

Adószám: 12656309-2-05
Cégbíróság: Miskolci Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 05-09-008936

AROSA Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

3526 Miskolc, Mechatronikai park 14.

Kiegészítő melléklet
2024.

Fordulónap: 2024. december 31.

Beszámolási időszak: 2024. január 01. - 2024. december 31.

Miskolc, 2025. május 29.

P.h.

A gazdálkodó
képviselője

1. Általános információk a beszámolóhoz

1.1. A gazdálkodó bemutatása

Az Arosa Kft. 2001. évben alakult. Létrehozásának célja, hogy a meglévő erőforrások optimális kihasználásával és a szinttartáshoz szükséges fejlesztésével a gazdálkodás hosszú távon jövedelmezően, a piaci igényekhez igazodóan működjön.

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

Az Arosa Kft. tevékenységi köre az alábbi: Főtevékenység saját tulajdonú ingatlan adásvétele.

A társaság tagjai és részesedésük:

Hercsik István 3,43%

Vincze Zsuzsanna 0,49%

Hercsik Dávid 0,49%

Mento Kft. 95,59%

Az Arosa Kft. a beszámolási időszakban székhelyén kívül más magyarországi telephelyen, fióktelepen is végzett rendszeres gazdasági tevékenységet. Fióktelepek címe: 3721 Felsőnyárad, 093/4 Hrsz., 3721 Felsőnyárad, 090/25 Hrsz.

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

Az Arosa Kft. 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.

Az Arosa Kft. 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.

Az Arosa Kft. a fordulónapon egyetlen ellenőrzött társaságban sem rendelkezett minősített többséget biztosító befolyással.

1.3. Ellenőrzött társaság irányítói

Ellenőrzés az irányításban

A fordulónapon többségi (50%-ot meghaladó) befolyással bíró tag főbb adatai (név, szavazati arány):

MENTO Kft. 95,59%

Az Arosa Kft. 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 2024. január 01. - 2024. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2024. december 31.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, gazdasági körülmény nem állt fenn, az Arosa Kft. működését eredményesen folytatni tudja.

1.5. A beszámoló közreműködői

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

Zakár Krisztina, reg.szám: 194962

Az Arosa Kft. számviteli beszámolóját (a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet) a hely és a kelet feltüntetésével az Arosa Kft. képviselőjére jogosult alábbi személy köteles aláírni:

Kmetti Attila ügyvezető

A cég könyvvizsgálója: Megyesi Tibor, 2314 Halásztelek, Ilona utca 59/1., adóigazgatási száma: 61878532-1-33, kamarai nyilvántartási száma: 006279

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1. A könyvvezetés módja

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

2.2. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme

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

2.3. Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és az Arosa Kft. 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 az Arosa Kft. számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

2.5. A számviteli rend további sajátosságai

A kiemelt számviteli teendők ütemezése, a számviteli rend további sajátosságai az alábbiak: nincs

2.6. Beszámoló választott formája és típusa

Az Arosa Kft. a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan éves beszámolót készít.

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

Az Arosa Kft. az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban a mérleget A változatban állította össze.

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

2.7. Üzleti jelentés

Az Arosa Kft. a számviteli beszámolóval összhangban a hatályos előírásoknak megfelelő tartalommal üzleti jelentést is készít, melynek nyilvánosságát az előírásoknak megfelelően biztosítja.

2.8. Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés választott időpontja a 2025. március 31. nap. A megbízható és valós kép bemutatásához szükséges értékelési feladatok ezen időszakban kerülnek elvégzésre, az üzleti évet és a korábbi éveket érintő, ezen időszakban ismertté vált gazdasági események, információk, körülmények hatásait a tárgyévi beszámoló tartalmazza.

2.9. Jelentős összegű hibák értelmezése

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

2.10. Jelentős összegű különbözetek értelmezése

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

2.11. Jelentős összhatás értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözetreket is figyelembe kell venni, ha a különbözetreket 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.

2.12. 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.

2.13. Értékcsökkenési leírás elszámolása

Értékcsökkenési leírás módja

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

Értécsökkenés elszámolásának gyakorisága

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

Kisértékű eszközök értécsökkenési leírása

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

Nem jelentős maradványérték

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értécsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem jelentős.

