

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
a Dél-Zalai Áruház Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2024. évi Egyszerűsített éves beszámolójához
Üzleti év: 2024.01.01-2024.12.31.

I.ÁLTALÁNOS RÉSZ

A Dél-Zalai Áruház ZRt. (Nagykanizsa Zrínyi utca 15.) a Nagykanizsai ÁFÉSZ leányvállalataként 1997. szeptember 2-án alakult, 125 millió Ft-os törzstőkével egyszemélyes részvénytársaságként. 1999. január 28-i dátummal az alapító az alaptőke 242,5 millió Ft-ra történő emelésével egy időben az egyszemélyes részvénytársaságot többszemélyes részvénytársasággá bővítette.

2003-ban a Társaság közgyűlése 8/2003.(05. 20) sz. közgyűlési határozatában veszteség rendezése céljából kötelező alaptőke leszállítást hajtott végre, melynek eredményeképpen az alaptőke 138 710 eFt-ra csökkent.

A Zala Megyei Bíróság Cégbíróság 2006. december 12-i bejegyzésével a cég elnevezését Dél-Zalai Áruház Részvénytársaságról Dél-Zalai Áruház Zártkörűen Működő Részvénytársasággá változtatta. Rövidítve Dél-Zalai Áruház ZRt.

A Dél-Zalai Áruház ZRt. az Árkádsor Kereskedelmi ZRt. leányvállalata.

A Társaság internetes honlapjának a címe: www.abcdz.hu

A Dél-Zalai Áruház ZRt. **főtevékenysége 4719** Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem.

A Dél-Zalai Áruház ZRt. képviselőjére jogosult

Plánder József vezérigazgató

(an. Krisztián Ilona)

Lakcím: 8800 Nagykanizsa, Királyi Pál út 15. sz.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős regisztrált könyvelő

Csizmadia Péterné

(an. Fullér Irén)

Lakcím: 8772 Zalaszentbalázs, Kossuth utca 231. sz.

Regisztrációs szám: 162093

1. Dél-Zalai Áruház ZRt. számviteli politikájának rövid ismertetése:

Dél-Zalai Áruház ZRt. számviteli politikája részletesen foglalkozik az alkalmazott számviteli elvekkel, értékelési szabályokkal, módszerekkel és eljárásokkal.

Mérlegkészítés időpontja 2025. február 28.

A választott eredmény-kimutatás módszere: Összköltség eljárással készített eredmény-kimutatás az alkalmazott módszer.

Alkalmazott értékelési eljárások és általános könyvvitel-technikai kérdések:

A ZRt-nél alkalmazott értékelési módszerek és eljárások a többször módosított 2000. évi C. tv alapján kerültek megállapításra. A ZRt. 2016. évtől egyszerűsített éves beszámolót készít és a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások körébe tartozik.

A költségeket az 5. számlaosztályban az egyéb- és a pénzügyi ráfordításokat a 8. számlaosztályban mutatja ki.

A bevételek elszámolása a mérlegszámlák és a 9. számlaosztályba kerülnek rögzítésre. A kiskereskedelmi tevékenység bevételeinek elszámolása a 9. számlaosztályban nettó módon történik. A Dél-Zalai Áruház ZRt. könyvvézetése a számviteli alapelvekre épül.

2. Az egyes mérlegtételek értékelési módszerei:

Eszközök:

a/ A befektetett eszközöket, forgóeszközöket beszerzési áron, illetve előállítási költségen értékeli a ZRt, figyelembe véve az elszámolt értékcsökkenést.

A terv szerinti értékcsökkenési leírást naptári napokra vetítve havonkénti gyakorisággal számolja el könyveiben.

A tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzési értékét a számviteli törvény előírásainak megfelelően azokra az évekre osztja fel, amelyekben ezeket az eszközöket használni fogja.

Értékcsökkenési leírásánál alkalmazott módszer a lineáris módszer.

Az értékcsökkenési leírás speciálisan alkalmazott szabályai:

Bérbe adott egyéb tárgyi eszközeinek a leírási kulcsa 30 %.

Bérbe adott ingatlanok leírási kulcsa 5 %.

200 eFt-ot meg nem haladó beszerzésű tárgyi eszközöket aktiválásukkor azonnali értékcsökkenési leírással számolja el költségként.

Maradványértéket 2024. évben beszerzett eszközökre nem állapított meg tekintettel arra, hogy az eszközök az értékcsökkenés éve alatt várhatóan elhasználódnak.

