| 1 | 1 | 2 | 0 | 3 | 3 | 6 | 2 | 1 | 5 | 2 | 0 | 1 | 1 | 3 | 1 | 2 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Statisztikai számjele

| 1 | 2 |  | 0 | 9 |  | 0 | 0 | 1 | 9 | 6 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Cégjegyzék száma

**Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Kft.** a vállalkozás megnevezése

**2660 Balassagyarmat, Madách út 2., 06-35/501-279** a vállalkozás címe, telefonszáma

**2018. év**

# Éves beszámoló

Balassagyarmat, 2019. március 20.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

**Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Kft.**

Statisztikai számjel: 11203362-1520-113-12
Cégjegyzékszám: 12-09-001968
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2018.12.31.

## "A" Mérleg
## Eszközök(aktívák)
## 1 / 1

adatok ezer forintban

| Sorszám | A tétel megnevezése | Előző év | Előző év(ek) módosításai | Tárgyév |
|---|---|---|---|---|
| a | b | e | d | e |
| 1. | **A. Befektetett eszközök (2.+10.+18 sor)** | **377 871** | **0** | **554 368** |
| 2. | I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok) | 4 342 | 0 | 5 931 |
| 3. | 1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke | 0 | 0 | 0 |
| 4. | 2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke | 0 | 0 | 0 |
| 5. | 3. Vagyoni értékű jogok | 1 342 | 0 | 1 964 |
| 6. | 4. Szellemi termékek | 2 300 | 0 | 3 967 |
| 7. | 5. Üzleti vagy cégérték | 0 | 0 | 0 |
| 8. | 6. Immateriális javakra adott előlegek | 700 | 0 | |
| 9. | 7. Immateriális javak értékhelyesbítése | 0 | 0 | 0 |
| 10. | II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok) | 366 556 | 0 | 540 956 |
| 11. | 1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 164 724 | 0 | 193 341 |
| 12. | 2. Műszaki berendezések, gépek, járművek | 162 235 | 0 | 308 258 |
| 13. | 3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 25 691 | 0 | 38 819 |
| 14. | 4. Tenyészállatok | 0 | 0 | 0 |
| 15. | 5. Beruházások, felújítások | 2 365 | 0 | 358 |
| 16. | 6. Beruházásokra adott előlegek | 11 541 | 0 | 180 |
| 17. | 7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése | 0 | 0 | 0 |
| 18. | III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok) | 6 973 | 0 | 7 481 |
| 19 | 1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban | 0 | 0 | 0 |
| 20 | 2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban | 0 | 0 | 0 |
| 21 | 3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés | 0 | 0 | 0 |
| 22. | 4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban | 0 | 0 | 0 |
| 23. | 5. Egyéb tartós részesedés | 551 | 0 | 551 |
| 24. | 6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban | 0 | 0 | 0 |
| 25. | 7. Egyéb tartósan adott kölcsön | 6 422 | 0 | 6 930 |
| 26. | 8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír | 0 | 0 | 0 |
| 27. | 9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése | 0 | 0 | 0 |
| 28. | 10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete | 0 | 0 | 0 |

Balassagyarmat, 2019. március 20.

vállalkozás vezetője
(képviselője)

**Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Kft.**

Statisztikai számjel: 11203362-1520-113-12
Cégjegyzékszám: 12-09-001968
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2018.12.31.

## "A" Mérleg
## Eszközök(aktívák)
## 1 / 2

adatok ezer forintban

| Sorszám | A tétel megnevezése | Előző év | Előző év(ek) módosításai | Tárgyév |
|---|---|---|---|---|
| a | b | c | d | e |
| 29. | **B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53)** | **1 054 011** | **0** | **1 058 972** |
| 30. | **I. KÉSZLETEK (31-36. sorok)** | **641 617** | **0** | **758 589** |
| 31. | 1. Anyagok | 277 545 | 0 | 268 706 |
| 32. | 2. Befejezetlen termelés és félkész termékek | 135 481 | 0 | 141 206 |
| 33. | 3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok | 0 | 0 | 0 |
| 34. | 4. Késztermékek | 215 461 | 0 | 334 470 |
| 35. | 5. Áruk | 13 130 | 0 | 14 207 |
| 36. | 6. Készletekre adott előlegek | 0 | 0 | 0 |
| 37. | **II. KÖVETELÉSEK (38.-45.sorok)** | **206 676** | **0** | **240 013** |
| 38. | 1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) | 172 668 | 0 | 83 012 |
| 39. | 2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben | 29 414 | 0 | 150 874 |
| 40. | 3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | 0 | 0 | 0 |
| 41. | 4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | 0 | 0 | 0 |
| 42. | 5. Váltókövetelések | 0 | 0 | 0 |
| 43. | 6. Egyéb követelések | 4 594 | 0 | 6 127 |
| 44. | 7. Követelések értékelési különbözete | 0 | 0 | 0 |
| 45. | 8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete | 0 | 0 | 0 |
| 46. | **III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)** | **0** | **0** | **0** |
| 47. | 1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban | 0 | 0 | 0 |
| 48. | 2. Jelentős tulajdoni részesedés | 0 | 0 | 0 |
| 49. | 3. Egyéb részesedés | 0 | 0 | 0 |
| 50. | 4. Saját részvények, saját üzletrészek | 0 | 0 | 0 |
| 51. | 5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok | 0 | 0 | 0 |
| 52. | 6. Értékpapírok értékelési különbözete | 0 | 0 | 0 |
| 53. | **IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55.sorok)** | **205 718** | **0** | **60 370** |
| 54. | 1. Pénztár, csekkek | 699 | 0 | 737 |
| 55. | 2. Bankbetétek | 205 019 | 0 | 59 633 |
| 56. | **C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sorok)** | **573** | 0 | **1 045** |
| 57. | 1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása | 77 | 0 | 67 |
| 58. | 2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 496 | 0 | 978 |
| 59. | 3. Halasztott ráfordítások | 0 | 0 | 0 |
| 60. | **ESZKÖZÖK összesen (1.+29.+56)** | **1 432 455** | **0** | **1 614 385** |