Terven felüli értécsökkenés elszámolása

Terven felüli értécsökkenést kell a tárgyi eszközknél elszámolni akkor, ha a tárgyi eszköz:

- az immateriális javak, tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke (piaci érték alapján történő terven felüli leírás),

- az immateriális javak, tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az eszköz a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan,

- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető

- a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz

- az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-átstruktúrázás aktivált értékének könyv szerinti értéke - a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében - tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

Az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegképzítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (beruházás) rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értécsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni.

A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értécsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értécsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni, az egyéb terven felüli értécsökkenéseket az azt kiváltó esemény bekövetkezésekor, de legkésőbb a mérleg fordulónapjával kell elszámolni.

Nem számolható el

- terv szerinti és terven felüli értécsökkenés a már teljesen leírt eszközknél,

- terv szerinti értécsökkenés a tervezett maradványértéket elért eszközknél.

Értécsökkenési leírás elszámolásának változása

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

2.14. Értékvesztések elszámolása

Értékvesztés elszámolására - az előző üzleti évhez hasonlóan - akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbözet tartós és jelentős. Jelentősnek minősül a 1 M Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó különbözet.

2.15. Visszaírások alkalmazása

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

2.16. Értékhelyesbítések alkalmazása

Az Arosa Kft. az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

2.17. Valós értéken történő értékelés

Az Arosa Kft. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben ehhez kapcsolódóan sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás ehhez kapcsolódóan értékelési különbözetet nem tartalmaz.

2.18. Alapítás-átszervezés költségei

Az alapítás-átszervezés költségei aktiválásra kerülnek az immateriális javak között.

2.19. Kísérleti fejlesztés aktiválása

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

2.20. Vásárolt készletek értékelése

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

2.21. Saját termelésű készletek értékelése

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

2.22. Készültségi fok meghatározásának módszere

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

Ennek az arálynak a meghatározásához az adott termék/szolgáltatás előállítására leginkább jellemző, megfelelő, mért és nyilvántartott (ennek hiányában kalkulált vagy becsült), elsősorban természetes mutatók szolgálnak alapul.

2.23. Teljesítési fok meghatározásának módszere

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

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

2.24. Céltartalék-képzés szabályai

Az Arosa Kft. garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, valamint a várható, jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre céltartalékot az általános szabályok szerint képez.

2.25. 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.

2.26. Értékelési szabályok más változásai

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

2.27. Leltározási szabályok

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

2.28. Pénzkezelési szabályok

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

2.29. Önköltségszámítás szabályai

Az Arosa Kft. az önköltségszámítás rendjét nem szabályozta. Az önköltség meghatározása az általános szabályok szerint, utókalkulációval történik.

2.30. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

Az Arosa Kft. tevékenysége alapján más jogszabály által további, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közlésére nem kötelezett.

3. Elemzések

3.1. Adatok változása

Mérleg- és eredménytétetek változása

	1000HUF	Előző időszak	Módosítás	Tárgyidőszak	Abszolút változás
	ESZKÖZÖK (aktívák)				
A.	Befektetett eszközök	2 791 576		2 737 319	- 54 257
A.I.	Immateriális javak	89 148		119 382	30 234
A.II.	Tárgyi eszközök	2 702 428		2 617 937	- 84 491
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	-		-	-
B.	Forgóeszközök	443 545		575 871	132 326
B.I.	Készletek	14 942		7 054	- 7 888
B.II.	Követelések	414 508		541 928	127 420
B.III.	Értékpapírok	-		-	-
B.IV.	Pénzeszközök	14 095		26 889	12 794
C.	Aktív időbeli elhatárolások	180 061		24 473	- 155 588
	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	3 415 182		3 337 663	- 77 519
	FORRÁSOK (passzívák)				
D.	Saját tőke	1 896 438	440 856	2 374 622	478 184
D.I.	Jegyzett tőke	680 000		680 000	-
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	-		-	-
D.III.	Tőketartalék	-		-	-
D.IV.	Eredménytartalék	1 164 591	- 24 381	1 192 057	27 466
D.V.	Lekötött tartalék	75 583	465 237	465 237	389 654
D.VI.	Értékelési tartalék	-		-	-
D.VII.	Adózott eredmény	- 23 736		37 328	61 064
E.	Céltartalékok	-		-	-
F.	Kötelezettségek	575 490		471 925	- 103 565
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	-		-	-
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	158 059		97 437	- 60 622
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	417 431		374 488	- 42 943
G.	Passzív időbeli elhatárolások	943 254	- 438 445	491 116	- 452 138
	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	3 415 182	2 411	3 337 663	- 77 519

