások alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Költség passzív elhatárolása	91 089	41 770
Összesen:	91 089	41 770

A 2022.évhez viszonyítva csökkent a passzív időbeli elhatárolások összege, ezt jelentősen befolyásolták a 2023.évben számlázott nagy összegű, 2022.évet érintő fűtési díjak.



Halasztott bevételek

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

Átengedett befektetett eszközök bevétele

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

5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

5.1. Előző évek módosítása

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

5.2. Összehasonlíthatóság

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

Adófizetési kötelezettség változása

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

5.3. Az eredménykimutatás tagolása

Összevont tételek az eredménykimutatásban

A PALOTA-HOLDING Zrt. az eredménykimutatás arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

Új tételek az eredménykimutatásban

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

Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban

Az eredménykimutatás tételei továbbtagolásának lehetőségével a PALOTA-HOLDING Zrt. a tárgyidőszakban nem élt.

Tételek elhagyása az eredménykimutatásban

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



5.4. Bevételek

Bevételek alakulása

A PALOTA-HOLDING Zrt. bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevételek alakulása és megoszlása

Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Árbevétel	665 846	35,2	1 221 320	43,1
Aktívált saját teljesítményérték	43 798	2,3	48 996	1,7
Egyéb bevételek	1 177 210	62,3	1 555 934	54,9
Pénzügyi művelet bevételei	2 682	0,1	7 377	0,2
Bevételek összesen	1 889 536	100,0	2 833 627	100,0

Közzolgáltatás bevételei

Közterület	2023.év teljesítés nettó E Ft
Víz- és csatornadíjak	1 426
Vizelvezetés és közműszakaszok fenntartása	654
Parkfenntartás	210 891
ÉPK fenntartása	15 091
Fás szárú növényzet fenntartása, utógondozás	67 396
Útfenntartás	82 623
Járdák javítása	46 451
Gépi járdatisztítás	10 673
Közter. Bút., játszóeszk. javítása...	102 017
Lobogózás	2 970
Hulladék szállítása közlekedési utak	172 411
Parki gyűjtő és lakossági hulladékszállítás	94 852
Téli útfenntartás	12 936
Virágtelepítés, virággondozás	55 333
Ozmán utcai park üzemeltetése	12 570
Liwa malom fenntartása	2 481
Közösségi kertek fenntartása	7 955
Állami ünnepek	5 803
Összesen:	904 533

1/16 - P...



Ingyen	2023.év teljesítés nettó EFT
Lakáskarbantartás	97 747
Lakások üzemeltetési költségei	236 409
Lakások üzemeltetésére jutó bérköltség	327 000
Önkormányzati lakások közös költsége	249 342
Kintlevőség kezelés:TÁVHŐ adósságrendezés,TÁVHŐ behajtási jutalék,Lakás bérl.díjhátralék csökk.ösztt.	832
Társasházi alapító okiratok módosítása	
Lakott bérlakások energiatanúsítványai	182
Üres lakások fűtési díja	2 422
Nyugdíjas Ház üzemeltetési költségei	10 196
Önkormányzati telkek karbantartása	5 260
Egyedi lakásértékesítéshez kapcsolódó aukciós díjak	2 873
Elidegenítési bonyolítási díj (lakás)	7 721
Bérlakások energiatanúsítványai (értékesítéshez kapcsolódó)	854
ÖKO és Panel program- Társasházi közös költség (NEM ÁFÁ- s)	5 062
Nem lakások üzemeltetési költségei (Mogyoród u.1,Fő út 64.)	221
Ingyenértékesítéshez kapcsolódó aukciós díjak (nem lakás)	1 325
Nem lakáscélú ingatlanok energiatanúsítványai	
Elidegenítési bonyolítási díj (nem lakás)	5 666
Kintlevőség kezelés:Nem lakás bérl.díjhátralék csökk.ösztt.	27
Lakásfelújítás	163 214
Összesen:	1 116 353

Uk Bu

**Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek**

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

Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek

Bevétel (1000HUF)	Anyavállalattól	Leányvállalatoktól	Más kapcsolt vállalkozástól
Értékesítés nettó árbevétele	768 520	0	0
Egyéb bevételek	1 531 080	0	0
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0
Összesen:	2 299 600	0	0

Export árbevétel bemutatása

A PALOTA-HOLDING Zrt. a beszámolási időszakban exportértékesítést nem teljesített.

Exporttámogatás felhasználása

A PALOTA-HOLDING Zrt. a beszámolási időszakban exporttámogatást nem vett igénybe.

Végleges jelleggel kapott támogatások

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

Visszatérítendő kapott támogatások

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

Támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk

Jogszabály támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk közlését a PALOTA-HOLDING Zrt. számára nem írja elő.

