

Adószám: 25343007-2-44
Cégbíróság: Budapest Környéki Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 13-10-041530

BAYER CONSTRUCT Építőipari és Szolgáltató
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

2038 Sóskút, Homokbánya út 3.



ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓ

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

**A BAYER CONSTRUCT Zrt. 2024. évi összevont (konszolidált) mérlegéhez és
eredménykimutatásához**

Fordulónap: 2024. december 31.

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

Sóskút, 2025. április 30.

.....
cégképviselőre jogosult aláírása

I. AZ ANYAVÁLLALAT ÉS A LEÁNYVÁLLALATOK BEMUTATÁSA, FŐBB ADATAIK, A KONSZOLIDÁCIÓS KÖR KIALAKÍTÁSA

Az anyavállalat bemutatása:

A Társaság neve és címe:	BAYER CONSTRUCT Építőipari és Szolgáltató Zrt. 2038 Sósút, Homokbánya út 3.
A Társaság átalakulásának időpontja:	2015. szeptember 30.
A Társaság jogelődje a BAYER CONSTRUCT Kft.	
A cégbejegyzés száma, időpontja:	13-10-041530, 2015/09/07
A Társaság jegyzett tőkéje:	1 000 000 e Ft, amely 9 db 100.000 E Ft névértékű „A” sorozatú, továbbá 9 darab 10.000 E Ft névértékű „B” sorozatú és 10 darab 1.000 E Ft névértékű „C” sorozatú – összesen 28 darab és 1.000.000 E Ft összesített névértékű – névre szóló törzsrészesvényből áll
A Társaság KSH besorolási száma:	25343007 – 4100 – 114 – 13
A Társaság fő tevékenységi köre:	Lakó- és nem lakó épület építése
Cégjegyzésre jogosult:	Balázs Attila (Igazgatóság elnöke) 2049 Diósd, Pipacs utca 12. képviselő módja: önálló Farkas Gábor 2011 Budakalász, Szalonkai utca 11. képviselő módja: együttes Nemes István Róbert 8226 Alsóörs, Felsőmáli utca 1. képviselő módja: együttes
A beszámoló elkészítéséért felelős személy:	Nemes István Róbert Mérlegképes regisztrációs szám: 209601
A Társaság könyvvizsgálója:	Forvis Mazars Kft. 1139 Budapest, Fiastyúk utca 4-8. 2. em. Kamarai bejegyzés szám: 000220
Személyében felelős könyvvizsgáló:	Benedek Zoltán László Kamarai bejegyzés szám: 007317
A Társaságnál 2023. májusa óta felügyelőbizottság működik. Tagjai: Kalapács Kornél, Schiessl Ulrich, Caillard Michel Marie.	

A Társaság 2024. december 31-i összevont (konszolidált) éves beszámolóját az anyavállalat könyvvizsgálója hitelesítette. A könyvvizsgáló a BAYER CONSTRUCT Zrt. egyedi és összevont (konszolidált) éves beszámolójának auditálásért 19 millió Forint + áfa díjazásban részesült.

A konszolidálásba bevont társaságok a következők:

1./ A Társaság neve és címe:	BAYER Property Zrt. 2038 Sósút, Homokbánya út 3.
A Társaság alapításának időpontja:	2019/07/10
A cégbejegyzés száma, időpontja:	13-10-041948, 2019/07/26
Tulajdonosi szerkezet:	BAYER CONSTRUCT Építőipari és Szolgáltató Zrt. - 100%
A Társaság jegyzett tőkéje:	5 000 eFt, 100 %-ban konszolidáltuk
A Társaság KSH besorolási száma:	26798008-6421-114-13
A Társaság fő tevékenységi köre:	Vagyonkezelés (holding)
2./ A társaság neve és címe:	Bayer Solargenerál Development Zrt. 2038 Sósút, Homokbánya út 3.
A Társaság alapításának időpontja:	2021/01/26
A cégbejegyzés száma, időpontja:	13-10-042159, 2021/02/05
Tulajdonosi szerkezet:	BAYER CONSTRUCT Építőipari és Szolgáltató Zrt. - 90 %
A Társaság jegyzett tőkéje:	5 000 e Ft, 100 %-ban konszolidáltuk
A társaság KSH besorolási száma:	29042980-4100-114-13
Tevékenységi kör:	Lakó- és nem lakó épület építése
3./ A társaság neve és címe:	BAYER STRADA SRL Gyergyóremete, Alszezi utca 157.
A Társaság vásárlásának időpontja:	2015/07
A cégbejegyzés száma, időpontja:	jelenleg érvényes cgj.: J2021000366194 cégberegység dátuma: 2009/08/18
Tulajdonosi szerkezet:	BAYER CONSTRUCT Zrt. - 90% Balázs István - 10%
A Társaság jegyzett tőkéje:	14 000 RON, 100 %-ban konszolidáltuk
A társaság KSH besorolási száma:	4120

Tevékenységi kör:	Civil és nem civil épületek építkezési munkálatai
4./ A Társaság neve és címe:	BAY-IRON Kft. 2038 Sóskút, Homokbánya út 3.
A Társaság vásárlásának időpontja:	2016/05/04
A cégbejegyzés száma, időpontja:	13-09-181483, 1996/06/04
Szavazati arány:	BAYER CONSTRUCT Építőipari és Szolgáltató Zrt. - 100%
A Társaság jegyzett tőkéje:	112 000 e Ft, 100 %-ban konszolidáltak
A Társaság KSH besorolási száma:	12107850-2553-113-13
A Társaság fő tevékenységi köre:	Fémmezmunkálás
5./ A Társaság neve és címe:	EDUVA-SZÉK Kft. 2038 Sóskút, Homokbánya út 3.
A Társaság vásárlásának időpontja:	2018/10/25
A cégbejegyzés száma, időpontja:	13-09-171413, 2014/07/30
Tulajdonosi szerkezet:	BAYER CONSTRUCT Építőipari és Szolgáltató Zrt. - 100%
A Társaság jegyzett tőkéje:	900 000 eFt,100 %-ban konszolidáltak
A Társaság KSH besorolási száma:	25001149-6820-113-13
A Társaság fő tevékenységi köre:	Egyéb szálláshely-szolgáltatás
6./ A Társaság neve és címe:	IGLÓI INVEST Kft. 2038 Sóskút, Homokbánya út 3.
A Társaság vásárlásának időpontja:	2023/07/01
A cégbejegyzés száma, időpontja:	13-09-221887, 2020/05/07
Tulajdonosi szerkezet:	BAYER Property Zrt.- 100%
A Társaság jegyzett tőkéje:	3 000 eFt,100 %-ban konszolidáltak
A Társaság KSH besorolási száma:	27925274-6811-113-13
A Társaság fő tevékenységi köre:	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
7./ A Társaság neve és címe:	INNOVIARENT Kft. 2038 Sóskút, Homokbánya út 3.
A Társaság vásárlásának időpontja:	2023/12/07

A cégbejegyzés száma, időpontja:	13-09-178746, 20216/01/08
Tulajdonosi szerkezet:	BAYER CONSTRUCT Zrt.- 100%
A Társaság jegyzett tőkéje:	3 000 eFt,100 %-ban konszolidáltak
A Társaság KSH besorolási száma:	25455603-7711-113-13
A Társaság fő tevékenységi köre:	Személygépjármű kölcsönzése
8./ A társaság neve és címe:	Jákob Ingatlan Kft. 1117 Budapest, Budafoki út 185-189.
A Társaság vásárlásának időpontja:	2021/08/23
A cégbejegyzés száma, időpontja:	01-09-919913, 2009/06/02
Tulajdonosi szerkezet:	BAYER Property Zrt. - 100 %
A Társaság jegyzett tőkéje:	200 000 e Ft, 100 %-ban konszolidáltak
A társaság KSH besorolási száma:	14788727-4100-113-01
Tevékenységi kör:	Lakó- és nem lakó épület építése
9./ A társaság neve és címe:	Kvarchomok Kft. 2038 Sósút, Homokbánya út 2.
A Társaság vásárlásának időpontja:	2021/03/31
A cégbejegyzés száma, időpontja:	13-09-074710, 1997/06/26
Tulajdonosi szerkezet:	BAYER CONSTRUCT Építőipari és Szolgáltató Zrt.- 100 %
A Társaság jegyzett tőkéje:	114 562 eFt, 100 %-ban konszolidáltak
A társaság KSH besorolási száma:	12006072-0812-113-13
Tevékenységi kör:	Kavics-, homok-, agyagbányászat
10./ A társaság neve és címe:	LIFTHOLD Kft. 2038 Sósút, Homokbánya út 3.
A Társaság vásárlásának időpontja:	2023/07/04
A cégbejegyzés száma, időpontja:	13-09-188102, 2017/07/05
Tulajdonosi szerkezet:	BAYER CONSTRUCT Építőipari és Szolgáltató Zrt. - 50 % INNOVIARENT Kft. - 50 %