	1000HUF	Előző időszak	Módosítás	Tárgyidőszak	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	927 102		1 054 306	13,72%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	19 385		15 937	-17,79%
III.	Egyéb bevételek	46 991	- 26 792	201 136	328,03%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	553 813		635 643	14,78%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	318 405		433 329	36,09%
VI.	Értéksökkenési leírás	126 654		136 096	7,45%
VII.	Egyéb ráfordítások	12 332		20 267	64,34%
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	- 17 726	- 26 792	46 044	-359,75%
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	1 128		340	-69,86%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	6 415		8 522	32,84%
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	- 5 287		- 8 182	54,76%
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	- 23 013	- 26 792	37 862	-264,52%
X.	Adófizetési kötelezettség	273	- 2 411	534	95,60%
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	- 23 286	- 24 381	37 328	-260,30%

3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök (adatok eFt-ban)	Előző időszak	Megoszlás (%)	Tárgyidőszak	Megoszlás (%)
Befektetett eszközök	2 791 576	81,74%	2 737 319	82,01%
Immateriális javak	89 148	2,61%	119 382	3,58%
Tárgyi eszközök	2 702 428	79,13%	2 617 937	78,44%
Befektetett pénzügyi eszközök	-	0,00%	-	0,00%
Forgóeszközök	443 545	12,99%	575 871	17,25%
Készletek	14 942	0,44%	7 054	0,21%
Követelések	414 508	12,14%	541 928	16,24%
Értékpapírok	-	0,00%	-	0,00%
Pénzeszközök	14 095	0,41%	26 889	0,81%
Aktív időbeli elhatárolások	180 061	5,28%	24 473	0,73%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	3 415 182	100,00%	3 337 663	100,00%

Források (adatok %-ban)	Előző időszak	Megoszlás (%)	Tárgyidőszak	Megoszlás (%)
Saját tőke	1 896 438	55,53%	2 374 622	71,15%
Jegyzett tőke	680 000	19,91%	680 000	20,37%
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-	0,00%	-	0,00%
Tőketartalék	-	0,00%	-	0,00%
Eredménytartalék	1 164 591	34,10%	1 192 057	35,72%
Lekötött tartalék	75 583	2,21%	465 237	13,94%
Értékelési tartalék	-	0,00%	-	0,00%
Adózott eredmény	- 23 736	-0,70%	37 328	-0,69%
Céltartalékok	-	0,00%	-	0,00%
Kötelezettségek	575 490	16,85%	471 925	14,14%
Hátrasorolt kötelezettségek	-	0,00%	-	0,00%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	158 059	4,63%	97 437	2,92%
Rövid lejáratú kötelezettségek	417 431	12,22%	374 488	11,22%
Passzív időbeli elhatárolások	943 254	27,62%	491 116	14,71%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	3 415 182	100,00%	3 337 663	100,00%

3.3. Vagyoni-, likviditási- és jövedelmezőségi helyzetet bemutató mutatók

Képlet	2023.12.31		2024.12.31	
<u>Követelések</u>	414 508		541 928	
Forgóeszközök	443 545	0,93	575 871	0,94
<u>Pénzeszközök</u>	14 095		26 889	
Forgóeszközök	443 545	0,03	575 871	0,05
<u>Saját tőke</u>	1 896 438		2 374 622	
Mérlegfőösszeg	3 415 182	0,56	3 337 663	0,71
<u>Forgóeszközök</u>	443 545		575 871	
Rövid lejáratú köt.	417 431	1,06	374 488	1,54
<u>Forgóeszk.-követelések</u>	29 037		33 943	
Rövid lejáratú köt.	417 431	0,07	374 488	0,09
<u>Tárgyi eszközök értéke</u>	2 702 428		2 617 937	
Összes eszköz értéke	3 415 182	0,79	3 337 663	0,78
<u>Forgóeszközök értéke</u>	443 545		575 871	
Összes eszköz értéke	3 415 182	0,13	3 337 663	0,17
<u>Saját tőke</u>	1 896 438		2 374 622	
Jegyzett tőke	680 000	2,79	680 000	3,49
<u>Saját tőke + kötelezettségek</u>	2 471 928		2 846 547	
Befektetett eszközök	2 791 576	0,89	2 737 319	1,04
<u>Forgóeszk. - rövid lej.köt.</u>	26 114		201 383	
Saját tőke	1 896 438	0,01	2 374 622	0,08
<u>Forgóeszk. - rövid lej.köt.</u>	26 114		201 383	
Forgóeszközök	443 545	0,06	575 871	0,35
<u>Nettó árbevétel</u>	927 102		1 054 306	
Tárgyi eszköz	2 702 428	0,34	2 617 937	0,40
<u>Összes kötelezettség</u>	575 490		471 925	
Saját tőke	1 896 438	0,30	2 374 622	0,20
<u>Követelések</u>	414 508		541 928	
Rövid lejáratú köt.	417 431	0,99	374 488	1,45
<u>Vevőállomány</u>	391 999		502 877	
Szállító állomány	239 792	1,63	235 395	2,14
<u>Összes költség</u>	1 017 619		1 218 455	
Összes bevétel	994 606	1,02	1 255 783	0,97
<u>Saját tőke</u>	1 896 438		2 374 622	
Befektetett eszközök	2 791 576	0,68	2 737 319	0,87