Balassagyarmat, 2019. március 20.

vállalkozás vezetője
(képviselője)

**Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Kft.**

Statisztikai számjel: 11203362-1520-113-12
Cégjegyzékszám: 12-09-001968
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2018.12.31.

## "A" Mérleg
## Források (passzívák)
## 1 / 3

adatok ezer forintban

| Sorszám | A tétel megnevezése | Előző év | Előző év(ek) módosításai | Tárgyév |
|---|---|---|---|---|
| a | b | c | d | e |
| 61. | **D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67+68+71.)** | **1 198 552** | **0** | **1 278 668** |
| 62. | I. JEGYZETT TŐKE | 279 000 | 0 | 279 000 |
| 63. | Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken | 0 | 0 | 0 |
| 64. | II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-) | 0 | 0 | 0 |
| 65. | III. TŐKETARTALÉK | 11 878 | 0 | 11 878 |
| 66. | IV. EREDMÉNYTARTALÉK | 692 884 | 0 | 907 674 |
| 67. | V. LEKÖTÖTT TARTALÉK | 0 | 0 | 0 |
| 68. | VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK | 0 | 0 | 0 |
| 69. | 1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka | 0 | 0 | 0 |
| 70. | 2. Valós értékelés értékelési tartaléka | 0 | 0 | 0 |
| 71. | VII. ADÓZOTT EREDMÉNY | 214 790 | 0 | 80 116 |
| 72. | **E. Céltartalékok (73-75)** | **11 900** | **0** | **5 675** |
| 73. | 1. Céltartalék a várható kötelezettségekre | **11 900** | **0** | **5 675** |
| 74. | 2. Céltartalék a jövőbeni költségekre | 0 | 0 | 0 |
| 75. | 3. Egyéb céltartalék | 0 | 0 | 0 |
| 76. | **F. Kötelezettségek (77.+ 82.+ 92. sor)** | **176 148** | **0** | **262 115** |
| 77. | **I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81. sorok)** | **0** | **0** | **0** |
| 78. | 1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | 0 | 0 | 0 |
| 79. | 2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben | 0 | 0 | 0 |
| 80. | 3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | 0 | 0 | 0 |
| 81. | 4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben | 0 | 0 | 0 |

Balassagyarmat, 2019. március 20.

vállalkozás vezetője
(képviselője)

**Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Kft.**

Statisztikai számjel: 11203362-1520-113-12
Cégjegyzékszám: 12-09-001968
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2018.12.31.

## "A" Mérleg
## Források (passzívák)
## 1 / 4

adatok ezer forintban

| Sorszám | A tétel megnevezése | Előző év | Előző év(ek) módosításai | Tárgyév |
|---|---|---|---|---|
| a | b | c | d | e |
| 82. | **II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sorok)** | **0** | **0** | **69 179** |
| 83. | 1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök | 0 | 0 | 0 |
| 84. | 2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények | 0 | 0 | 0 |
| 85. | 3. Tartozások kötvénykibocsátásból | 0 | 0 | 0 |
| 86. | 4. Beruházási és fejlesztési hitelek | 0 | 0 | 69 179 |
| 87. | 5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek | 0 | 0 | 0 |
| 88. | 6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | 0 | 0 | 0 |
| 89. | 7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben | 0 | 0 | 0 |
| 90. | 8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | 0 | 0 | 0 |
| 91. | 9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek | 0 | 0 | 0 |
| 92. | **III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)** | **176 148** | **0** | **192 936** |
| 93. | 1. Rövid lejáratú kölcsönök | 0 | 0 | 0 |
| 94. | - Ebből: az átváltoztatható kötvények | 0 | 0 | 0 |
| 95. | 2. Rövid lejáratú hitelek | 0 | 0 | 22 437 |
| 96. | 3. Vevőktől kapott előlegek | 1 600 | 0 | 0 |
| 97. | 4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) | 126 698 | 0 | 104 123 |
| 98. | 5. Váltótartozások | 0 | 0 | 0 |
| 99. | 6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | 1 467 | 0 | 16 210 |
| 100. | 7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben | 0 | 0 | 0 |
| 101. | 8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | 0 | 0 | 0 |
| 102. | 9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 46 383 | 0 | 50 166 |
| 103. | 10. Kötelezettségek értékelési különbözete | 0 | 0 | 0 |
| 104. | 11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete | 0 | 0 | 0 |
| 105. | **G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sorok)** | **45 855** | **0** | **67 927** |
| 106. | 1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása | 0 | 0 | 253 |
| 107. | 2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 9 874 | 0 | 2 782 |
| 108. | 3. Halasztott bevételek | 35 981 | 0 | 64 892 |
| 109. | **Források összesen (61.+72.+76.+105. sor)** | **1 432 455** | **0** | **1 614 385** |

Balassagyarmat, 2019. március 20.

vállalkozás vezetője
(képviselője)

Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Kft.