A Társaság jegyzett tőkéje:	3 000 e Ft, 100 %-ban konszolidáltak
A társaság KSH besorolási száma:	25994421-7732-113-13
Tevékenységi kör:	Építőipari gép kölcsönzése
11./ A társaság neve és címe:	Platán Garden Balaton Kft. 2038 Sósút, Homokbánya út 3.
A Társaság vásárlásának időpontja:	2020/12/17
A cégbejegyzés száma, időpontja:	13-09-199563, 2019/05/06
Tulajdonosi szerkezet:	BAYER Property Zrt. - 100 %
A Társaság jegyzett tőkéje:	3 000 e Ft,100 %-ban konszolidáltak
A társaság KSH besorolási száma:	26727262-6811-113-13
Tevékenységi kör:	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
12./ A társaság neve és címe:	Zágrábi út 8. Kft. 2038 Sósút, Homokbánya út 3.
A Társaság vásárlásának időpontja:	2021/06/29
A cégbejegyzés száma, időpontja:	13-09-214192, 2008/04/16
Tulajdonosi szerkezet:	BAYER Property Zrt. - 100 %
A Társaság jegyzett tőkéje:	60 839 e Ft, 100 %-ban konszolidáltak
A társaság KSH besorolási száma:	14292969-6811-113-13
Tevékenységi kör:	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
13./ A társaság neve és címe:	PRO-MOT HUNGÁRIA Kft 8171 Balatonvilágos, Aligai utca 1.
A Társaság vásárlásának időpontja:	2023/06/30
A cégbejegyzés száma, időpontja:	14 09 317516, 2002/04/04
Tulajdonosi szerkezet:	Bayer Property Zrt. - 100 %
A Társaság jegyzett tőkéje:	20 200 e Ft, 100 %-ban konszolidáltak
A társaság KSH besorolási száma:	12798706-6812-113-14
Tevékenységi kör:	Épületépítési projekt szervezése

14./ A társaság neve és címe:	Biharbánya Kft. 4115 Ártánd, külterület hrsz 04/9.
A Társaság alapításának időpontja:	2021/09/30
A cégbejegyzés száma, időpontja:	09-09-034303, 2021/10/06
Tulajdonosi szerkezet:	Kvarchomok Kft. – 100%
A Társaság jegyzett tőkéje:	3 000 e Ft, 100 %-ban konszolidáltuk
A társaság KSH besorolási száma:	27470963-0812-113-13
Tevékenységi kör:	Kavics-, homok-, agyagbányászat
15./ A társaság neve és címe:	Lacházi Kavicsbánya Kft. 2038 Sóskút, Homokbánya út 2.
A Társaság alapításának időpontja:	2021/06/30
A cégbejegyzés száma, időpontja:	13-09-215535, 2021/10/01
Tulajdonosi szerkezet:	Kvarchomok Kft. – 100%
A Társaság jegyzett tőkéje:	10 000 e Ft, 100 %-ban konszolidáltuk
A társaság KSH besorolási száma:	27446003-0812-113-13
Tevékenységi kör:	Kavics-, homok-, agyagbányászat
16./ A társaság neve és címe:	BAYER GENERÁL Zrt. 2038 Sóskút, Homokbánya út 3.
A Társaság alapításának időpontja:	2015/10/08
A cégbejegyzés száma, időpontja:	13-10-042434, 2015/11/04
Tulajdonosi szerkezet:	BAYER CONSTRUCT Építőipari és Szolgáltató Zrt.- 100 %
A Társaság jegyzett tőkéje:	355 000 e Ft, 100 %-ban konszolidáltuk
A társaság KSH besorolási száma:	25407105-4100-114-13
Tevékenységi kör:	Lakó- és nem lakóépület építése

A konszolidációs körbe 2024-ben került bevonásra a BAYER GENERÁL Zrt., egyéb változás a konszolidációs körben nem történt.

II. A vállalatcsoport számviteli politikája

II./1. Az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítésével kapcsolatos általános szabályok

A vállalatcsoport számviteli politikájának alapját a számvitelről szóló 2000. évi C. sz. törvény határozza meg. A Társaság „A” típusú konszolidált mérleget készít, az eredményét összköltség eljárással állapítja meg. Az eredménykimutatás bázis és tárgyévi oszlopai összehasonlíthatóak egymással.

A Társaság nem élt a számviteli törvény által biztosított összevonási vagy részletezettségi lehetőségekkel, vagyis a mérlegben és eredménykimutatásban nem kerültek sorok összevonásra vagy új sorok szerepeltetésre.

A BAYER CONSTRUCT cégcsoport társaságai által készített éves beszámoló pénzneme a forint, kivéve a BAYER STRADA SRL társaságnál, ahol a beszámoló alapvető pénzneme a román lej. Jelen konszolidált éves beszámoló adatai millió forintban kerültek feltüntetésre.

A Társaság konszolidálásába bevont leányvállalata, a BAYER STRADA SRL, a Társaságtól eltérő pénznemben (román lej) vezeti könyveit és ebben a pénznemben készítette el 2024.12.31-es üzleti évről vonatkozó beszámolóját. A Társaság a Számviteli törvény 122. § (2) bekezdése szerinti egységes értékelést alkalmazta a konszolidált beszámoló elkészítése során.

A Társaság az alábbi értékelést alkalmazta a számviteli törvény 123.§ (6),(7),(8),(9) bekezdései szerint:

- A mérleg valamennyi tételét mérlegfordulónapi, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon értékelte.
- Az adózott eredményt és az értékcsökkenést mérlegfordulónapi, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon; minden más eredménykimutatás tételt Magyar Nemzeti Bank által közzétett napi árfolyam átlagán értékelte.
- Az értékelés mellett jelentkező különbözetet az előkészítő-eredménykimutatásában az egyéb bevételek között számolta el.

A konszolidált beszámoló mérlegkészítési dátuma 2025. március 31.

II./2. A konszolidált mérleg és eredménykimutatás kialakítása során alkalmazott módszerek

II./2.1. A tőkekonszolidáció során alkalmazott módszerek

Az anyavállalat a tőkekonszolidáció során a könyvszerinti érték módszert alkalmazta, a konszolidált mérleg készítésének fordulónapján (december 31.) meglévő állapot szerint. Tekintettel az előbbiekre, a részesedés kiszűrésekor keletkező aktív vagy passzív tőkekonszolidációs különbözetet rejtett tartalékokra, illetve rejtett terhekre nem váltja át.

A konszolidációba újonnan bevont Társaságok esetében a tőkekonszolidációs különbözetek az első bevonás időpontjában érvényes, a részesedésre jutó saját tőke értéke alapján kerülnek megállapításra.

Az aktív tőkekonszolidációs különbözetet a Társaság 10 év alatt írja le.

A passzív tőkekonszolidációs különbözetet akkor számolja el eredmény javára a Társaság, ha a konszolidált mérleg fordulónapján biztos, hogy ez a különbözet realizálódni fog.

Átalakulás kezelése: ha az anyavállalati részesedéshez kapcsolódó gazdasági társaság átalakul, akkor az átalakuláskor megszerzett részesedés a tőkekonszolidáció végrehajtása során új beszerzésnek minősül.

II./2.2. Az adósságkonszolidálás során alkalmazott módszerek

A BAYER CONSTRUCT Zrt. az adósságkonszolidálás (a követelések és kötelezettségek egymással szembeni kiszűrése) során a számviteli törvény 125. paragrafusa alapján jár el.

Adósságkonszolidációs különbözet akkor keletkezik, ha azonos jogcímen fennálló követelés és kötelezettség nem azonos összegben szerepel az előkészítő mérlegben.

Nem jelentős az eltérés akkor, ha az vállalatcsoport szinten nem haladja meg a kiszűrendő követelések és kötelezettségek közül a kisebbik 2%-át, de maximum 100 000 e Ft-ot. Ha az eltérés oka nem deríthető ki, akkor a követelés, illetve a kötelezettség felvételét, illetve kivezetését az adósságkonszolidációból eredő egyéb bevétellel vagy ráfordítással szemben kell elszámolni.

Az előző évi különbözeteket a nyitáskor eredménysemlegesen, a saját tőke elemei között kimutatott „adósságkonszolidálásból eredő konszolidációs különbözet” mérlegtétellel szemben kell felvenni, tárgyévi változását viszont az adott üzleti év üzleti eredményében kell kezelni, és csak a következő év konszolidálása során, a nyitást követően hat a saját tőkében lévő adósságkonszolidációs különbözet értékére.

II./2.3. Hozamok és ráfordítások konszolidálása során alkalmazott módszerek

Az összevont (konszolidált) eredmény kimutatás összeállítása során ki kell szűrni a konszolidálásba bevont vállalkozások egymás közötti áruszállításaiból, szolgáltatásnyújtásból származó árbevétel és a hozzá kapcsolódó ráfordítás és közvetlen költség összegét, valamint az egymás közötti egyéb üzleti kapcsolatokról származó, az egyedi eredmény kimutatásban az egyéb vagy pénzügyi bevételek, ráfordítások között elszámolt tételeket. A Társaság a hozamok és ráfordítások kiszűrése során a számviteli törvény 127. paragrafusa szerint jár el. A BAYER CONSTRUCT Zrt. a kiszűrés során nem tekinti jelentősnek azt a különbözetet, amely nem haladja meg a kiszűrendő bevételek és ráfordítások 2%-át, de maximum 150 000 e Ft-ot.