Terven felüli értékcsökkenési leírást a beszámolási időszakban nem számolt el.

b/ A vásárolt árukészletet bekerülési értéken értékeli azzal, hogy a beszerzési ár és a nyilvántartási ár közötti különbözetet árrésként mutatja ki.

Az eladott áruk beszerzési értékének és ezen keresztül a készletre jutó árrésnek, mint a könyv szerinti beszerzési áras készletérték minél pontosabb megállapíthatósága azáltal biztosított, hogy az árrést a kiskereskedelemben a bolti árukészlet összetételét is tükrözően részlegenként tartja nyilván. Az ilyen módon kialakított árrés %-ok alkotják a készleten maradó ill. eladott áru beszerzési árát kialakító árrés alapját.

c/ A készletek, a pénzeszközök leltárral, illetve banki kivonatokkal egyeztetettek.

d/ A vevői és egyéb követelések az egyenlegközlőkön keresztül egyeztetettek, egyenként minősítettek.

A minősítés eredményeképpen kétes követelésekre a beszámolási időszakban értékvesztést nem számolt el.

Források:

A saját tőkerészek (jegyzett tőke, eredménytartalék, adózott eredmény) és kötelezettségek értékelése a számviteli elvek alapján könyv szerinti értéken, egyeztetésekkel történik.

A jegyzett tőke minősített többségi tulajdonosa az Árkádsor Kereskedelmi Zrt.

A 2024. évi eredménytartalék 312 977 eFt-os összegében az előző évek mérleg szerint eredményei szerepelnek.

A tárgyévben fejlesztési tartalék felhasználása nem történt. Tárgyévre nem képezett fejlesztési tartalékot. A lekötött tartalék összege 79 715 eFt.
Céltartalékot a ZRt 2024. évben nem képzett.

3. Vagyoni, pénzügyi helyzet, jövedelmezőség alakulása

A ZRt. vagyoni összetétele (me: eFt)

Megnevezés	2023.12.31	%	2024.12.31	%
Immateriális javak				
Tárgyi eszközök	682 945	76,05	628 307	76,39
Befektetett pü. eszk.	100	0,01	100	0,01
Készletek	27 742	3,09	23 435	2,85
Követelések	70 590	7,86	11 179	1,36
Követelés értékvesztése				
Értékpapírok	79 715	8,88	79 715	9,70
Pénzeszközök	34 065	3,79	71 168	8,65
Aktív időbeli elhatárolás	2 855	0,32	8 552	1,04
Eszközök összesen	898 012	100,00	822 456	100,00
Kötelezettségek	354 128	39,43	*272 255	33,10
Passzív időbeli elhat	11 982	1,33	14 450	1,76
Saját tőke	531 902	59,24	535 751	65,14
Források összesen	898 012	100,00	822 456	100,00
Jegyzett tőke	138 710		138 710	
Tőketartalék	0		0	
Eredménytartalék	339 977		312 977	
Lekötött tartalék	79 715		79 715	
Nettó árbevétel	188 178		199 661	
Adózott eredmény	-26 500		4 349	
Befektetett eszközök	682 945		628 407	

*A kötelezettségek összegéből NK SZÖVKER Zrt kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettség 134 806 eFt, valamint az ÁRKÁDSOR Kereskedelmi Zrt-vel szembeni rövid lejáratú kötelezettség 91 907 eFt.

3.1. Vagyoni helyzet és jövedelem mutatók

a/ Eszközhatékonyág, eszközök forgása

Nettó árbevétel / összes eszköz

2023.

0,21

2024.

0,24

b/ Tőkemultiplikátor (az eszközök saját forrásból fedezett aránya)

Összes eszköz / saját tőke

2023.

2024.

1,69

1,54

c/ Stabilitás

Saját tőke / (Befektetett eszközök + készlet)

2023.

2024.

74,83%

82,19%

d/ Saját tőke növekedésének aránya

Saját tőke / Jegyzett tőke

2023.

2024.

383,46%

386,24%

A saját tőkearányos mutató a beszámolási évben is kedvező képet mutat.

e/ Tartós források és a befektetett eszközök aránya

(Működési biztonságmutató)

Saját tőke + hosszú lejáratú kötelezettség / Befektetett eszközök

2023.

2024.

77,87%

85,26%

3.2. Pénzügyi helyzet mutatói:**a/ Eladósodottság mértéke:**

Összes kötelezettség / Saját tőke

2023.

2024.