Statisztikai számjel: 11203362-1520-113-12
Cégjegyzékszám: 12-09-001968
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2018.12.31.

## Eredménykimutatás
**(Forgalmi költség eljárással)**
**3 / 1**

adatok ezer forintban

| Sorszám | A tétel megnevezése | Előző év | Előző év(ek) módosításai | Tárgyév |
|---|---|---|---|---|
| a | b | c | d | e |
| 1. | 01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 2 516 483 | 0 | 2 182 906 |
| 2. | 02. Exportértékesítés nettó árbevétele | 16 963 | 0 | 619 |
| 3. | **I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)** | **2 533 446** | **0** | **2 183 525** |
| 4. | 03. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége | 1 464 748 | 0 | 1 372 441 |
| 5. | 04. Eladott áruk beszerzési értéke | 400 745 | 0 | 300 739 |
| 6. | 05. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 0 | 0 | 66 |
| 7. | **II. ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN KÖLTSÉGEI (03+04+05)** | **1 865 493** | **0** | **1 673 246** |
| 8. | **III. ÉRTÉKESÍTÉS BRUTTÓ EREDMÉNYE (I-II)** | **667 953** | **0** | **510 279** |
| 9. | 06. Értékesítési, forgalmazási költségek | 54 161 | 0 | 24 320 |
| 10. | 07. Igazgatási költségek | 375 111 | 0 | 441 672 |
| 11. | 08. Egyéb általános költségek | 35 965 | 0 | 41 142 |
| 12. | **IV. ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETETT KÖLTSÉGEI (06+07+08)** | **465 237** | **0** | **507 134** |
| 13. | **V. EGYÉB BEVÉTELEK** | **48 613** | **0** | **118 335** |
| 14. | Ebből: visszaírt értékvesztés | 0 | 0 | 0 |
| 15. | **VI. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK** | **39 027** | **0** | **40 974** |
| 16. | Ebből: értékvesztés | 20 628 | 0 | 16 517 |
| 17. | **A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)** | **212 302** | **0** | **80 506** |

Balassagyarmat, 2019. március 20.

vállalkozás vezetője
(képviselője)

Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Kft.

Statisztikai számjel: 11203362-1520-113-12
Cégjegyzékszám: 12-09-001968
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2018.12.31.

## Eredménykimutatás
## (Forgalmi költség eljárással)
## 3 / 2

adatok ezer forintban

| Sorszám | A tétel megnevezése | Előző év | Előző év(ek) módosításai | Tárgyév |
|---|---|---|---|---|
| a | b | c | d | e |
| 18. | 09. Kapott (járó) osztalék és részesedés | 0 | 0 | 0 |
| 19. | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | 0 | 0 | 0 |
| 20. | 10. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek | 0 | 0 | 0 |
| 21. | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | 0 | 0 | 0 |
| 22. | 11. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) szárma | 0 | 0 | 0 |
| 23. | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | 0 | 0 | 0 |
| 24. | 12. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek | 0 | 0 | 0 |
| 25. | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | 0 | 0 | 0 |
| 26. | 13. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei | 9 521 | 0 | 8 535 |
| 27. | Ebből: értékelési különbözet | 0 | 0 | 0 |
| 28. | **VII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (9+10+11+12+13)** | **9 521** | **0** | **8 535** |
| 29. | 14. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek | 0 | 0 | 0 |
| 30. | Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott | 0 | 0 | 0 |
| 31. | 15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) szárma | 0 | 0 | 0 |
| 32. | Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott | 0 | 0 | 0 |
| 33. | 16. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások | 2 926 | 0 | 2 345 |
| 34. | Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott | 0 | 0 | 0 |
| 35. | 17. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése | 0 | 0 | 0 |
| 36. | 18. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai | 4 107 | 0 | 6 580 |
| 37. | Ebből: értékelési különbözet | 0 | 0 | 0 |
| 38. | **VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (14+15+16+17+18)** | **7 033** | **0** | **8 925** |
| 39. | **B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII-VIII)** | **2 488** | **0** | **-390** |
| 40. | **C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)** | **214 790** | **0** | **80 116** |
| 41. | IX. Adófizetési kötelezettség | 0 | 0 | 0 |
| 42. | **D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-IX)"** | **214 790** | **0** | **80 116** |

Balassagyarmat, 2019. március 20.

vállalkozás vezetője
(képviselője)

# Az Ipoly Cipőgyár Kft. 2018. évi éves beszámolójának kiegészítő melléklete

Balassagyarmat, 2019. március 20.