II./2.4. A közbenső eredmény kiszűrése során alkalmazott módszerek

A Társaság a számviteli törvény 126. § -a alapján azokat az eszközöket, amelyek a konszolidálásba bevont vállalkozások egymás közötti szállításaiból és szolgáltatásteljesítéseiből származnak, az összevont (konszolidált) mérlegben olyan értékre helyesbíti, mint amilyen értékben azok az éves mérlegbe beállíthatók lettek volna akkor, ha a vállalatok együttesen jogilag is egyetlen vállalatot képeznének. A közbenső eredmény kiszűrése során az eladó által elszámolt bevétel kerül csökkentésre a fogadott eszköz értékével szemben, az eladó (kibocsátó) által elszámolt bevétel és ráfordítás különbözetével.

A közbenső eredmény képződhet tárgyi eszköz, illetve készlet eladása-fogadása kapcsán.

A tárgyévi konszolidáció során:

- az előző években kiszűrt és állományban maradt közbenső eredményt a nyitáskor eredménysemlegesen kell felvenni a saját tőkén belül elkülönítetten kezelt konszolidáció miatti változások közbenső eredmény különbözetéből mérlegtétellel szemben, beleértve a látens adót is,
- a tárgyévben képződött belső eredmény a fogadott eszközzel szemben kerül kiszűrésre,
- a kiszűrt közbenső eredmény végleges feloldására akkor kerül sor, ha a kiszűrt közbenső eredményt hordozó eszköz a vállalatcsoportból kikerül,
- különösen a tárgyi eszközök esetében, figyelemmel kell kísérni azok mozgását és a bennük lévő közbenső eredmény változását az elszámolt értékcsökkenésen keresztül.

II./2.5. A látens adók képzése és feloldása során alkalmazott módszerek

Látens adó képzésére akkor kerül sor, ha visszaforduló eredményhatással járó konszolidációs korrekcióra kerül sor. Az erre jutó társasági adó a tényleges adókulcs módszere alapján kerül meghatározásra.

II./2.6. Alkalmazott számviteli szabályok

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

II./2.7. 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.

II./2.8. Jelentős összhatás értelmezése

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

II./2.9. 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.

2024.12.31-i alkalmazott MNB árfolyam: 410,09 HUF/EUR; 82,84 HUF/RON; 393,6 HUF/USD.

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

II./2.10. 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.

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.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

A Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása

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

II./2.11. 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.

II./2.12. Visszaírások alkalmazása

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

II./2.13. Értékhelyesbítések alkalmazása

A Társaság az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

II./2.14. Valós értéken történő értékelés

A Társaság 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.

II./2.15. 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.

II./2.16. 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.

II./2.17. Saját termelésű készletek értékelése

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

II./2.18. Készültségi fok meghatározásának módszere

Befejezetlen termelésnek minősül a mérleg fordulónapjáig ki nem számlázott szolgáltatás teljesítménye is. A vállalkozás a befejezetlen termelési érték megállapítására a Szt. 51. §-a alapján kerül sor. A választott közvetlen önköltség megállapítási módszer: utókalkuláció.

II./2.19. Teljesítési fok meghatározásának módszere

A vállalkozásnál a teljesítési fokot a szerződés elszámolási egysége felmerült szerződéses költségeinek az összes szerződéses költséghez viszonyított aránya alapján határozzák meg. A vállalkozásnak a teljesítési fok meghatározására olyan módszert kell választania, ami a beszámolóban a valós képet biztosítja.

A társaságunknál a teljesítési fok értékeléséhez választott módszer: az elvégzett munka felmerült költségeinek a szerződéses munka becsült összes költségéhez viszonyított aránya.

Amennyiben a teljesítési fok nem mérhető megbízhatóan, úgy az elvégzett, de ki nem számlázott munkákkal kapcsolatban fedezet és árbevétel nem mutatható ki.

II./2.20. Céltartalék-képzés szabályai

A Társaság garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, valamint a várható, jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre céltartalékot a szerződéses összeg 1,5 %-a vagy a projektenként a műszaki felmérés és kockázat elemzés alapján meghatározott összeg szerint képez.

II./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 számviteli politikai döntések miatt módosítás nem történt.

II./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 számviteli politikai döntések miatt jelentős módosítás nem történt.

II./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.

II./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.

II./2.25. Önköltségszámítás szabályai

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

II./2.26. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

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

II./2.27. Értékelési eljárások

A BAYER CONSTRUCT Zrt. és leányvállalatai értékelési eljárásai tekintetében az egységes számviteli politikák biztosítják a csoporton belül az eszközök és források egységes értékelését a konszolidációhoz szükséges módon, ezért a konszolidáció során újraértékelésre nem volt szükség.

III. Elemzések

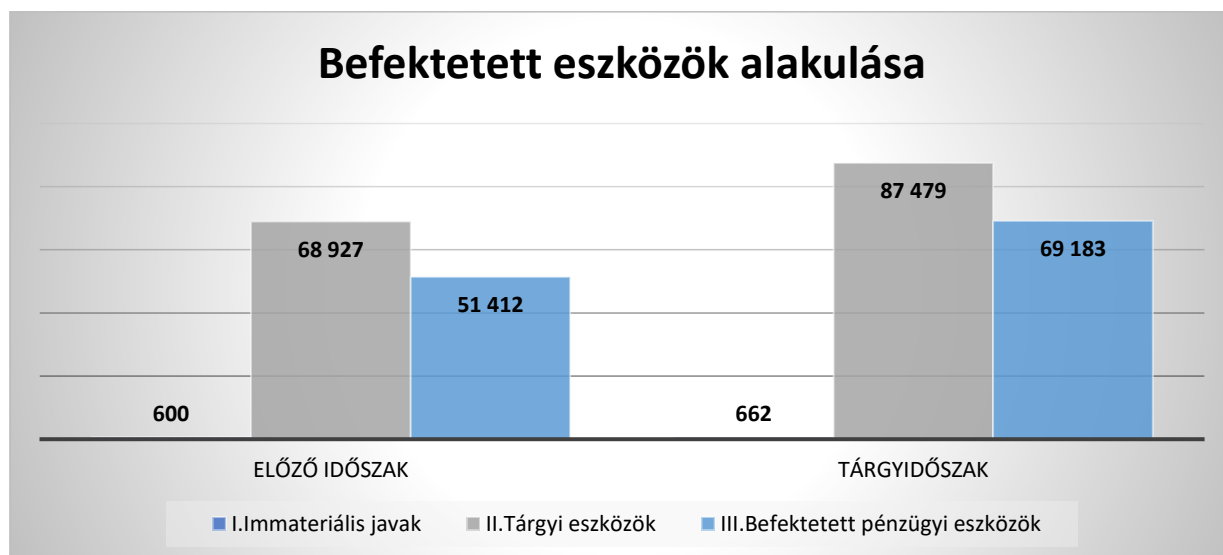
Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

III./1. Eszközök

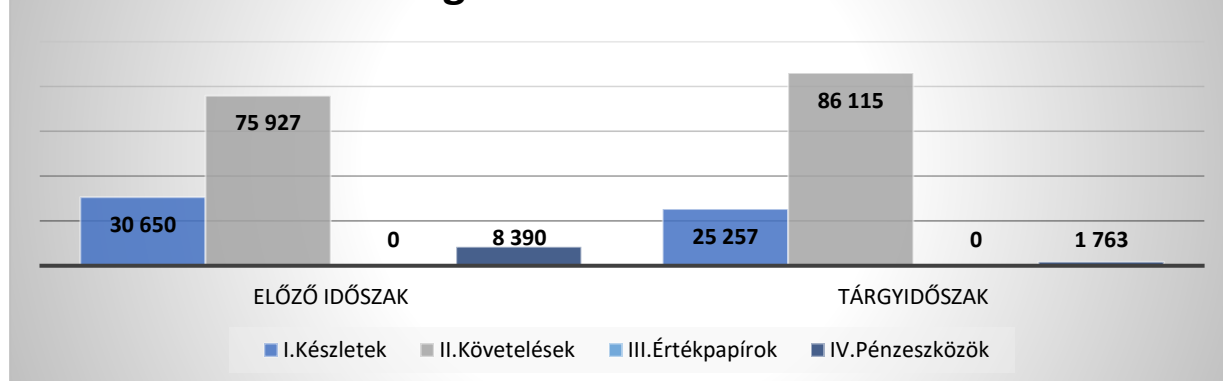
Az eszközök összetételét, változását az alábbi táblázat mutatja be:

adatok millió Ft-ban

Eszközök	Előző időszak	%	Tárgyidőszak	%
A. Befektetett eszközök	120 939	50,00%	157 324	54,60%
I.Immateriális javak	600	0,25%	662	0,23%
II.Tárgyi eszközök	68 927	28,50%	87 479	30,36%
III.Befektetett pénzügyi eszközök	51 412	21,26%	69 183	24,01%
B.Forgóeszközök	114 967	47,53%	113 135	39,26%
I.Készletek	30 650	12,67%	25 257	8,76%
II.Követelések	75 927	31,39%	86 115	29,88%
III.Értékpapírok	0	0,00%	0	0,00%
IV.Pénzeszközök	8 390	3,47%	1 763	0,61%
C.Aktív időbeli elhatárolások	5 962	2,46%	17 703	6,14%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	241 868	100%	288 162	100,00%