Aktivált saját teljesítmények jelentős tételei

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

Aktivált saját teljesítmények jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke (Pázmány P. u. telephely felújítás)	48 996

Üzletág értékesítés bemutatása

A PALOTA-HOLDING Zrt. a tárgyidőszakban üzletágot nem értékesített, e jogcímen sem egyéb bevételt nem számolt el, sem eszközöket vagy kötelezettségeket nem vezetett ki.

Uk P. 2010



5.5. Ráfordítások

Ráfordítások alakulása

A PALOTA-HOLDING Zrt. ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítások alakulása és megoszlása

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	934 172	50,1	1 467 224	52,1
Személyi jellegű ráfordítások	825 058	44,2	1 245 858	44,3
Értékesítési leírás	64 712	3,5	79 724	2,8
Egyéb ráfordítások	41 756	2,2	22 180	0,8
Pénzügyi műveletek ráfordításai	27	0,0	4	0,0
Ráfordítások összesen	1 865 725	100,0	2 814 990	100,0

A ráfordítások megoszlása az előző évhez viszonyítva jelentősen nem változott.

Költségek költségnemenként

A költségek költségnemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat

Költségek költségnemenkénti megoszlása, alakulása

Költségnem	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	934 172	51,3	1 467 224	52,5
Személyi jellegű ráfordítások	825 058	45,2	1 245 858	44,6
Értékesítési leírás	64 712	3,5	79 724	2,9
Költségnemek összesen	1 823 942	100,0	2 792 806	100,0

A költségek költségnemenkénti megoszlása az előző időszakhoz viszonyítva nem változott.



Igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei

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

Igénybe vett szolgáltatás (1000HUF)	2022.év	2023.év
Kommunikációs szolgáltatások (posta, telefon, internet)	16 147	19 616
Szakértői szolgáltatások (jogi, számviteli, nyelvi, számítástechnikai)	27 296	53 995
Marketingköltségek (reklám, hirdetés, jutalék, sales)	2 118	757
Más anyagijellegű szolgáltatások (szállítás, javítás, takarítás, rezszi)	8 077	84 535
Más nem anyagijellegű szolgáltatások (bérlet, tagság, oktatás, k+f)	32 013	48 103
Közösköltség	282 214	298 386
Egyéb igénybevett szolgáltatás	171 021	260 958
Karbantartás	90 602	121 839
Összesen	629 488	888 189

A szakértői szolgáltatások növekedése egyrészt a DMS iktató program beüzemelésével, betanításával, iratkezelés kialakításával kapcsolatos szolgáltatások, illetve a vezetői tréningek összegével emelkedtek.

A más anyagijellegű szolgáltatások növekedését az aszfalt szállítás, a rezszi díj növekedés, a javítási szolgáltatások és a takarítási szolgáltatás összege befolyásolta.

A más nem anyagijellegű szolgáltatások összegét a gépjármű bérlet, illetve az oktatási költségek növelték.

Egyéb igénybe vett szolgáltatások jelentős tétele a hulladékszállítás.

Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyevi költségei

A tárgyidőszakban kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem került elszámolásra.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások

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

5.6. Adófizetési kötelezettség

Társasági adó megállapítása

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

1. J. B. B.



Adóalap módosító tételek

A tárgyévi társasági adó alapját módosító tételeket mutatják be az alábbi adatok:

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek

Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
Tao. tv. szerinti tárgyévi értékcsökkenés	82 194
Céltartalék felhasználás	10 194
Követelések tárgyévből visszaírt nyilvántartott értékvesztése	371
Összesen:	92 759

Adózás előtti eredményt növelő tételek

Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
Szvt. szerint elégedett követelés	313
Szvt. szerint elszámolt tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés	79 755
Szvt. szerint követelésekre elszámolt tárgyévi értékvesztés	426
Összesen:	80 494

Adóalap módosító tételek jövőbeni hatása

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

Jelentős egyéb és pénzügyi bevételek és ráfordítások hatása az adóalapra

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

5.7. Eredmény

Döntés az eredmény felhasználásáról (osztalék jóváhagyásáról)

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

Lezárt származékos ügyletek az eredményben

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban származékos ügyletei nem voltak.

Nettó módon elszámolt értékpapírügyletek

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



6. Tájékoztató adatok

6.1. Import beszerzések

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban import beszerzése nem volt.

6.2. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

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

6.3. Tőkeműveletekhez kapcsolódó tételek

A tárgyidőszakban a jelen kiegészítő mellékletben bemutatott, saját tőkét érintő tételeken kívül a PALOTA-HOLDING Zrt. tőkeműveletekben nem vett részt.

6.4. Átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódó tételek

A PALOTA-HOLDING Zrt. a tárgyidőszakban átalakulásban, egyesülésben, szétválásban nem vett részt, ehhez kapcsolódóan tételeket nem számolt el.