Tóka István
ügyvezető

# Tartalomjegyzék

**A. ÁLTALÁNOS RÉSZ ..... 3**
1. A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE ..... 3
2. A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA ..... 6
**B. SPECIFIKUS RÉSZ ..... 10**
I. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK ..... 10
1. IMMATERIÁLIS JAVAK ..... 10
2. TÁRGYI ESZKÖZÖK ..... 11
3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ..... 13
4. KÉSZLETEK ..... 14
5. KÖVETELÉSEK ..... 15
6. ÉRTÉKPAPÍROK ..... 16
7. PÉNZESZKÖZÖK ..... 17
8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ..... 18
9. SAJÁT TŐKE ..... 18
10. CÉLTARTALÉKOK ..... 19
11. KÖTELEZETTSÉGEK ..... 20
12. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ..... 22
13. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK 22
II. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK ..... 23
1. NETTÓ ÁRBEVÉTEL ..... 23
2. EGYÉB BEVÉTEL ..... 25
3. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKÉNEK ALAKULÁSA ..... 27
4. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA ..... 27
5. EGYÉB RÁFORDÍTÁS ..... 29
6. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE ..... 30
7. ADÓZÁS ..... 31
8. ADÓZOTT EREDMÉNY ..... 31
**C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ ..... 32**
1. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA ..... 32
2. FORRÁSOK ALAKULÁSA ..... 34
3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA ..... 36
4. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA ..... 37
5. CASH-FLOW ALAKULÁSA ..... 38
6. A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK ..... 38
7. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK ..... 39
8. KÖRNYEZETVÉDELEM ..... 40
9. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG ..... 42
10. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK ..... 42
1. SZÁMÚ MELLÉKLET ..... 43

# A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

## 1. A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE

Az Ipoly Cipőgyár Kft. 100%-os állami tulajdonú büntetés-végrehajtási gazdálkodó szervezetként a Belügyminisztérium felügyelete alá tartozik. A tulajdonosi joggyakorló a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága. A jogelőd állami vállalat 1994. 01. 01-én alakult át gazdasági társasággá. 2015. évben a Bv. Holding Kft. létrejöttét követően a büntetés-végrehajtási gazdasági társaságok vállalatcsoporttá alakultak, amelynek az Ipoly Cipőgyár Kft – a 2015.02.26-án megkötött uralmi szerződés alapján – ellenőrzött tagja. A cég fő tevékenységi köre a munkavédelmi lábbelik gyártása és forgalmazása. Az alapító működési célként tűzte ki a fogvatartottak teljeskörű foglalkoztatását és a nyereséges gazdálkodást.

| | | |
|---|---|---|
| Tulajdonosi joggyakorló: | | Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoka |
| Vállalatcsoport uralkodó tagja: | | Bv. Holding Kft |
| Ügyvezető: | | Tóka István bv. ezredes bv. tanácsos |
| Székhely: | | 2660 Balassagyarmat, Madách út 2. |
| Levélcím: | | 2661 Balassagyarmat, Pf.: 46. |
| Telephelyek: | | 2660 Balassagyarmat, Horváth E. út 2. |
| | | 3300 Eger, Törvényház út 2. |
| Elérhetőségek: | web: | www.ipolycipo.hu |
| | e-mail: | ipoly@ipolycipo.hu |
| | telefon: | +36 35 501 279 |
| | fax: | +36 35 501 278 |
| Könyvvizsgáló: | | Fiedler Gábor EX ASSE Zrt. |
| Fő tevékenységi kör: | | Lábbeligyártás |
| Egyéb tevékenységek: | | Felsőruházat gyártása (kivéve: munkaruházat) |
| | | Egyéb ruházat, kiegészítők gyártása |
| | | Táskafélék, szíjazat gyártása |
| | | Munkaruházat gyártása |
| | | Ruházat, lábbeli nagykereskedelme |
| | | Egyéb termelési célú termék nagykereskedelme |
| | | Lábbeli-, bőráru-kiskereskedelem |
| | | Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem |
| | | Textil-kiskereskedelem |
| | | Ruházat kiskereskedelem |
| | | Egyéb m.n.s feldolgozóipari tevékenység |
| | | Szerszámgyártás |
| | | Egyéb műanyag termék gyártás |

A társaság jegyzett tőkéje 279.000 E Ft

**A társaság tulajdonosa:**

| Megnevezés | Névérték | | Tulajdonosi részarány | |
|---|---|---|---|---|
| | 2017. | 2018. | 2017. | 2018. |
| | E Ft | E Ft | % | % |
| Magyar Állam | 279.000 | 279.000 | 100 | 100 |

A társaság kiemelt vállalatcsoport tagjaként konszolidálásba bevont cég.

**A Bv. Holding Vállalatcsoport tagjai:**

**Bv. Holding Korlátolt Felelősségű Társaság** **Uralkodó Tag**
Székhely: 1054 Budapest, Steindl Imre utca 10.
Cégjegyzékszám: 01 09 200937
Adószám: 25120064-2-41.
Rövidített cégnév: Bv. Holding Kft.

**Ellenőrzött társaságok:**

**Adorján-Tex Konfekcióipari és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság**
Székhely: 6300 Kalocsa, Szent István király utca 26.
Cégjegyzékszám: 03 09 126499
Adószám: 24654081-2-51.
Rövidített cégnév: Adorján-Tex Kft.