Forgóeszközök alakulása



III./1.1. Befektetett eszközök

A befektetett eszközök összetételét, változását az alábbi táblázat mutatja be:

adatok millió Ft-ban

Megnevezés	2023.12.31	%	2024.12.31	%	Változás
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	12	0%	0	0%	-12
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0%	0	0%	0
3. Vagyoni értékű jogok	243	0%	429	0%	186
4. Szellemi termékek	345	0%	233	0%	-112
5. Üzleti vagy cégérték	0	0%	0	0%	0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0%	0	0%	0
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0%	0	0%	0
I. Immateriális javak	600	0%	662	0%	62
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	27 607	23%	28 732	18%	1 125
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	22 831	19%	34 843	22%	12 012
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 062	1%	1 666	1%	604
4. Tenyészállatok	0	0%	0	0%	0
5. Beruházások, felújítások	10 384	9%	12 442	8%	2 058
6. Beruházásokra adott előlegek	7 043	6%	9 796	6%	2 753
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0%	0	0%	0
II. Tárgyi eszközök	68 927	57%	87 479	56%	18 552
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	3 318	3%	13 388	9%	10 070
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	7 841	6%	11 309	7%	3 468
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	325	0%	2 143	1%	1 818
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	8	0%	172	0%	164
5. Egyéb tartós részesedés	0	0%	0	0%	0
6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0%	0	0%	0

Megnevezés	2023.12.31	%	2024.12.31	%	Változás
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	32 667	27%	33 950	22%	1 283
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0%	0	0%	0
9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0%	0	0%	0
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0%	0	0%	0
11. Tőkekonszolidációs különbözet	7 253	6%	8 221	5%	968
- leányvállalatokból	7 253	6%	8 221	5%	968
- társult vállalkozásokból	0	0%	0	0%	0
III. Befektetett pénzügyi eszközök	51 412	43%	69 183	44%	17 771
A. Befektetett eszközök	120 939	100%	157 324	100%	36 385

A BAYER CONSTRUCT Zrt. folytatta beruházási tevékenységét a 2024-es év folyamán, aminek köszönhetően a cégcsoport tárgyi eszközeinek és befektetett pénzügyi eszközeinek értéke is emelkedő tendenciát mutat az előző évhez képest.

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok növekedésének egy részét a Lacházi Kavicsbánya Kft. terjeszkedése okozta, másrészt a PRO-MOT Hungária Kft. aktiválta a balatonaligai kikötőhöz kapcsolódó kikötő-épületét.

A műszaki berendezések növekedésének több, mint 70%-át a BAYER CONSTRUCT Zrt. teszi ki, egyrészt a gyártótechnológiák üzembehelyezése révén (úgy, mint asztalosüzem, lakatosüzem, fürdőszoba előregyártó üzem technológiai berendezései), mint például: Hundegger K2-Industry 1250 ácsipari CNC központ; Nestro aprító berendezés; 5t/23m-es SWF NOVA BSC típusú egyfőtartós híddaru; 15t/21m-es SWF NOVA BSC típusú egyfőtartós híddaru; Trumpf TruBend 5320 típusú élhajlítógép; Trumpf TruLaser 1060 fiber lézervágó; Fermat WFT 13 CNC vízszintes fúró-marómű. Másrészt a geotermikus üzletág fejlesztette eszközparkját, melynek keretében üzembehelyezésre került egy LOC 400-3 szárazföldi fúrótorony.

A PRO-MOT Hungária Kft-ben vagyonkezelt (vagyonkezelésbe kapott) eszközök az alábbiak:

Vagyonkezelésbe vett eszközök	Könyv szerinti értéke (millió Ft)
Földterület	1 071
Épület felépítmény és kikötő	3 443
Ingotlanhoz kapcs. vagyoni értékű jog	537
Összesen	5 051

Befektetett eszközök kategóriában a pénzügyi eszközök állománya lényegesen emelkedett a tartós részesedések és a tartósan adott kölcsönök növekedése miatt. Kölcsönöket jellemzően, a BAYER CONSTRUCT Zrt. által olyan stratégiai partnerek kaptak, akikkel a megelőző években is aktív együttműködés zajlott. A részesedések növekedését jelentősen befolyásolta egy, a geotermikus üzletághoz kapcsolódó BAYER CONSTRUCT Zrt. leányvállalatában történő tőkeemelés.

Befektetett pénzügyi eszközök

adatok millió Ft-ban

Megnevezés	2023.12.31	%	2024.12.31	%	Változás
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	3 318	6%	13 388	19%	10 070
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	7 841	15%	11 309	16%	3 468
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	325	1%	2 143	3%	1 818
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	8	0%	172	0%	164
6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0%	0	0%	0
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	32 667	64%	33 950	49%	1 283
11. Tőkekonzolidációs különbözet	7 253	14%	8 221	12%	968
- leányvállalatokból	7 253	14%	8 221	12%	968
- társult vállalkozásokból	0	0%	0	0%	0
III. Befektetett pénzügyi eszközök	51 412	100%	69 183	100%	17 771

A jelentős tulajdoni részesedéseknek nyújtott kölcsönök állománya továbbra is alacsony szinten mozog, a tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban sor, valamint az egyéb tartósan adott kölcsönök sor növekedést mutat, melynek oka a stratégiai partnerek részére nyújtott kölcsönök biztosítása.

Az egyéb tartósan adott kölcsönök soron megjelenő összeg 80%-át (27 212 millió Forintot) a BAYER CONSTRUCT Zrt. nyújtotta, míg a fennmaradó rész a Zágrábi út 8. Kft. (3 787 millió Ft), a Lifthold Kft. (2 072 millió Ft) és a Bayer Generál Zrt. (878 millió Ft) által nyújtott kölcsönből áll.

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni befektetett pénzügyi eszközök egyenlege (27 674 millió Ft) konszolidáció miatti kiszűrés után 11 309 millió Ft.

A tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban mérlegsoron a 2024-ben - a konszolidációba való bevonás alól – mentesített leányvállalatokban lévő részesedések kerültek kimutatásra. Ezen társaságok árbevétele és mérlegfőösszege összességében nem éri el a cégcsoport ugyanezen mutatóinak 5%-át.

A társult vállalkozások adatai a következők:

Társaság	Székhely	Részesedés (mio Ft)	Részesedés %
Batholder Kft.	2038 Sósokút, Ipari Park, Bolyai János utca 15.	1 739	100,00%
BAYER CLEAN WATER Srl	RO-537250 Gyergyóremete, Alszezi utca 157.	1 694	100,00%
BAYER GEO ENERGY Srl	RO-537250 Gyergyóremete, Alszezi utca 157.	6 365	100,00%
Bayer-Elektro Kft.	2038 Sósokút, Homokbánya út 3.	3	100,00%
BAYER SECURITY Srl	RO-537250 Gyergyóremete, Alszezi utca 157.	4	100,00%

Társaság	Székhely	Részesedés (mio Ft)	Részesedés %
Geothermal Green Energy Kft.	2038 Sósút, Homokbánya út 3.	753	76,00%
Plaztruct Kft.	2038 Sósút, Ipari Park, Bolyai János utca 15.	809	100,00%
Remete Analytica Laboratories Srl	RO-537250 Gyergyóremete, Alszezi utca 157.	3	100,00%
BAYER BETON SRL	RO-537250 Gyergyóremete, Alszezi utca 157.	3	90,00%
BAYER DISTRIBUTION SRL	RO-537250 Gyergyóremete, Alszezi utca 157.	4	100,00%
Kincsem Property Kft.	2038 Sósút, Homokbánya út 3.	1 563	90,00%
DebHold Fund Kft.	2038 Sósút, Homokbánya út 3.	448	90,00%
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		13 388	
BARNES Hungary Luxury Homes Kft.	1061 Budapest, Andrássy út 17.	0	50,00%
Bihar Airport Kft.	4110 Biharkeresztes, Fekete tanya 1.	143	50,00%
Tudásépítő-Team Zrt.	1037 Budapest, Bojtár utca 51.	0	33,33%
Remete Air Fly Srl	RO-5335500 Gheorgheni, Str. Stadionului 7	2 000	50,00%
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés		2 143	

A társult vállalkozások értékelése a SzTv. 130§ (1) pontjának megfelelően történik.

Az aktív tőkekonzolidációs különbözet egyrészt a Bayer Generál Zrt. 100%-os tulajdonrészének megvásárlása miatt növekedett, másrészt a – számviteli politikában meghatározott 10% - amortizáció csökkentette az összegét.

Társaság	Bruttó (mio Ft)	ÉCS 2023-ig (mio Ft)	ÉCS 2024-ban (mio Ft)	Nettó (mio Ft)
BAY-IRON Kft.	79	32	8	40
Platán Garden Balaton Kft.	197	39	20	138
Zágrábi út 8. Kft.	1 299	1 299	0	0
Jákob Ingatlan Kft.	761	152	76	533
Kvarchomok Kft.	3 155	631	316	2 209
Iglói Invest Kft.	250	25	25	200
PRO-MOT Hungária Kft.	445	45	45	356
Innoviarent Kft.	3 373	337	337	2 699
Lifthold Kft.	277	28	250	0
Biharbánya Kft.	0	0	0	0
Lacházi Kavicsbánya Kft.	151	0	15	136
Bayer Generál Zrt.	1 911	0	0	1 911
ÖSSZESEN	11 900	2 588	1 091	8 221

A tárgyében a Lifthold Kft.-vel kapcsolatban kimutatott aktív tőkekonzolidációs különbözet teljes mértékben leírásra került.