66,58%

50,82%

Mérlegadatok:

Megnevezés	2023.12.31.	2024.12.31.
Pénzeszközök	34 065	71 168
Értékpapírok	79 715	79 715
Követelések	70 590	11 179
Forgóeszközök	212 113	185 497
Rövid lejáratú kötelezettségek	354 127	272 254
Hosszú lejáratú kötelezettségek	1	1
Kötelezettségek	354 128	272 255

b/ Fizetőképesség mértéke:

(Pénzeszközök + követelések) / Rövid lejáratú kötelezettség

2023.	2024.
29,55%	30,25%

c/ Likviditási mutató

Forgóeszközök / Kötelezettségek

2023.	2024.
59,89%	68,13%

d/ Likviditási ráta

Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek

2023.	2024.
59,89%	68,13%

e/ (Forgóeszközök - Követelések) / Rövid lejáratú kötelezettségek

2023.	2024.
39,96%	64,03%

f/ Követelések / Rövid lejáratú kötelezettségek

2023.	2024.
19,93%	4,11%

II. SPECIFIKUS RÉSZ**II/A. A mérleghez kapcsolódó kiegészítő adatok, kimutatások****1. Befektetett eszközök állományváltozásának bemutatása és az értékcsökkenés alakulása (me: eFt)**

Megnevezés	Nyitó érték			Bruttó érték		Értékcsökkenés		Záró érték		
	Br. ért.	Écs.	Nettó	Növ.	Csökk.	Növ.	Csökk.	Br.ért.	Écs	Nettó
Immateriális javak	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingatlanok	847511	279640	567871	3250	0	37297	0	850761	316937	533824
Műszaki és egyéb gép,berendezések	162952	47878	115074	835	4152	21239	3965	159635	65152	94483
Beruházások	0	0	0	4085	4085	0	0	0	0	0
Összesen	1010463	327518	682945	8170	8237	*58536	3965	1010396	382089	628307

*Terv szerinti és egyösszegű értékcsökkenési leírás 58 536 eFt.

2. Társasági adó alapot módosító tételek (me: eFt)

Növelő jogcímek:

- Számviteli Törvény szerint adóévben költségként elszámolt értékcsökkenési leírás és a kivezetés kori könyv sz. érték	58 723
Növelő összesen	58 723

Csökkentő jogcímek:

- Adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás és az eszköz kivezetésekor a számított nyilv. sz. érték	58 305
- Szakképző iskolai tanulók utáni kedvezmény	3 330
Csökkentő összesen	61 635

3. Adózott eredmény levezetése

Megnevezés	Összeg (eFt)
1. Társasági adótörvény szerinti adózás előtti eredmény	4 389
2. Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen	61 635
3. Adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen	58 723
4. Adóalap	1 477
5. Társasági adó 9%	133
6. Adókedvezmény	93
7. Fizetendő Társasági adó	40
8. Adózott eredmény (1.) – (7)	4 349

A 4 349 eFt adózott eredményt a Zrt az eredménytartalékba helyezi.
Tárgyévre 500 eFt osztalék fizetést határoz meg.

II/B. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő adatok kimutatása

1. Költségek alakulása (me: eFt)

Megnevezés	2023.12.31.	2024.12.31.
Anyagköltség	26 888	15278
Igénybevett szolgáltatások értéke	34 776	19018
Egyéb szolgáltatások értéke	3 031	2971
Eladott áruk beszerzési értéke	19 214	19448
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	20 248	20124
Anyagjellegű ráfordítások összesen	104 157	76 839
Béreköltség	55 978	55687
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 899	2629
Bérfelrakások	3 440	2988
Személyi jell. ráfordítások összesen	61 317	61 304
Értékcsökkenési leírás	41 979	58536
Költség összesen	207 453	196 679

Kiemelt költségek részletezése (me: eFt)

	2023.12.31.	2024.12.31.
Karbantartási díj	7 209	5 478
Egyéb költségek, ingatlankezelési ktg.	23 807	9 684
Bankköltség	2 281	2 016
Biztosítási díjak	750	855
Illeték	0	0

2. Belföldi értékesítés nettó árbevételének részletezése főbb tevékenységenkénti megbontásban

TEÁOR'08 kódszám	Megnevezés	2024.12.31.
6820	Saját tulajdonú ingatlan bérbeadása, üzemeltetése	168 819
4719	Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem	29 882
6920	Számviteli tevékenység	960
	Összesen:	199 661

3. Egyéb bevételek és ráfordítások részletezése**Egyéb bevételek (me: eFt)**

Megnevezés	2024.12.31.
Halasztott bevétel	633
Kapott kártérítés	385
Tanulókkal kapcsolatos bevétel	7 064
Értékesített tárgyi eszköz bevétele	500
Egyéb nem részletezett bevétel	97
Összesen:	8 679

Egyéb ráfordítások (me: eFt)

Megnevezés	2024.12.31.
Önkormányzati adók és gépjárműadó	8 793
Egyéb nem részletezett ráfordítás	41
Káreseménnyel kapcsolatos ráfordítás, selejtezések	57
Értékesített tárgyi eszköz nyilv.sz. értéke	188
Összesen:	9 079

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. Tárgyévben foglalkoztatottak főbb adatai 2024. év

Átlagos statisztikai létszám 11 fő.