**Állampusztai Mezőgazdasági és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság**
Székhely: 6327 Állampuszta, 1.(Harta 0148/25.hrsz).
Cégjegyzékszám: 03 09 102802
Adószám: 11033884-2-51.
Rövidített cégnév: Állampusztai Kft.

**Annamajori Mezőgazdasági és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság**
Székhely: 2471 Baracska, Annamajor 1.
Cégjegyzékszám: 07 09 003060
Adószám: 11108944-2-51.
Rövidített cégnév: Annamajori Kft.

**"BUFA" Budapesti Faipari Termelő és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság**
Székhely: 1108 Budapest, Kozma u.13.
Cégjegyzékszám: 01 09 269450
Adószám: 10898013-2-51.
Rövidített cégnév: "BUFA" Kft.

**DUNA PAPIR Termelő, Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság**
Székhely: 2316 Tököl, Ráckevei út 6.
Cégjegyzékszám: 13 09 067931
Adószám: 10897919-2-51.
Rövidített cégnév: DUNA PAPÍR Kft.

**DUNA-MIX Ipari Kereskedelmi Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság**
Székhely: 2600 Vác, Barabás Miklós u. 1.
Cégjegyzékszám: 13 09 067928
Adószám: 10897232-2-51.
Rövidített cégnév: DUNA-MIX Kft.

**Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság**
Székhely: 2660 Balassagyarmat, Madách út 2.
Cégjegyzékszám: 12 09 001968
Adószám: 11203362-2-51.
Rövidített cégnév: Ipoly Cipőgyár Kft.

**Nagyfa-Alföld Mezőgazdasági és Vegyesipari Korlátolt Felelősségű Társaság**
Székhely: 6724 Szeged, Cserzy Mihály u. 11.
Cégjegyzékszám: 06 09 002808
Adószám: 11089940-2-51.
Rövidített cégnév: Nagyfa-Alföld Kft.

**NOSTRA Vegyesipari Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság**
Székhely: 2629 Márianosztra, Pálosok tere 1.
Cégjegyzékszám: 13 09 067926
Adószám: 10897658-2-51.
Rövidített cégnév: NOSTRA Kft

**Pálhalmai Agrospeciál Mezőgazdasági Termelő, Értékesítő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság**
Székhely: 2407 Dunaújváros, Pálhalma 1. 078/36.hrsz.
Cégjegyzékszám: 07 09 003062
Adószám: 11109000-2-51.
Rövidített cégnév: Pálhalmai Agrospeciál Kft.

**Sopronkőhidai Ipari és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság**
Székhely: 9407 Sopronkőhida, Pesti Barnabás út 25.
Cégjegyzékszám: 08 09 003769
Adószám: 11130888-2-51.
Rövidített cégnév: Sopronkőhidai Kft.

Az éves beszámoló aláírására Tóka István bv. ezredes bv. tanácsos ügyvezető (lakcím: 3527 Miskolc Éder György út 10. III/3.) jogosult.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért, az éves beszámoló összeállításáért felelős személy Szabó Ferencné gazdasági ügyvezető-helyettes, okleveles könyvvizsgáló; kamarai tagszáma: 000217; lakcím: 3170 Szécsény, Ifjúság út 18.
A társaság könyvvizsgálója a 19/2015.(05.29.) számú uralkodó tagi határozat alapján 2015-2018. évekre:
A könyvvizsgáló cég neve: EX ASSE Könyvvizsgáló, Adó- és Pénzügyi, Gazdasági Tanácsadó Zrt.
1027 Budapest, Fő u. 71. II/1.
MKVK nyilv.sz.: 000118

A könyvvizsgáló neve: Fiedler Gábor
1027 Budapest, Fő u. 71. II/1.
MKVK tagsági szám.: 000255

A 2018. évet terhelő könyvvizsgálói díj: 1.620 E Ft.

## 2. A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA

### a) Az elszámolás alapja

**Éves beszámolónkat** a 2000. évi C. törvény szerint készítjük, ennek megfelelően a **kettős könyvvitel** szabályai szerint vezetjük könyveinket.
Az üzleti év zárási időpontja a tárgyévet követő év **március 15.** napja.
A társaság a mérleg sémájára az Sztv. 1. sz. melléklet „A" változatát, az eredménykimutatás sémájára pedig az Sztv. 3. számú melléklet forgalmi költség eljárásos eredménykimutatást választotta, illetve az Sztv. 2. számú melléklet összköltség eljárással készített eredménykimutatást is elkészíti.
A választott mérlegséma esetében nem élünk a tovább tagolás lehetőségével, nem veszünk fel új tételeket.
Eredménykimutatásunk elkészítésének célja, hogy vállalkozásunk jövedelmi helyzetét megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutassuk be.
Az eredménykimutatás esetében nem élünk a tovább tagolás lehetőségével, nem veszünk fel új tételeket és nem is vonunk össze sorokat, ezzel is biztosítva az állandóságot és az összehasonlíthatóságot.

A társaság által készített éves beszámoló konszolidálásra kerül, tekintettel arra, hogy az Uralmi szerződés alapján leányvállalatnak minősülünk.

### b) A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

A számviteli törvény előírásait betartva végezzük tevékenységünket.