III./1.2. Forgóeszközök alakulása

Készletek

A készletek összetételét, változását az alábbi táblázat mutatja be:

adatok millió Ft-ban

Megnevezés	2023.12.31	%	2024.12.31	%	Változás
1.anyagok	3 696	12%	5 592	22%	1 896
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	9 829	32%	7 990	32%	-1 839
3. Növedék-, hízó- és egyéb állatok	0	0%	0	0%	0
4. Késztermékek	569	2%	1 808	7%	1 239
5. Áruk	6 214	20%	1 519	6%	-4 695
6. Készletekre adott előlegek	10 342	34%	8 348	33%	-1 994
I. Készletek	30 650	100%	25 257	100%	-5 393

A befejezetlen termelés és félkész termékek csökkenése a PRO-MOT Hungária Kft.-nek (6%) és a BAYER STRADA SRL-nek (92%) tudható be. Előbbi saját ingatlanfejlesztést hajt végre, utóbbi pedig romániai kivitelezésekben és technológiai kiépítésükben vállalt jelentős szerepet.

A készletekre adott előlegek 82%-át a BAYER CONSTRUCT Zrt. által adott előlegek teszik ki, melyek eszközbeszerzésekhez, illetve anyagbeszerzéshez köthetőek, míg a fennmaradó 18% a BAYER STRADA SRL-hez kapcsolódik. Utóbbi társaság jelentős élelmiszeripari és idegenforgalmi beruházások kivitelezőjeként játszik szerepet Romániában, amelyekhez jelentős eszközbeszerzéshez és alvállalkozóknak nyújtott előleg köthetik.

Követelések

adatok millió Ft-ban

Megnevezés	2023.12.31	%	2024.12.31	%	Változás
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	45 086	59%	47 871	56%	2 785
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0%	1 968	2%	1 968
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	225	0%	192	0%	-33
6. Egyéb követelések	30 616	40%	36 084	42%	5 468
Követelések	75 927	100%	86 115	100%	10 188

A követelések növekedése összefügg a BAYER CONSTRUCT Zrt. dinamikus árbevétel növekedésével.

Az egyéb követelések összege főként szolgáltatásra adott előleget, adókövetelést, rövid lejáratra nyújtott kölcsönöket tartalmaz, melyek nagy része a BAYER CONSTRUCT Zrt.-ből (85%), valamint a BAYER STRADA SRL-ből (9%) származik.

Pénzeszközök

adatok millió Ft-ban

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31	Változás
1. Pénztár, csekkek	11	16	5
2. Bankbetétek	8 379	1 747	-6 632
IV. Pénzeszközök	8 390	1 763	-6 627

III./1.3. Aktív időbeli elhatárolások

adatok millió Ft-ban

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31	Változás
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	4 069	16 083	12 014
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 893	1 620	-273
3. Halasztott ráfordítások	0	0	0
C. Aktív időbeli elhatárolások	5 962	17 703	11 741

A bevételek aktív időbeli elhatárolása közel 100%-a a BAYER CONSTRUCT Zrt. projektjeivel kapcsolatos árbevétel- (projekt elszámolásból, készülségi fok alapján számított) elhatárolásokat tartalmazza.

Az elhatárolások között következő időszakot érintő költségek szerepelnek (pl. biztosítási díjak; bérleti díjak; kezesi kötelezvény, hitelgarancia, bankgarancia; rezi költség; stb.), valamint a névérték alatt jegyzett kötvények árfolyamvesztésének elhatárolása, amely a kötvény lejáratának megfelelően, időarányosan kerül feloldásra.

III./2. Források

A források összetételének változását az alábbi táblázat mutatja be:

adatok millió Ft-ban

Megnevezés	2023.12.31	%	2024.12.31	%	Változás
D. Saját tőke	55 818	23,08%	78 301	27,17%	22 483
E. Céltartalékok	1 266	0,52%	1 192	0,41%	-74
F. Kötelezettségek	175 401	72,52%	183 233	63,59%	7 832
G. Passzív időbeli elhatárolások	9 383	3,88%	25 436	8,83%	16 053
Források összesen	241 868	100%	288 162	100,00%	46 294

III./2.1. Saját tőke

A saját tőke értéke növekedett az adózott eredménynek köszönhetően.

A csoport saját vagyonán belül elkülönítetten került kimutatásra a külső tulajdonosokra jutó tőke.

A külső tagok részesedése 650 millió Forint a konszolidált mérlegben, mely a Bayer Solargenerál Development Zrt., illetve a BAYER STRADA SRL külső tulajdonosaira (10%) eső részt mutatja be.

A saját tőke felosztása a tulajdonosi arányoknak megfelelően történt.

adatok millió Ft-ban

Megnevezés	Nyitó adatok	Előző évi eredmény	Lekötött tartalék képzése	Leányvállalati saját tőke változás	Külső tagokra jutó tőke	Korrigált adózott eredmény	Záró adatok
I. Jegyzett tőke	1 000	0					1 000
IV. Eredménytartalék	22 055	8 893	1 303				32 250
V. Lekötött tartalék	8 781		-1 303				7 478
VII. Korrigált adózott eredmény	18 018	-18 018				20 826	20 826
VIII. Leányvállalati saját tőke változás (+/-)	4 746	9 125		2 226			16 097
X. Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	1 218				-568		650
Saját tőke összesen	55 818	0	0	2 226	-568	20 826	78 301

III./2.2. Céltartalékok

A konszolidált cégek közül céltartalék a BAYER CONSTRUCT Zrt.-ben, a Kvarchomok Kft.-ben és a BAYER STRADA SRL-ben került kimutatásra.

adatok millió Ft-ban

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31	Változás
Céltartalékok a várható kötelezettségekre	1 208	1 133	-75
Céltartalék a jövőbeni költségekre	48	48	0
Egyéb céltartalék	10	11	1
Céltartalékok összesen	1 266	1 192	-74

A céltartalékok tárgyévi mozgását a következő táblázat tartalmazza:

adatok millió Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Képzés/ Új bevonás miatti növekedés	Feloldás	Záró
Céltartalék a várható kötelezettségekre	1 208	879	954	1 133
Céltartalék a jövőbeni költségekre	48	0	0	48
Egyéb céltartalék	10	1	0	11

A növekedés egy része (28 millió Ft) a konszolidációs körbe tárgyéven bekerült Bayer Generál Zrt.-hez köthető. A BAYER CONSTRUCT Zrt. tárgyéven 851 millió Ft értékben képzett céltartalékokat a jövőbeni kötelezettségeire, mivel az építési tevékenységgel kapcsolatos szavatossági kötelezettségei jelentősen növekedtek az előző évhez képest, illetve 954 millió Ft értékben felhasznált céltartalékokat; így a 2024. évi céltartalék értéke 1 133 millió Ft.

III./2.3. Kötelezettségek alakulása

A kötelezettségek összetételének változását az alábbi táblázat mutatja be:

adatok millió Ft-ban

Megnevezés	2023.12.31	%	2024.12.31	%	Változás
I. Hátrasorolt kötelezettségek	144	0%	144	0%	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	54 556	31%	60 197	33%	5 641
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	120 701	69%	122 892	67%	2 191
Kötelezettségek összesen	175 401	100%	183 233	100%	7 832

Hátrasorolt kötelezettségek

A hátrasorolt kötelezettségek között kerül kimutatásra a részesedésekkel kapcsolatos passzív tőkekonszolidációs különbözet.

adatok millió Ft-ban

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31	Változás
BAYER Strada S.R.L	90	90	0
EDUVA-SZÉK Kft.	38	38	0
Bayer Property Zrt.	16	16	0
Hátrasorolt kötelezettségek összesen	144	144	0

Hosszú lejáratú kötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettségek összetételének változását az alábbi táblázat mutatja be:

adatok millió Ft-ban

Megnevezés	2023.12.31	%	2024.12.31	%	Változás
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	2 880	5%	5 067	8%	2 187
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	30 100	55%	30 100	50%	0
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	10 118	19%	8 212	14%	-1 906
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	3 828	7%	6 407	11%	2 579
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	7 630	14%	10 411	17%	2 781
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	54 556	100%	60 197	100%	5 641

A hosszú lejáratú kötelezettségek között számottevő tétel a BAYER CONSTRUCT Zrt. kötvénykibocsátásából származó 30 100 millió Forint értékű kötelezettség, mely megengedhetővé tette a társaság számára, hogy korábbi likviditási, illetve forgóeszköz hiteleit törlessze 27,4 milliárd Forint értékben és eltérő formában biztosítson forrást az operatív működéshez.

Előző évben a BAYER CONSTRUCT Zrt. 10 millió EUR értékben vett fel forgóeszköz hitelt (lejárat: 2026. május) az MFB Bank Zrt.-től, amely hitel biztosítékát képezi a Társaság sóskúti székháza (2038 Sóskút, Homokbánya út 3.), valamint elidegenítési és terhelési tilalom a Társaság tulajdonában lévő, 10 millió Ft könyv szerinti értéket elérő gépek és berendezések egy részére vonatkozóan.