A társaság likviditási mutatói közül a rövid távú likviditás javult a kötelezettség állomány csökkenése miatt.

Összességében elmondható, hogy a társaság törkeellátottsága és vagyoni mutatói nem romlottak, a jövedelmezőségi mutatókban jelentős változás nem következett be.

3.6. Cash flow-kimutatás

	Megnevezés (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	105 407	- 3 054
1a.	Adózás előtti eredmény +	- 23 013	37 862
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	-	
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-	
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	- 23 013	37 862
2.	Elszámolt amortizáció +	126 654	136 096
3.	Elszámolt értékvesztés és visszírás +	-	3 792
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	-	
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	-	- 188 310
6.	Szállítói kötelezettség változása +/-	56 325	2 242
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	- 77 219	- 15 185
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	- 75 520	- 13 693
9.	Vevőkövetelés változása +/-	- 12 127	- 33 059
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	- 72 285	- 87 853
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	183 315	155 588
12.	Fizetett adók (nyereség után) -	- 723	- 534
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	-	-
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	- 216 892	106 471
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	- 216 892	- 82 529
15.	Befektetett eszközök eladása +	-	189 000
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	-	-
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-	-
18.	Kapott osztalék, részesedés +	-	-
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	4 396	- 90 623
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	-	-
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	-	-
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	58 518	86 000
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	-	
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	-	
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	-	
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	- 54 122	- 176 623
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-	-
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	- 107 089	12 794
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	-	-
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	- 107 089	12 794

3.7. Cash flow-kimutatás korrekciós tételei

A cash flow-kimutatás a számviteli politika szerint jelentős összegű korrekciót tartalmaz az adózás előtti eredmény és a mérleg sorok állományváltozásához kapcsolódóan.

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

4.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát tárt fel, a mérleg tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak, mely a húsüzem támogatás korábbi évek téves elszámolásából adódik.

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

Az Arosa Kft. 2022. év utolsó negyedében húsüzemet (vágóhidat) aktivált, melynek finanszírozási forrása fejlesztési támogatás volt. Az üzem a teljes 2024. üzleti évben árbevételszerző tevékenységet végzett.

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

Az Arosa Kft. a mérleg arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

Új tételek a mérlegben

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

Tételek tovább tagolása a mérlegben

A mérleg tételei tovább tagolásának lehetőségével az Arosa Kft. a tárgyidőszakban nem élt.

Tételek elhagyása a mérlegben

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

4.5. Valós értéken történő értékelés bemutatása

Piaci érték (jelenérték) meghatározása

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

Valós értékelés értékelési különbözetei

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

Valós értékelés értékelési tartalékai

Az Arosa Kft. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt, így a saját tőkében e címen értékelési tartalék nem szerepel.

Származékos ügyletek bemutatása

Az Arosa Kft. - mivel a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt - származékos ügyletei bemutatására nem kötelezett.

Fedezeti ügyletek hatékonysága

Az Arosa Kft. - mivel a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt - fedezeti ügyletei hatékonyságának bemutatására nem kötelezett.