A számviteli törvénnyel összhangban kialakítottuk a Pénzkezelési, Leltározási, Eszköz és forrás értékelési, valamint Önköltségszámítási Szabályzatunkat.

A Számviteli Politikában rögzítettük, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a számviteli alapelvek érvényesülését.

A Számviteli Politikánkban az értékhatárokat a Számviteli törvényben előírt határértékek ismételt felsorolása nélkül az alábbiakban határozzuk meg:

Az utólagos ellenőrzések, önellenőrzések által feltárt azon hibák meghatározása (a törvénnyel összhangban), amelyek hatással lehetnek a beszámolóban bemutatott megbízható és valós képre:
***jelentős összegű hiba***: Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát.

**c) A társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása**

Az értékelésnél a vállalkozás folytatása, az egyedi értékelés és az óvatosság elveiből kell kiindulni. Az előző évi mérleg készítésénél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatóak meg, ha a változást előidéző tényezők tartósan - legalább 1 éven túl - jelentkeznek. Ez esetben a változtatást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat a kiegészítő mellékletben részletezni kell.
A Számviteli törvény – a továbbiakban: Szvtv. - előírja, hogy az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni és - a törvényben szabályozott esetek kivételével - egyedenként értékelni kell, amelynek során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, és a mérlegkészítésig bekövetkezett, ismertté vált. Ebből kifolyólag az eszközöket beszerzési, illetve előállítási költségüknél magasabb értéken nem szabad a mérlegbe felvenni. Kivétel ez alól a törvény 57.§. 3. pontja, amely megengedi az egyes eszközök piaci értéken való értékelését, de cégünk ezzel a lehetőséggel nem kíván élni. Így a mérlegben értékelési tartalék, értékhelyesbítés nem szerepel.

1. Az eszközök befektetett, illetve forgóeszközök csoportjába történő minősítésének elvei

Befektetett eszközként olyan eszközt szabad kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet, a működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálja. A befektetett eszközök közé az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket kell besorolni. A forgóeszközök csoportjába a mérlegben a készleteket, a vállalkozó tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, forgatási céllal vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, pénzeszközöket kell besorolni. A tartósan adott kölcsönök állományából a következő évben esedékes törlesztő részletek összegét a követelések közé át kell vezetni.

2. A céltartalék képzés alkalmazott elvei

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

3. Az alkalmazott értékelési eljárások

A bekerülési érték a Számviteli törvénnyel összhangban, a beszerzéshez, az előállításhoz, a létesítéshez, az üzembehelyezéshez, a raktárba történő beszállításhoz egyedileg hozzárendelhető tételekből tevődik össze.

A vásárolt készletekről év közben a FIFO módszerrel folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartás készült. A saját termelésű készletek közül a késztermékekről a vásárolt készletekkel egyező módon készül az analitika, a befejezetlen termelés értékének megállapítása utókalkulációval történt. A saját termelésű készletek mérlegértéke az Önköltségszámítási Szabályzatban rögzítettek szerint került meghatározásra, amelyet a IV. negyedévben végrehajtott leltározással is alátámasztottunk.
Saját tőkeként csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet az alapító bocsátott a társaság rendelkezésére, vagy amelyet az alapító a mérleg szerinti eredményből hagyott a társaságnál.
A belföldi kötelezettségeket a beszámolóban általában könyv szerinti értéken kell szerepeltetni.
A külföldi pénzértékre szóló kötelezettségeknél a külföldi szállítói tartozásokat a devizában

számlázott összegnek a számla keltére vonatkozó, az MNB által meghirdetett árfolyamán számított forintértéken vettük nyilvántartásba. A külföldi pénzértékre szóló kötelezettségek, követelések az üzleti év mérlegfordulónapján érvényes, az MNB által meghirdetett árfolyamán számított forintértékre kerültek átértékelésre.

Az elszámolt aktív és passzív időbeli elhatárolásokat a mérlegben könyv szerinti értékkel kell szerepeltetni.

4. Az értékvesztés elszámolásának módja
A piaci információk és a készletek egyedi átvizsgálása alapján a szükséges tételeknél értékvesztést számoltunk el. A követeléseknél a fordulónapon lejárt követelések a mérlegkészítés napjáig nagyobb részt befolytak, így itt nem volt szükség értékvesztés elszámolására. Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

**d) Az éves beszámoló összeállítása során alkalmazott értékelések és értékcsökkenési leírás szabályainak ismertetése**

**Az immateriális javak** leírása a bruttó értékre vetítve, lineáris módon, napra arányosan történt. A 100 E Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok beszerzési értékét a használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámoltuk, maradványértéket nem állapítottunk meg.

A **tárgyi eszközök** leírása a bruttó értékre vetítve, lineáris módon, napra arányosan történt. A maradványérték meghatározása az eszköz egyedi elbírálásának függvénye. A 100 E Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök, beszerzési, előállítási értékét a használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámoltuk.

| Eszközcsoport | Hasznos élettartam | Maradványérték |
|---|---|---|
| **Épületek, építmények** | **50 év** | **Egyedi mérlegelés szerint** |
| **Járművek** | **5 év** | **Egyedi mérlegelés szerint** |
| **Gépek, berendezések** | **7 év** | **Nincs** |
| **Számítástechnikai eszközök** | **3 év** | **Nincs** |
| **Egyéb kis értékű berendezések, felszerelések** | **1 év** | **Nincs** |

A gépek, berendezések hasznos élettartama terv szerint megegyezik az eszköz műszaki-gazdasági élettartamával (addig használjuk az eszközt, amíg lehetséges), és a várható hulladékérték elhanyagolható, így a maradványértéket nulla összegben határozzuk meg.