A beruházási hitelek közel 58%-ban a BAYER CONSTRUCT Zrt.-hez kapcsolódnak, a fennmaradó rész pedig a BAY-IRON Kft. (8%), valamint az EDUVA-SZÉK Kft. (34%) hiteleihez köthetőek, melyek korábbi beruházásokhoz lettek igénybe véve.

Öt évnél hosszabb futamidejű kötelezettségek:

adatok millió Ft-ban

Adós	Típus	Szerződött összeg	2024.12.31 egyenleg	Lejárat	Törlesztés
BAYER CONSTRUCT Zrt.	Beruházási hitel	7 754	5 849	2030.06.30	negyedév
BAYER CONSTRUCT Zrt.	Kötvénykibocsátás	30 100	30 100	2031.10.21	egyedi
BAYER CONSTRUCT Zrt.	Forgóeszközhitel	2 050	2 050	2031.10.21	negyedév
EDUVA-SZÉK Kft.	Beruházási hitel	4 500	3 114	2034.02.25	negyedév

Az Eduva-Szék Kft. beruházási hitel (3 114 millió Ft) és a Bay-Iron Kft. beruházási hitel (1 155 millió Ft) vonatkozásában a hitelek biztosítéka a BAYER CONSTRUCT Zrt., mint kezes, készfizető kezessége, mely szerint a Bank javára visszavonhatatlanul készfizető kezességet vállal az Alapszerződés alapján az Adósnak a Bankkal szemben keletkező fizetési kötelezettsége megfizetéséért, további biztosíték az ingatlanon bejegyzett jelzálogjog és elidegenítési és terhelési tilalom. A bank és a gazdasági társaság között nincs vitás kérdés a banki feltételek tekintetében.

A hitelt a Társaságok a szerződésben foglaltaknak megfelelően törlesztik.

Vagyonkezelésbe vett eszközökből származó hosszú lejáratú kötelezettségek:

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között kerül kimutatásra a PRO-MOT HUNGÁRIA Kft. által vagyonkezelésbe vett eszközeihez kapcsolódó kötelezettség, a vagyonkezelt eszközök átadáskori forgalmi értékének megfelelő 1 585 millió Forint értékben.

Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek összetételének változását az alábbi táblázat mutatja be:

adatok millió Ft-ban

Megnevezés	2023.12.31	%	2024.12.31	%	Változás
1. Rövid lejáratú kölcsönök	3 150	3%	1 615	1%	-1 535
2. Rövid lejáratú hitelek	1 884	2%	2 020	2%	136
3. Vevőktől kapott előlegek	82 051	68%	35 998	29%	-46 053
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	20 627	17%	38 096	31%	17 469
6. Rövid lejáratú köt. kapcs. váll. szemben	4	0%	19 294	16%	19 290
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	12 358	10%	25 143	20%	12 785
12. Konszolidációból adódó (számított) társasági adó tartozás	627	1%	726	1%	99
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	120 701	100%	122 892	100%	2 191

A rövid lejáratú hitelek soron a beruházási hitelek egy éven belül teljesítendő tőketörlesztései láthatóak. A vevőktől kapott előlegek jelentősen csökkentek az előző évhez képest. A fennmaradt tárgyévi érték 92-8%-ban a BAYER CONSTRUCT Zrt. és a BAYER STRADA SRL társaságokhoz köthetőek.

A cégcsoport szállítói kötelezettsége főként beföldi szállítókkal szemben áll fenn.

A rövid lejáratú kapcsolt kötelezettségek 48 954 millió Forint konszolidáció miatti kiszűrés utáni egyenlege 19 294 millió Forint, amely jelentős része a BAYER CONSTRUCT Zrt. által a Fehér-Liget Kft-től kapott előleghez köthető.

III./2.4. Passzív időbeli elhatárolások alakulása

A passzív időbeli elhatárolások változását az alábbi táblázat mutatja be:

adatok millió Ft-ban

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31	Változás
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	4 836	16 803	11 967
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	981	672	-309
3. Halasztott bevételek	3 566	7 961	4 395
G. Passzív időbeli elhatárolások	9 383	25 436	16 053

A bevételek passzív időbeli elhatárolása a BAYER CONSTRUCT Zrt. szerződés elszámolási egységéhez kapcsolódó árbevételt foglalja magában, valamint a névérték felett jegyzett kötvények árfolyamnyereségének elhatárolását tartalmazza, amely a kötvény lejáratának megfelelően, időarányosan kerül feloldásra.

A halasztott bevételek két jelentősebb tétele a BAYER CONSTRUCT Zrt.-nél, valamint az PRO-MOT Hungária Kft.-nél fejlesztési célra kapott, pénzügyileg rendezett támogatásokat tartalmazza.

A halasztott bevétel összege a program keretében megvalósított beruházások után elszámolt amortizáció összegével arányosan csökkentésre került.

Ennek megfelelően a mérlegfordulónapi halasztott bevétel a vissza nem térítendő fejlesztési támogatás bekerülési értékének költségként, amortizációként még el nem számolt arányos részét mutatja.

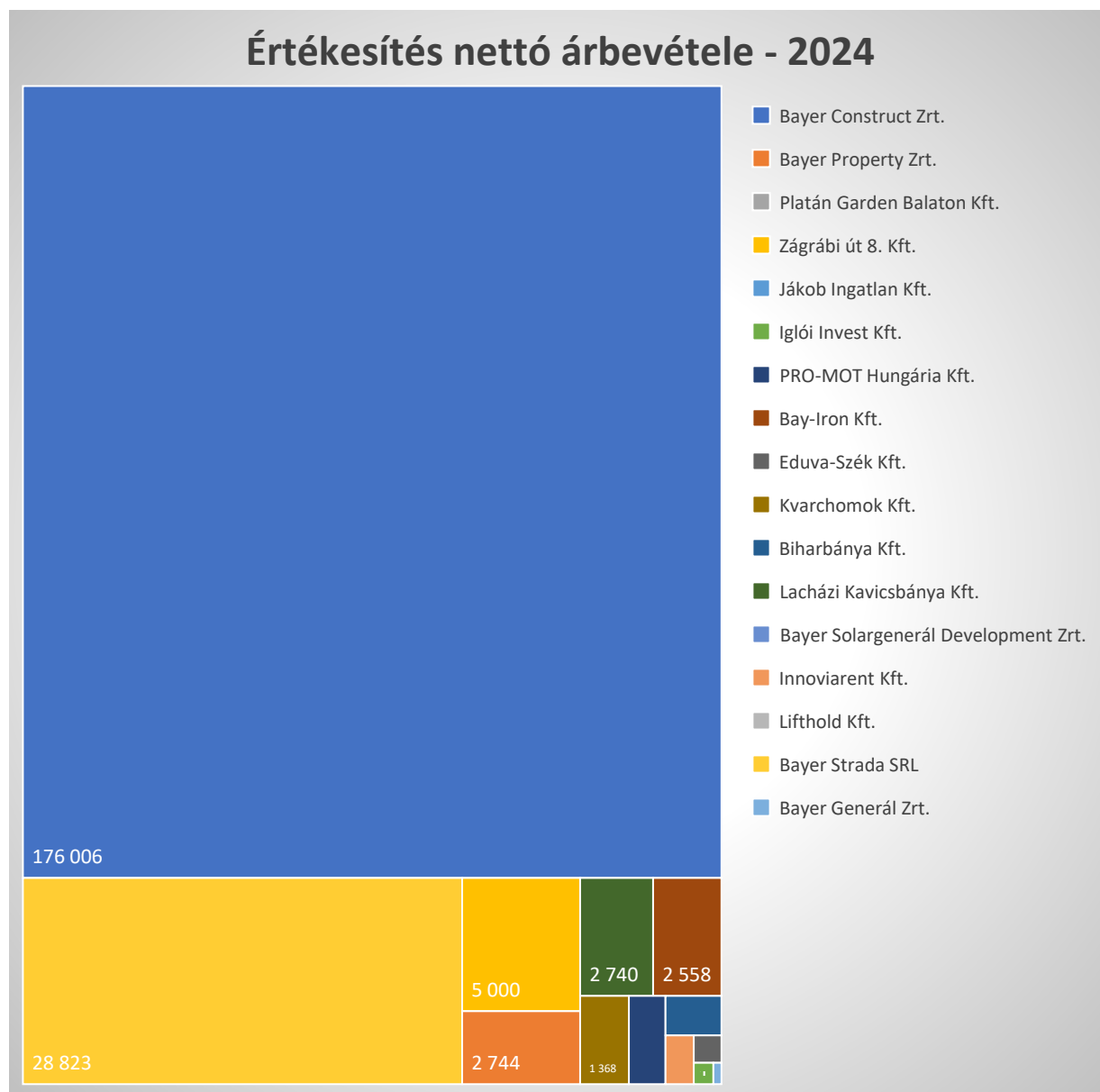
Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az anya- és leányvállalatai a konszolidált eredménykimutatást a Számviteli Tv. 71.§ /1/ alapján összköltség eljárással készítette.

III./3. Értékesítés nettó árbevétele

A BAYER CONSTRUCT Zrt. irányításával a cégcsoport tovább növelte árbevételét.