4.6. Mérlegen kívüli tételek

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

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

4.7. Befektetett eszközök

Bruttó érték alakulása

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

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	1 500	10 263	-	-	11 763
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-	-	-	-	-
Vagyoni értékű jogok	69 052	29 632		-	98 684
Szellemi termékek	36 885	3 080			39 965
Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-
Immateriális javakra adott előleg	-	-	-	3 500	3 500
Immateriális javak összesen	107 437	42 975	-	3 500	153 912
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	-				
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 818 949	5 937	690	-	2 824 196
Műszaki berendezések, gépek, járművek	97 475	74 890	-	-	172 365
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	415 262	25 357	17 614	-	423 005
Tenyészállatok	-	-	-	-	-
Beruházásokra adott előleg	3 500	-	-	- 3 500	-
Beruházások, felújítások	108 769	145 407	212 037		42 139
Tárgyi eszközök összesen	3 443 955	251 591	230 341	- 3 500	3 461 705
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	-				

Halmazott értékcsökkenés alakulása

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

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	308	1 332			1 640
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-	-	-	-	-
Vagyoni értékű jogok	3 678	9 781			13 459
Szellemi termékek	14 303	5 128			19 431
Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-
Immateriális javak összesen	18 289	16 241	-	-	34 530
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	-	-			
Ingatlanok és jogok	496 635	71 272			567 907
Műszaki berendezések, gépek, járművek	87 856	6 297			94 153
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	157 036	42 286	17 614		181 708
Tenyészállatok	-	-	-	-	-
Beruházások, felújítások	-	-	-	-	-
Tárgyi eszközök összesen	741 527	119 855	17 614	-	843 768
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	-				

Terven felüli értékcsökkenés

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

Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása

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

Befektetett pénzügyi eszközök elszámolt értékvesztései

Az Arosa Kft. 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

Az Arosa Kft. 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 alakulása

Készletek (1000HUF)	Összeg	
	Előző időszak	Tárgy időszak
Anyagok	4 899	2 469
Késztermékek	5 764	4 585
Áruk	4 279	-
Összesen	14 942	7 054

A készletállomány csökkenése a szondakészlet értékvesztése, valamint a napelemek értékesítésével van összefüggésben.

Követelések alakulása

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben (1000HUF)	Összeg	
	Előző időszak	Tárgy időszak
MENTO KFT.	84 109	256 223
MENTO Kereskedőház Kft.	336	4 282
UNISCHO Kft.	7 238	4 159
MENTO Mobilitiy Kft.	4 068	1 753
Dobrosó-Farm Kft.	35 235	16 760
Összesen	130 986	283 177

Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban levő vállalkozással szemben

Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban levő vállalkozással szemben (1000HUF)	Összeg	
	Előző időszak	Tárgy időszak
KAZA-FARM Kft.	8 806	3 005
Szuha-Fauna Kft.	39 747	4 254
Szuhamenti Agrár Kft.	56 930	23 734
Összesen	105 483	30 993

A követelések összetételében bekövetkezett változás a tulajdonosi részesedés változásával áll összefüggésben.

Egyéb követelések

Egyéb követelések (1000HUF)	Összeg	
	Előző időszak	Tárgy időszak
Adott előlegek	-	42
Óvadék irodabérletre	965	-
Ajánlati, jótéjesítési biztosíték	3 700	7 832
Pénzletétből származó követelések	5 740	5 740
Következő évben levonható szállító áfa	11 438	16 580
Visszaigényelhető ÁFA	332	6 662
Visszaigényelhető társasági adó	-	2 195
Negatív szállítók	335	-
Összesen	22 510	39 051

A pénzletét a húszem támogatásához kapcsolódóan került letébe helyezésre.

Forgatási célú értékpapírok alakulása

Az Arosa Kft. mérlegében a forgatási célú értékpapír sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

Pénzeszközök alakulása

Pénzeszközök (1000HUF)	Összeg	
	Előző időszak	Tárgy időszak
Pénztár, csekkek	856	534
Bankbetétek	13 239	26 355
Összesen	14 095	26 889

4.9. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások (1000HUF)	Összeg	
	Előző időszak	Tárgy időszak
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	168 608	-
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	11 453	24 473
Halasztott ráfordítások	-	-
Összesen	180 061	24 473

4.10. Saját tőke

Saját tőke elemeinek változása

Tőkeelem 1000HUF	Előző időszak	Módosítás	Tárgyidőszak	Változás
Jegyzett tőke	680 000		680 000	-
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-		-	-
Tőketartalék	-		-	-
Eredménytartalék	1 164 591	- 24 381	1 192 057	27 466
Lekötött tartalék	75 583	465 237	465 237	389 654
Értékelési tartalék	-		-	-
Adózott eredmény	- 23 736		37 328	61 064
Saját tőke összesen	1 896 438	440 856	2 374 622	478 184

A mezőgazdasági támogatást a támogatási szerződésben meghatározott fenntartási idő lejártáig a lekötött tartalékban mutatjuk ki.