Létszám és a bér alakulása állománycsoportonként

Megnevezés		2024. évi átlagos statisztikai létszám (fő)	2024. évi bérköltség (eFt)
Teljes munkaidős	fizikai	2	8 139
	szellemi	1	6 850
	összesen	3	14 989
Részmunkaidős	fizikai	2	7 380
	szellemi	1	4 980
	összesen	3	12 360
Nyugdíjasok	fizikai	0	0
	szellemi	1	23 651
	összesen	1	23 651
	összesen	7	51 000
Állományba nem tartozók			296
	összesen	7	51 296
	tanulók	4	4 391
ÖSSZESEN:		11	55 687

A vezető tisztségviselők járandósága a beszámolási évben összesen 24 780 eFt.

Béren kívüli személyi jellegű kifizetések 2024. év (me: eFt)

Megnevezés	Központi igazgatás	Egyéb	Összesen
Táppénz hozzájárulás		10	10
Egyéb személyi jellegű kifizetés	11	0	11
Utazási bérlet térítése, személygépkocsi ktg	1 261	1 347	2 608
Összesen	1 272	1 357	2 629

Bérfárulékok 2024.év (me: eFt)

Megnevezés	Adatok eFt
Egyszerűsített foglalkoztatás közteher	49
Szociális hozzájárulási adó	2 939
Összesen	2 988

2. Tulajdonviszonyok

2.1. A részvénytársaság részvényeinek megoszlása a részvények típusai szerint:

2024. december 31

Típus	Mennyiség	Névérték	Szavazat szám	Osztalék	Osztalék
	db	eFt	db	%	eFt
Törzsrészvény „A”	121 800	69 670	121 800		
Osztaléksőbbbségi rv. „B”	82 700	47 304		0,5%	232
Szavazatelsőbbbségi rv. „E”	24 000	13 728	240 000		
Kamatozó rv. „F”	14 000	8 008	14 000	4%	268
Összes részvény	242 500	138 710	375 800		500

A részvények megoszlása szavazatok száma szerint:

Megnevezés	Szavazatok száma (db)	Szavazati arány (%)
Árkádsor Kereskedelmi Zrt.	250 557	66,67
Magánszemélyek	66 747	17,76
Visszavásárolt saját részvény	58 496	15,57
Összesen	375 800	100,00

2.2. Részvények megoszlása tulajdoni hányad szerint

Tulajdonos	Részvény típusa	Névérték eFt	Tulajdoni arány %	Szavazat szám db	Szavazati arány %
Árkádsor Ker.Zrt.	Törzsrészvény „A”	67 081	96,28	117 274	96,28
8800 Nagykanizsa	Osztaléksőbbbségi rv. „B”	45 503	96,19		
Zrínyi utca 15.	Szavazatelsőbbbségi rv. „E”	7 093	51,67	124 000	51,67
	Kamatozó rv. „F”	5 310	66,31	9 283	66,31
Összesen		124 987	90,11	250 557	66,67
Magánszemélyek	Törzsrészvény „A”	1 900	2,73	3 322	2,73
	Osztaléksőbbbségi rv. „B”	821	1,74		
	Szavazatelsőbbbségi rv. „E”	3 489	25,42	61 000	25,42
	Kamatozó rv. „F”	1 387	17,32	2 425	17,32
Összesen		7 597	5,48	66 747	17,76
Visszavásárolt	Törzsrészvény „A”	689	0,99	1 204	0,99
	Osztaléksőbbbségi rv. „B”	980	2,07		
	Szavazatelsőbbbségi rv. „E”	3 146	22,91	55 000	22,91
	Kamatozó rv. „F”	1 311	16,37	2 292	16,37
Összesen		6 126	4,41	58 496	15,57
Mindösszesen		138 710	100,00	375 800	100,00

Nagykanizsa, 2025. május 27.

Plánder József
vezérigazgató