6.5. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások

Vezető tisztségviselők munkadíja

A felügyelő bizottság tagjai tevékenységükért az üzleti év után kizárólag munkabérben részesültek, az ügyvezetés részére munkabér és jutalom kifizetése történt. Járandóságuk összegét mutatja be az alábbi táblázat:

Vezető tisztségviselők munkabére	
Vezető tisztségviselők (1000HUF)	Juttatás összege
Ügyvezetés munkabér	17 400
Ügyvezetés jutalom	3 650
Felügyelő Bizottsági tagok	6 000
Összesen:	27 050

Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái

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

Korábbi vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kötelezettségek

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

Könyvvizsgáló által felszámított díjak

A tárgyévi üzleti évre vonatkozóan a könyvvizsgáló által kizárólag könyvvizsgálati díj került felszámításra, más szolgáltatásokat ellenérték fejében a könyvvizsgáló nem nyújtott. A beszámoló könyvvizsgálataért felszámított díj nettó összege: 2 215 E Ft.



6.6. Bér- és létszám adatok

Létszám adatok

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

Átlagos állományi létszám megoszlása

Állománycsoport (fő)	Átlagos létszám
Szellemi	79
Fizikai	87
Összesen:	166

Béradatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérköltségét mutatja be az alábbi táblázat:

Bérköltség megoszlása

Állománycsoport (1000HUF)	Bérköltség
Szellemi foglalkozásúak	534 877
Fizikai foglalkozásúak	465 593
Összesen:	1 000 470

Munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetései

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

Béren kívüli juttatások megoszlása

Jogcím (1000HUF)	Kifizetések	
	Szellemi	Fizikai
Személyi jellegű egyéb kifizetések	64 105	66 420
Összesen:	64 105	66 420

Bérbiztosítások jogcímenként

A tárgyidőszakban elszámolt bérbiztosításokat mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat:

Bérbiztosítás (1000HUF)	Összeg
Szociális hozzájárulási adó	108 599
Rehabilitációs hozzájárulás	6 264
Összesen	114 863



6.7. Környezetvédelem

Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

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

Környezetvédelmi költségek

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

Környezetvédelmi céltartalékok

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

Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek

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

6.8. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

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

Ute Pau



CONSULTRADE PLUSZ

Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Bt.

H-1047 Budapest, Károlyi István utca 10.
Cg. 01-06-792395

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A PALOTA-HOLDING Ingatlan- és Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság részvényesének

Vélemény

Elvégeztem a PALOTA-HOLDING Ingatlan- és Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság, cégjegyzékszám 01-10-041768 ("a Társaság") 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 2.836.425 Ft az adózott eredmény 13.625 Ft -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

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

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a PALOTA-HOLDING Ingatlan- és Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2023. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

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

Véleményem szerint a PALOTA-HOLDING Ingatlan- és Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a PALOTA-HOLDING Ingatlan- és Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2023. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondok véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásomra, így e tekintetben nincs jelentenivalóm.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

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

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

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

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

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

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat

összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2024. március 28.

Erhardt Gáborné
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám: 004665
ügyvezető
CONSULTRADE PLUSZ Bt.
nyilvántartási szám: 000073
Budapest

KIVONAT

készült a Képviselő-testület
2024. április 25-én, 9.00 órakor kezdődő
nyilvános ülésén hozott határozatokról

**Előterjesztés az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok 2023. évi
számviteli törvény szerinti beszámolójáról**

(Ikt.sz. 2/2-64/2024. sz. anyag)

184/2024. (IV. 25.) ök. számú határozat

Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy **elfogadja a PALOTA-HOLDING Ingatlan- és Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság számviteli törvény szerinti 2023. évi éves beszámolóját** – figyelemmel a gazdasági társaság felügyelőbizottságának döntésére és könyvvizsgálójának jelentésére – a következők szerint:

2023. december 31.	
megnevezés	összeg (eFt)
Mérlegfőösszeg	2.836.425,-
Saját tőke	271.754,-
Adózott eredmény	13.625,-

A PALOTA-HOLDING Zrt. 2023. évi eredmény kimutatásában szereplő 13.625,-eFt adózott eredményt az eredménytartalék terhére számolja el. Felhatalmazza a polgármestert, hogy a 2023. évi beszámolóról szóló alapítói döntésről értesítse a PALOTA-HOLDING Zrt. vezérigazgatóját.

Felelős: polgármester

Határidő: 2024. április 25. (elfogadásra)

2024. május 9. (értesítésre)

(Jogsabályi hivatkozás: 2013. évi V. törvény 3:109. § (1)-(2) és (4) bekezdése, 3:129. § (1) bekezdés, 3:130. § (1) bekezdés, 3:185. § (1) és (2) bekezdése, 2011. évi CLXXV. törvény 42. § (1) bekezdése; 2011. évi CLXXXIX. törvény 42. § (2) pontja; 33/2013. (IX.30.) önkormányzati rendelet 28. § (1) bekezdése)

(Szavazati arány: 13 igen szavazat, 1 ellenszavazat, 6 tartózkodás)

K.m.f.

dr. Kevevári Edit s.k.

jegyző

Csardiné Németh Angéla s.k.

polgármester