Lekötött tartalék jogcímei

A lekötött tartalék jogcímei - külön jelölve a tőketartalékból illetőleg az eredménytartalékból lekötött összegeket, valamint a veszteség fedezetére kapott pótbefizetéseket - az alábbiak:

Jogcím (1000HUF)	Tőketartalékból	Eredménytartalékból	Tőketartalékból	Eredménytartalékból	Tőketartalékból	Eredménytartalékból
	Előző időszak		Módosítás		Tárgyidőszak	
Saját elhatározás alapján, fejlesztési tartalék címén	-	75 583				
Mezőgazdasági támogatás fenntartási időszak lekötése			465 237	-	465 237	
Összesen	-	75 583	465 237	-	465 237	-

Értékhelyesbítések alakulása

Az Arosa Kft. a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

4.11. Céltartalékok

Céltartalékok - várható kötelezettségekre

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

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

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

Céltartalékok - jövőbeni költségekre

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

Céltartalékok - egyéb címen

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

4.12. Kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségek (1000HUF)	Összeg	
	Előző időszak	Tárgy időszak
Beruházási és fejlesztési hitelek	158 059	97 437
Összesen	158 059	97 437

A tárgyévben a hosszú lejáratú kötelezettségeknek a fordulónapot követő egy éven belül esedékes törlesztőrészelete átsorolásra került a rövid lejáratú hitelek közé.

Rövid lejáratú kötelezettségek

A mérlegben szereplő rövid lejáratú kötelezettségek közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Rövid lejáratú kötelezettségek (1000HUF)	Összeg	
	Előző időszak	Tárgy időszak
Rövid lejáratú hitelek	60 623	60 623
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	152 423	154 665
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	62 680	17 261
Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	55 721	63 469
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	85 984	78 470
Összesen	417 431	374 488

A Társaság tulajdonosi szerkezetében többségi tulajdonos a Mento Kft.

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben (1000HUF)	Összeg	
	Előző időszak	Tárgy időszak
MENTO Kft.	54 997	11 753
MENTO Mobilitiy Kft.	3 500	4 175
Dobrosó-Farm Kft.	4 183	1 333
Összesen	62 680	17 261

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban levő vállalkozással szemben

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban levő vállalkozással szemben (1000HUF)	Összeg	
	Előző időszak	Tárgy időszak
KAZA-FARM Kft.	37 996	57 323
Szuha-Fauna Kft.	11 795	2 012
Szuhamenti Agrár Kft.	5 930	4 134
Összesen	55 721	63 469

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek (1000HUF)	Összeg	
	Előző időszak	Tárgy időszak
Rövid lejáratú kötelezettség, óvadék (lakásbérlet,irodabérlet)	144	543
Társasági adó	547	0
Személyi jövedelemadó elszámolása	3 393	4 349
Szociális hozzájárulás	3 023	3 887
Kifizető által fiz. TB járulék	19	46
Munkaadó által fiz. TB járulék	4 579	5 716
Rehabilitációs foglalk. Hozzájár.	769	542
Cégautó adó	202	204
HIPA	1 275	2 712
Keresetelszámlolási számla	17 441	19 646
Táppénz 1/3-a	195	102
EMVA támogatási előleg	6 508	0
Eltérő időszaki ÁFA átvezetési számla (vevő)	47 889	40 723
Összesen	85 984	78 470

4.13. Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolások (1000HUF)	Összeg		
	Előző időszak	Módosítás	Tárgy időszak
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-		-
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 461		463
Halasztott bevételek	940 793	- 438 445	490 653
Összesen	943 254	- 438 445	491 116

Halasztott bevételek alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Módosítás	Tárgyidőszak	Változás
Fejlesztési célra kapott támogatás	502 348		490 653	- 11 695
Mezőg.term.értéknöv.beruh.támog.	438 445	- 438 445	-	- 438 445
Összesen	940 793	- 438 445	490 653	- 450 140

5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

5.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát tárt fel, az eredménykimutatás tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak, mely a húszéves támogatás korábbi évek téves elszámolásából adódik. Jogszabályi előírások alapján a húszévesre kapott támogatást a tőketartalékba

kellett volna könyvelni (fenntartási időszakban a lekötött tartalékba), viszont ezt a társaság előző évben tévesen a halasztott bevételbe könyvelte.

5.2. Összehasonlíthatóság

Az Arosa Kft. 2022. év utolsó negyedében húsüzemet (vágóhidat) aktivált, melynek finanszírozási forrása fejlesztési támogatás volt. Az üzem a teljes 2024. üzleti évben árbevételszerző tevékenységet végzett.