Az értékesítés nettó árbevételének cégenkénti megoszlását az alábbi grafikon mutatja be:



A cégcsoport árbevételének 79%-át a BAYER CONSTRUCT Zrt. által generált forgalom adja, mely főként lakó- és nem lakó épület építéséből származik.

A bevételek konszolidálása során 22 819 millió Ft került kiszűrésre a cégcsoporton belüli értékesítés miatt, ami a konszolidálás előtti árbevétel 9%-a.

A cégcsoport nettó árbevételének döntő hányada, 93,67%-a belföldi értékesítési tevékenységből ered, az export 6,33%, mely nagyrészt a BAYER CONSTRUCT Zrt. oszakai világkiállítással kapcsolatos kivitelezési szolgáltatásából származik.

III./4. Aktivált saját teljesítmény

adatok millió Ft-ban

Aktivált saját teljesítmény	2023.12.31	2024.12.31	Változás
Saját termelésű készletek állományváltozása	-8 144	-601	7 543
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	257	573	316
Összesen	-7 887	-28	7 859

Az aktivált saját teljesítmények értékének jelentős változása a leányvállalatokban végzett projekt kivitelezések befejezetlen termelés - állományának változásából adódik.

III./5. Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek legnagyobb összetevői a céltartalék felhasználás (31%), valamint a kapott támogatásokból elszámolt összegek (39%).

A támogatásokból elszámolt összeg a halasztott bevételekből kerül átvezetésre a 2024-es üzleti évre elszámolt értékcsökkenés arányában.

III./6. Anyagjellegű ráfordítások

adatok millió Ft-ban

Anyagjellegű ráfordítások	2023.12.31	%	2024.12.31	%	Változás
Anyagköltség	41 000	40%	47 107	28%	6 107
Igénybe vett szolgáltatások értéke	55 235	54%	110 886	66%	55 651
Egyéb szolgáltatások értéke	1 093	1%	1 676	1%	583
Eladott áruk beszerzési értéke	3 950	4%	7 240	4%	3 290
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	418	0%	1	0%	-417
Anyagjellegű ráfordítások összesen	101 696	100%	166 910	100%	65 214

Az anyagjellegű ráfordításokban szereplő anyagköltségből 3 738 millió Forint, az igénybe vett szolgáltatások értékéből 18 118 millió Forint, az eladott áruk beszerzési értékéből 774 millió Forint, a közvetített szolgáltatások értékéből 184 millió Forint csoporton belüli forgalmat szűrtünk ki.

Az anyagjellegű ráfordítások jelentős tételeit az építési projekteken elszámolt anyagok költségei, a bevont alvállalkozók költségei és bérleti díjak teszik ki.

III./7. Személyi jellegű ráfordítások

adatok millió Ft-ban

Személyi jellegű ráfordítások	2023.12.31	%	2024.12.31	%	Változás
Béreköltség	11 596	87%	17 832	84%	6 236
Személyi jellegű egyéb kifizetések	337	3%	1 061	5%	724
Bérbírlék	1 349	10%	2 234	11%	885
Személyi jellegű ráfordítások összesen	13 282	100%	21 127	100%	7 845

A személyi jellegű ráfordítások 84,40%-a béreköltség, 5,02%-a személyi jellegű kifizetés és 10,57%-a bérbírlék. Az arányok hasonlóan alakultak, mint a bázis évben.

2024. évben az átlaglétszám és a bérköltség a csoportnál az alábbiak szerint alakult:

	Fizikai	Szellemi	Összesen
Létszám (fő)	781	540	1 321
Bérköltség (mio Ft)	7 759	10 073	17 832

Az igazgatósági tagok, felügyelő bizottsági tagok, valamint az ügyvezetés a beszámolási időszakban nem kaptak a társaságtól kölcsönt, előleget.

A felügyelő bizottsági tagok részére a beszámolási időszakban kifizetett tiszteletdíj nem volt.

III./8. Értékcsökkenési leírás alakulása

Értékcsökkenési leírásként 6 722 millió Ft került elszámolásra a tárgyévben, melynek jelentős emelkedését a befektetett eszközök megnövekedett értéke indokolja.

III./9. Egyéb ráfordítások

A társaság tárgyévben 879 millió Ft értékben képzett céltartalékot a jövőbeni kötelezettségeire, mivel az építési tevékenységgel kapcsolatos szavatossági kötelezettségei növekedtek az előző évhez képest, illetve 954 millió Ft értékben használt fel céltartalékot; így a 2024. évi céltartalék értéke 1 192 millió Ft.

III./10. Pénzügyi eredmény alakulása

III./10.1. Pénzügyi műveletek bevételei

Részesedés értékesítés tárgyévben nem történt, a kapcsolt felektől származó osztalék jóváhagyás (6 556 millió Ft) pedig konszolidálás során kikerült a pénzügyi műveletek bevételeiből.

adatok millió Ft-ban

Pénzügyi műveletek bevételei	2023.12.31	%	2024.12.31	%	Változás
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	1 101	14%	0	0%	-1 101
Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	19	0%	432	9%	413
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	3 785	48%	3 411	73%	-374
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 915	37%	805	17%	-2 110
Pénzügyi műveletek bevételei összesen	7 820	100%	4 648	100%	-3 172

III./10.2. Pénzügyi műveletek ráfordításai
adatok millió Ft-ban

Pénzügyi műveletek ráfordításai	2023.12.31	%	2024.12.31	%	Változás
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	506	6%	0	0%	-506
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	5 392	67%	3 442	64%	-1 950
Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0%	182	3%	182
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 204	27%	1 734	32%	-470
Pénzügyi műveletek ráfordításai összesen	8 102	100%	5 358	100%	-2 744

A jegybanki alapkamat mérséklődése kedvezően hatott a finanszírozási konstrukcióinknak, így a beruházási- és tartós forgóeszközhitel után fizetett kamatok mértéke jelentősen csökkent a 2024-es üzleti évre vonatkozóan.

III./11. Cash flow

A Számviteli Tv. 6. Sz. mellékletében előírt cash-flow kimutatást az alábbi táblázat tartalmazza (adatok millió Ft-ban):

SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁS	2023.12.31	2024.12.31
1a.Adózás előtti eredmény	21 026	22 357
1b.Korrekciók az adózás előtti eredményben (árfolyam különbözet)		
1c.Egyéb korrekciók az adózás előtti eredményben	-1 127	-208
1. Korrigált adózás előtti eredmény	19 899	22 149
2.Elszámolt amortizáció	5 702	6 722
3.Elszámolt értékvesztés és visszairás	427	930
4.Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	418	-74
5.Befektetett eszközök értékesítésének eredménye		
6.Szállítói kötelezettség változása	6 160	17 469
7.Egyéb rövidelejáratú kötelezettség változása	8 297	-13 879
8.Passzív időbeli elhatárolások változása	1 450	16 053
9.Vevőkövetelés változása	-7 967	-3 263
Vevőkövetelés és szállító tartozás változása konszolidáció miatti kiszűrés		
10. Forgóeszközök változása (vevő és pénzeszköz nélkül)	-7 715	-2 010
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	-829	-11 741
12. Fizetett adó (nyereség után)	-1 881	-1 323
13. Fizetett osztalék, részesedés		
I. Működési Cash-flow	23 961	31 034

BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁS		
14. Befektetett eszközök beszerzése	-19 719	-35 859
15. Befektetett eszközök eladása		
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök konszolidáció miatti korrekció (új kapcsolt bevonás)		
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-9 236	-4 915
18. Kapott osztalék, részesedés		
II. Befektetési Cash-flow	-28 955	-40 774

PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁS		
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele		
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele	0	0
21. Hitel és kölcsön felvétele	-161	652
22. Véglegesen kapott pénzeszköz		
23. Részvénybevonás, részesedés vásárlás	3 822	-1 129
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetés		
25. Hitel és kölcsön törlesztés, -visszafizetés (bevonás miatti kiszűrés)	2 298	3 590
26. Véglegesen átadott pénzeszköz		
III. Cash-flow pénzügyi műveletekből	5 959	3 113
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III)	965	-6 627
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sor)	965	-6 627

III./12. A társaság vagyoni és pénzügyi helyzetének alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2023	2024
Befektetett eszközök aránya	Befekt.eszk. / Összes eszköz	50,0%	54,6%
Tőkeszerkezeti mutató	Saját tőke/ Kötelezettségek	31,8%	42,7%
Saját tőke - jegyzett tőke aránya	Saját tőke / Jegyzett tőke	55,82	78,30
Tőkeerősségi mutató	Saját tőke / Összes forrás	23,08%	27,17%
Likviditás	Forgóeszk. / Rövid lej.köt.	0,95	0,92
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Üzemi eredmény / Érték.nettó ár.	14,0%	10,4%

IV. Tájékoztató adatok

IV./1. Részesedések minősítése

A SzTv 129.§. (2) alapján az alábbi vállalkozásokat nem konszolidáljuk:

- Batholder Kft. (100% részesedés)
- Bayer- Elektro Kft. (100% részesedés)
- Plaztruct Kft. (100% részesedés)
 - SC BODROG REAL ESTATE SRL (100% Plaztruct)
- BAYER CLEAN WATER Srl (100% részesedés)
- BAYER GEO ENERGY Srl (100% részesedés)
- BAYER SECURITY Srl (100% részesedés)
- Remete Analytica Laboratories Srl (100% részesedés)
- BAYER DISTRIBUTION SRL (100% részesedés)
- BAYER BETON SRL (90% részesedés)
- Kincsem Property Kft. (90% részesedés)
 - Fehér-Liget Kft. (100% Kincsem Property)
- DebHold Fund Kft. (90% részesedés)
 - Epresliget Kft. (100% DebHold Fund)

- Geothermal Green Energy Kft. (76% részesedés)
- BARNES Hungary Luxury Homes Kft. (50% részesedés)
- BIHAR Airport Kft. (50% részesedés)
- Remete Air Fly Srl (50% részesedés)
- Tudásépítő-Team Ágazati Képzőközpont Nonprofit Zrt. (33,3% részesedés)

IV./2. Környezetvédelem

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.

Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

Veszélyes hulladékok a konszolidált társaságok közül a BAYER CONSTRUCT Zrt-ben és a Bay-Iron Kft.-ben keletkeztek.

A veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok mennyiségi és értékbeni alakulását mutatják be az alábbi adatok:

1) Sósúti székhely (2038 Sósút, Homokbánya út 3.)

OKIRkapu adatszolgáltatás [4185418] - Elsődleges hulladék képződések

EHIR: RÉSZL-ÉV / 2024

Hulladék	Megnevezés	Képződött (kg)	TEÁOR kód	TEÁOR megnevezés
080112/F	festék- vagy lakk-hulladék, amely különbözik a 08 01 11-től	631	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
080112/S	festék- vagy lakk-hulladék, amely különbözik a 08 01 11-től	730	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
120199/S	közelebbről meg nem határozott hulladék	3 650	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
130205*/F	ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolaj	2 160	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
150101/S	papír és karton csomagolási hulladék	18 460	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
150102/S	műanyag csomagolási hulladék	2 960	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
150110*/S	veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladék	528	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
150111*/S	veszélyes, szilárd porózus mátrixot (pl. azbesztet) tartalmazó fémből készült csomagolási hulladék, ideértve a kiürült hajtógázos palackokat	232	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
150202*/S	veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebbről meg nem határozott olajsűrőket), törlőkendők, védőruházat	293	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
160103/S	hulladékká vált gumiabroncsok	18 690	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
160107*/S	olajsűrő	100	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
160117/S	vasfémek	208	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
160211*/S	klór-fluor-szénhidrogéneket (HCFC, HFC) tartalmazó használatból kivont berendezés	162	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
160214/S	kiselejtezett berendezés, amely különbözik a 16 02 09-től 16 02 13-ig terjedő hulladéktípusoktól	386	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
160303*/S	veszélyes anyagokat tartalmazó szervesetlen hulladék	434	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
160304/S	szervesetlen hulladék, amely különbözik a 16 03 03-tól	5 301	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
160305*/F	veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladék	640	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
160306/F	szerves hulladék, amely különbözik a 16 03 05-től	430	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
160306/S	szerves hulladék, amely különbözik a 16 03 05-től	341	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
160601*/S	ólomakkumulátorok	102	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
170101/S	beton	67 180	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
170107/S	beton, téglá, cserép és kerámia frakció vagy azok keveréke, amely különbözik a 17 01 06-től	230 040	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
170402/S	alumínium	10 771	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
170405/S	vas és acél	164 191	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
170504/S	föld és kövek, amelyek különböznek a 17 05 03-tól	4 132 220	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
170904/S	kevert építési-bontási hulladék, amely különbözik a 17 09 01-től, a 17 09 02-től és a 17 09 03-tól	1 919 960	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
200121*/S	fénycsővek és egyéb higanytartalmú hulladék	2	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
200136/S	kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 20 01 21-től, a 20 01 23-tól és a 20 01 35-től	244	4100	Lakó- és nem lakóépület építése

OKIRkapu adatszolgáltatás [4185418] - Ártalmatlanított, hasznosított hulladékok és azok készletei

EHIR: RÉSZL-ÉV / 2024

Hulladék	HP kódok	Nyitó (kg)	Kezelt (kg)	Korrekció (kg)	Záró (kg)	Hulladék vége (kg)	Másodlagos?	Engedély
170504/S/R5		0	282 125 000		0	282 125 000	nem	PE-06/KTF/26517-11/2023.

2) Budapest VIII. kerületi projekt (MTKKIP1SK)

OKIRkapu adatszolgáltatás [4185453] - Elsődleges hulladék képződések

EHIR: RÉSZL-ÉV / 2024

Hulladék	Megnevezés	Képződött (kg)	TEÁOR kód	TEÁOR megnevezés
170107/S	beton, téglá, cserép és kerámia frakció vagy azok keveréke, amely különbözik a 17 01 06-től	39 410	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
170504/S	föld és kövek, amelyek különböznek a 17 05 03-tól	9 111 780	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
170904/S	kevert építési-bontási hulladék, amely különbözik a 17 09 01-től, a 17 09 02-től és a 17 09 03-tól	748 690	4100	Lakó- és nem lakóépület építése

3) Budapest XIV. kerületi projekt

OKIRkapu adatszolgáltatás [4185454] - Elsődleges hulladék képződések

EHIR: RÉSZL-ÉV / 2024

Hulladék	Megnevezés	Képződött (kg)	TEÁOR kód	TEÁOR megnevezés
170101/S	beton	28 430	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
170504/S	föld és kövek, amelyek különböznek a 17 05 03-tól	103 029 650	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
170904/S	kevert építési-bontási hulladék, amely különbözik a 17 09 01-től, a 17 09 02-től és a 17 09 03-tól	2 193 030	4100	Lakó- és nem lakóépület építése

4) Budapest X. kerületi projekt

OKIRkapu adatszolgáltatás [4185450] - Elsődleges hulladék képződések

EHIR: RÉSZL-ÉV / 2024

Hulladék	Megnevezés	Képződött (kg)	TEÁOR kód	TEÁOR megnevezés
170107/S	beton, téglá, cserép és kerámia frakció vagy azok keveréke, amely különbözik a 17 01 06-tól	18 760	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
170504/S	föld és kövek, amelyek különböznek a 17 05 03-tól	188 175 000	4100	Lakó- és nem lakóépület építése
170904/S	kevert építési-bontási hulladék, amely különbözik a 17 09 01-től, a 17 09 02-től és a 17 09 03-tól	47 270	4100	Lakó- és nem lakóépület építése

5) 2038 Sósút, belterület hrsz 3511.

Hulladék	Megnevezés	Nyitó (kg)	Összes képződött (kg)	Átadott (kg)	Záró (kg)
080317*	toner hulladék	17	-	17	-
130205*	motorolaj hulladék	120	-	120	-
150110*	szennyezett csomagolási hulladék	28	10	28	10
150111*	kiürült hajtógáz palack	28	55	28	55
150202*	veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok	1 261	315	1 576	-
160107*	olajszűrő	9	-	9	-
130110*	Klórozott vegyületeket nem tartalmazó hidraulikaolaj	-	346	346	-

IV./3. Kutatás-fejlesztés

Kutatás, kísérleti fejlesztés a cégcsoportnál 2024-ben nem történt.

IV./4. Mérlegen kívüli tételek

adatok millió Ft-ban

Pénzintézet		
Magyar Fejlesztési Bank Zrt.	Bankgarancia keret	30 000
Generali Biztosító Zrt.	Kezesi biztosítási keret	4 000
Allianz Hungária Biztosító Zrt.	Kezesi biztosítási keret	3 900
CIG Pannónia Első Magyar Általános Biztosító Zrt.	Kezesi biztosítási keret	3 500
OTP BANK Nyrt.	ÁFA faktor keretszerződés	1 200
ERSTE BANK HUNGARY Zrt.	Bankgarancia keret	922
MBH Bank Nyrt.	Bankgarancia keret	6 905
OTP BANK Nyrt.	Teljesítésátvállalási keretszerződés	5 000

A Társaság 2024.12.31-ig 34 064 millió Ft összegű érvényben lévő garanciát adott ki megrendelőinek, amellyel teljesítési, jótállási / szavatossági, fizetési, viszontgarancia és előleg-visszafizetési kötelezettségeinek tesz eleget. Az alvállalkozóitól kapott teljesítési, jótállási / szavatossági és előleg-visszafizetési garanciák 2 928 millió Forint, valamint 2 millió euró értékűek.

IV./5. A vállalkozás folytatásának elve

A Társaság vezetése felmérte és értékelte az orosz-ukrán háborús konfliktus hatását, - figyelembe véve az ezzel összefüggésben meghozott kormányzati és egyéb intézkedéseket, az Oroszországgal szemben bevezetett uniós korlátozásokat is-, a Társaság pénzügyi- és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére.

A vizsgálat alapján arra a következtetésre jutott, hogy a beazonosított hatások nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatással a Társaság rövid távú pénzügyi- és likviditási helyzetére, az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére, valamint a Társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére, amely lényegesen befolyásolná, vagy lényegesen bizonytalanná tenné a Társaságnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét, illetve annak a mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében.

IV./6. Fordulónap utáni események

Nem merültek fel a mérlegfordulónap és a beszámoló készítésének időpontja között olyan események, amelyek módosítást igényelnének a 2024. évi beszámoló adataiban.