Az egyenletesen elhasználódó eszközök esetén lineáris leírást alkalmazunk. Eszközféleségenként a hasznos élettartam meghatározását, illetve az alkalmazott leírási kulcsokat az amortizációs politika tartalmazza.

**Befektetett pénzügyi eszközök**
Értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

**Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámolása**

A külföldi pénzértékre szóló eszközöket és kötelezettségeket a bekerülés (illetve a szerződés szerinti teljesítés) napjára vonatkozó – az Sztv.-ben rögzített árfolyamokból választott – devizaárfolyamon kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni.
A társaság a valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzértékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzértékre szóló eszköz), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon számítja át forintra.
A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzértékre szóló minden követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett devizaárfolyamon átszámított forintértéken mutatja ki.

**Árbevétel**

Az értékesítés nettó árbevétele a teljesítés időpontjában kerül elszámolásra, és nem tartalmazza az általános forgalmi adót.

**Kivételes előfordulású vagy nagyságú tételek minősítése**

Az Sztv. 14.§ (4) bekezdése szerint a társaság kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak tekinti az 1 milliárd forintot meghaladó elszámolást eredményező gazdasági eseményeket, melyeket a kiegészítő mellékletben részletesen bemutatni szükséges.

**Társasági adó**

A társaság a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. § (5) bekezdése alapján nem alanya a társasági adónak.

**Változások a számviteli politikában**

2018. január 1-vel a Számviteli törvény szerint pontosításra került az eredménykimutatás fajtája. Ugyancsak megváltozott jogszabály miatt módosításra került a letétbe helyezési és közzétételi kötelezettség teljesítésének a módja. A vállalatcsoport tagjainak adatai közül törlésre kerültek a rövidített cégnevek és a képviselők megnevezései.

# B. SPECIFIKUS RÉSZ

## I. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

### 1. IMMATERIÁLIS JAVAK

| | | |
|---|---|---|
| **2018.12.31.** | **5.931** | **E Ft** |
| **2017.12.31.** | **4.342** | **E Ft** |

Az immateriális javak értéke az év közben az alábbiak szerint alakult:

| Megnevezés | Nyitó állomány | Növekedés | Csökkenés | Átsorolások | Záró állomány |
|---|---|---|---|---|---|
| | E Ft | E Ft | E Ft | E Ft | E Ft |
| **Bruttó érték** | | | | | |
| Vagyoni értékű jogok | 35.584 | 2.169 | 1.750 | | 36.003 |
| Szellemi termék | 0 | 4.780 | 0 | | 4.780 |
| Immat. javak nyilv. vételi szla | 2.300 | 4.649 | 6.949 | | 0 |
| Immateriális javakra adott előleg | 700 | | 700 | | 0 |
| **Immateriális javak bruttó értéke összesen:** | **38.584** | **11.598** | **9.399** | | **40.783** |
| | | | | | |
| **Értékcsökkenés** | | | | | |
| Vagyoni értékű jogok | 34.242 | 1.547 | 1.750 | | 34.039 |
| Szellemi termék | 0 | 813 | | | 813 |
| **Immateriális javak értékcsökkenése összesen:** | **34.242** | **2.360** | **1.750** | | **34.852** |
| **Nettó érték** | **4.342** | **4.589** | **3.000** | | **5.931** |

**Immateriális javaink** nettó értéke 36,6%-kal növekedett a nyitó értékhez képest a vagyoni értékű jogok és szellemi termékek 3.949 E Ft-os beszerzése, valamint a 2.360 E Ft-os éves amortizáció elszámolása végett.

Tárgyévben a fröccsöntőgép értékesítéséhez kapcsolódóan az ipari robotok szoftverjei értékesítés jogcímen kivezetésre kerültek, nettó értékük 0 Ft.

Társaságunknál az immateriális javak között üzleti vagy cégérték, illetve kutatási-kísérleti fejlesztés nincs, értékhelyesbítést nem számoltunk el.

## 2. TÁRGYI ESZKÖZÖK

| | | |
|---|---|---|
| **2018.12.31.** | **540.956** | **E Ft** |
| **2017.12.31.** | **366.556** | **E Ft** |

A tárgyi eszközök értékének tárgyévi változásait a következő táblázatban mutatjuk be:

| Megnevezés | Nyitó állomány | Növekedés | Csökkenés | Átsorolások | Záró állomány |
|---|---|---|---|---|---|
| | E Ft | E Ft | E Ft | E Ft | E Ft |
| **Bruttó érték** | | | | | |
| Ingatlanok | 248.073 | 33.948 | 185 | | 281.836 |
| Műszaki berendezések, gépek, járművek | 820.259 | 250.042 | 189.369 | | 880.932 |
| Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 95.854 | 28.733 | 5.754 | | 118.833 |
| Beruházások | 2.365 | 310.716 | 312.723 | | 358 |
| Beruházásokra adott előlegek | 11.541 | 180 | 11.541 | | 180 |
| **Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:** | **1.178.092** | **623.619** | **519.572** | | **1.282.139** |
| | | | | | |
| **Értékcsökkenés** | | | | | |
| Ingatlanok | 83.349 | 5.331 | 185 | | 88.495 |
| Műszaki berendezések, gépek, járművek | 658.024 | 94.899 | 180.249 | | 572.674 |
| Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 70.163 | 14.874 | 5.023 | | 80.014 |
| Beruházások | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Beruházásokra adott előlegek | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| **Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása összesen:** | **811.536** | **115.104** | **185.457** | | **741.183** |
| **Nettó érték** | **366.556** | **508.515** | **334.115** | | **540.956** |