Adófizetési kötelezettség változása

Az Arosa Kft. adófizetési kötelezettsége körében - az esetleges jogszabályi változások hatásain túl - történt olyan változás, mely az eredménykimutatás egyes adatainak összehasonlításában korrekciót kívánt.

5.3. Az eredménykimutatás tagolása

Összevont tételek az eredménykimutatásban

Az Arosa Kft. az eredménykimutatás arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

Új tételek az eredménykimutatásban

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

Tovább tagolt tételek az eredménykimutatásban

Az eredménykimutatás tételei tovább tagolásának lehetőségével az Arosa Kft. a tárgyidőszakban nem élt.

Tételek elhagyása az eredménykimutatásban

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

5.4. Bevételek

Bevételek alakulása

Az Arosa Kft. bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Árbevétel	927 102	93,21%	1 054 306	82,90%
Aktivált saját teljesítményérték	19 385	1,95%	15 937	1,25%
Egyéb bevételek	46 991	4,72%	201 136	15,83%
Pénzügyi műveletek bevételei	1 128	0,11%	340	0,03%
Bevételek összesen	994 606	100,00%	1 271 719	100,00%

Kapcsolt vállalkozások bevételei a tárgyidőszakban:

Kapcsolt vállalkozás neve	Értékesítés nettó árbevétele 1000HUF	Egyéb bevételek 1000HUF	Pénzügyi műveletek bevétele 1000HUF	Halasztott bevétel 1000 HUF
Dobrosó-Farm Kft.	10 632	-	-	-
Mento Kereskedőház Kft.	15 514	-	-	-
Mento Mobility Kft.	7 000	-	-	-
Unischo Kft.	15 420	-	-	-
MENTO KFT. (anyavállalat)	163 071	-	-	-

Árbevétel tevékenységenként

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

Tevékenységi kör	Árbevétel (1000HUF)		Változás (1000HUF)
	Előző időszak	Tárgyidőszak	
Informatikai szolgáltatás	46 228	86 700	40 472
Bérbeadás	43 400	35 372	- 8 028
Könyvelési szolgáltatás	88 388	141 856	53 468
Hulladék kezelés	378 069	230 831	- 147 238
Közvetített szolgáltatás	9 911	11 858	1 947
Jogi szolgáltatás	49 376	57 604	8 228
Szonda eladás	7 396	-	- 7 396
Egyéb szolgáltatás	53 957	90 643	36 686
Útfelújítási munkák	18 931	126 642	107 711
Környezetvédelmi szolgáltatás	12 000	24 100	12 100
Húsüzem árbevétele	219 446	248 700	29 254
Összesen	927 102	1 054 306	127 204

Export árbevétel bemutatása

Az Arosa Kft. a beszámolási időszakban exportértékesítést nem teljesített.

Végleges jelleggel kapott támogatások

- Az Arosa Kft. támogatási program keretében a 2019-ben végleges jelleggel mezőgazdasági termékek értéknövelése – Élelmiszer feldolgozó és Borászati üzemek című támogatásra sikeresen pályázott. A Társaság részére megítélt támogatás összege: 465.236.668,- Ft. A támogatás az Európai Vidékfejlesztési Alap és a hazai költségvetési előirányzatból került finanszírozásra.
- Az Arosa Kft. ezen felül még a fejlesztési célra kapott ÉMOP-1.1.1/d-2F-2009-002 támogatást tartja nyilván.

Visszatérítendő kapott támogatások

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

Támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk

Jogszáály támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk közlését az Arosa Kft. számára nem írja elő.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

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

5.5. Ráfordítások

Ráfordítások alakulása

Az Arosa Kft. ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	553 813	54,42%	635 643	51,52%
Személyi jellegű ráfordítások	318 405	31,29%	433 329	35,12%
Értékcsökkenési leírás	126 654	12,45%	136 096	11,03%
Egyéb ráfordítások	12 332	1,21%	20 267	1,64%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	6 415	0,63%	8 522	0,69%
Ráfordítások összesen	1 017 619	100,00%	1 233 857	100,00%

Költségek költségnemenként

Költségnem	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	553 813	55,44%	635 643	52,75%
Személyi jellegű ráfordítások	318 405	31,88%	433 329	35,96%
Értékcsökkenési leírás	126 654	12,68%	136 096	11,29%
Költségnemek összesen	998 872	100,00%	1 205 068	100,00%

Igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei

Igénybe vett szolgáltatás	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás
	1000HUF	1000HUF	(1000HUF)
Szállítás-rakodás, raktározás költségei	6 624	9 306	2 682
Bérleti díjak	13 434	31 749	18 315
Karbantartási költségek	6 557	9 898	3 341
Hirdetés-, reklám-, propagandaköltségek	1 594	2 823	1 229
Oktatás és továbbképzés költségei	1 391	598	- 793
Utazási és kiküldetési költségek	263	857	594
Ügyviteli, jogi, szakértői díj	16 024	33 008	16 984
Egyéb szolgáltatás	256 972	217 025	- 39 947
Összesen	302 859	305 264	2 405

Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei

A tárgyidőszakban kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem került elszámolásra.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások

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

5.6. Adófizetési kötelezettség

Társasági adó megállapítása

Társaságiadó levezetés (1000 HUF)	Módosítás	Összeg
Adózás előtti eredmény	-26 792	37 862
Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen		154 288
Adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen		136 216
Társaságiadó alap	-26 792	19 790
Jövedelem-(nyereség-)minimum adóalap levezetése		
Összes bevétel		1 282 274
Összes bevétel növelő tétele		0
Összes bevétel csökkentő tétele		0
Korrigált összes bevétel		1 282 274
Jövedelem-(nyereség-) minimum adóalap	0	25 645
Társaságadó 9%	-2 411	1 781
Adókedvezmény	0	1247
Adófizetési kötelezettség	-2 411	534

Adóalap módosító tételek

A tárgyévi társasági adó alapját módosító tételek az adóbevallás adatai alapján:

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek

Módosító tétel (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Az előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt összeg		19 790
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenés, kivezetéskor Tao. szerinti nettó érték (kiemelve: K+F eszközök Sztv. Szerinti értékcsökkenése)	131 238	134 378
Fejlesztési tartalék (az adóévben beruházási céllal lekötött tartalék, legfeljebb az eredmény)	-	-
Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi adóévekben adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege		120
Összesen	131 238	154 288

Adózás előtti eredményt növelő tételek

Módosító tétel (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
A számviteli értékcsökkenés összege, kivezetett eszközök könyv szerinti nettó értéke	126 654	136 096
A behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés	-	120
Összesen	126 654	136 216

5.7. Eredmény

A társaság 2024. évi adózott eredménye: 37 328,- eFt.

6. Tájékoztató adatok

6.1. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

A beszámolási időszakban az Arosa Kft. kapcsolt felekkel lényeges, bemutatást kívánó, nem a szokásos piaci feltételek között megvalósuló ügyletet nem bonyolított.

6.2. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások

Vezető tisztségviselők munkadíja

A vezető tisztségviselők tevékenységükért az üzleti év után bruttó 20 980 eFt járandóságban részesültek.

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 2024. évi könyvvizsgálati díj 690 eFt.

6.3. Bér- és létszámadatok

Létszámadatok

Létszám (fő)	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	
	fő	fő	-	fő
Szellemi	40	38	-	2
Fizikai	13	10	-	3
Összesen	53	48	-	5

Munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetései

A foglalkoztatott munkavállalók egyéb személyi jellegű kifizetéseinek állománycsoportonkénti bontása nem értelmezhető, az összesített személyi jellegű kifizetések tételei:

Munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetései (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás
	1000HUF	1000HUF	(1000HUF)
Betegszabadság	2 698	2 878	180
Munkába járás költségtér.	3 360	4 667	1 307
Gépkocsi költségtér.	38	-	- 38
Táppénz hozzájárulás	687	488	- 199
Reprezentációs költség	2 042	2 367	325
Foglalkozás eü. ellátás	290	-	- 290
Egyéb személyi jellegű kifizetések	1 316	816	- 500
Összesen	10 431	11 216	785

Bérfizetések jogcímenként

A tárgyidőszakban elszámolt bérfizetéseket mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat:

Bérfizetések (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás
	1000HUF	1000HUF	(1000HUF)
Szociális hozzájárulási adó	32 571	44 938	12 367
Kifizető által fizetett TB járulék	59	343	284
Rehabilitációs járulék	2 596	3 362	766
Egyéb járulékok	112	14	- 98
Összesen	35 338	48 657	13 319

6.4. Környezetvédelem

Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

A tevékenység jellegéből adódóan az Arosa Kft. 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.

6.5. 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.