A **tárgyi eszközök** nettó értéke 47,6%-kal (174.400 E Ft-tal) emelkedett a nyitó értékhez képest. Ez abból ered, hogy a tárgyévben újra jelentős értékű beruházási, felújítási tevékenységet folytattunk, amelynek értéke több, mint 2,5-szerese az elszámolt értékcsökkenési leírásnak.

Az **ingatlanok** nettó értéke 17,4%-kal nőtt. Ebben döntő szerepe a fröccsöntő gép beruházáshoz kapcsolódó műhely kialakításnak volt, emellett ingatlan felújításokra is költöttünk, összességében 33.948 E Ft-tal emelkedett az ingatlanok bruttó értéke.

A **műszaki gépek, berendezések, járművek** nettó állományában bekövetkezett növekedés 2018. évben 90%, ez az eszközcsoport az összes tárgyi eszköz értékének 57%-át képviseli.

A termelő gépeken belül 250.042 E Ft értékben aktiváltunk, melyek főbb elemei a következők:

- 24 állomásos fröccsöntő gép és tartozékai 214.212 E Ft
- Cipőipari gépek 19.691 E Ft
- Övgyártó gépek 10.997 E Ft
- Gyártóeszközök 2.952 E Ft
- Szállítóeszközök 1.301 E Ft
- Műszerek, szerszámok 889 E Ft

A műszaki gépek, berendezések, járművek állományából értékesítésre került a régebbi fröccsöntőgép a hozzá tartozó ipari robotokkal együtt, melyek nettó értéke 7.126 E Ft, emellett egy teherautót is eladtunk, amely nettó értéke 1.993 E Ft volt. Selejtezésre kerültek cipőipari gépek 4.232 E Ft bruttó értékben, amely eszközök kivezetése 299 E Ft terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolását jelentette.

Az **egyéb berendezések, felszerelések, járművek** nettó értéke 51,1%-kal növekedett a bázis év adatához képest.
A beruházások eredményeképpen 28.733 E Ft-tal történtek aktiválások, amely az alábbi főbb tételekből tevődik össze:

- Üzemi és raktári berendezések, felszerelések 2.402 E Ft
- Számítástechnikai eszközök 2.455 E Ft
- Biztonságtechnikai gépek, berendezések 179 E Ft
- Irodai,igazgatási eszközök, felszerelések, bútorok 4.629 E Ft
- 3 db gépjármű beszerzés 19.068 E Ft

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek 731 E Ft-os nettó állománycsökkenése gépjármű és ipari számítógép eladásból, valamint 77 E Ft értékű selejtezés miatti terven felüli leírás elszámolásából származik.

Társaságunk **befejezetlen beruházásai**nak fordulónapi értéke 358 E Ft, amelyből:

- Termelő gép, berendezés 88 E Ft
- Számítástechnikai eszközök 39 E Ft
- Üzemi berendezések, felszerelések 231 E Ft

A tárgyévi értékcsökkenési leírás összetételét az alábbi táblázat szemlélteti:

| Megnevezés | Terv szerinti | | | Terven felüli |
|---|---|---|---|---|
| | Lineáris | Használatba vételkor egy összegben | Összesen | |
| | E Ft | E Ft | E Ft | E Ft |
| **Immateriális javak** | **1.858** | **502** | **2.360** | **0** |
| Vagyoni értékű jogok | 1.045 | 502 | 1.547 | 0 |
| Szellemi termékek | 813 | 0 | 813 | 0 |
| **Tárgyi eszközök** | **108.772** | **5.866** | **114.638** | |
| Ingatlanok | 5.241 | 0 | 5.241 | 90 |
| Műszaki gép, berend., felszerelés, jármű | 93.565 | 1.036 | 94.601 | 298 |
| Egyéb gép, berend., felszerelés | 9.966 | 4.830 | 14.796 | 78 |
| Beruházások | | 0 | 0 | 0 |
| **Összesen** | **110.630** | **6.368** | **116.998** | **466** |

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására a lineáris elszámolási módot alkalmazzuk.

**Piaci értéken történő értékelés:**

Társaságunk alaptevékenységének végzéséhez szükséges tárgyi eszközök értékelésekor a Számviteli Törvény 53 § (1) a. pontja alapján nem számoltunk el terven felüli értékcsökkenést, és így a könyv szerinti értéket vettük figyelembe, mert a globális értékelés alapján az megfelel a piaci értéknek.
Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása a kiselejtezett eszközök nettó értékének megfelelő összegben történt (466 E Ft)

Értékhelyesbítést nem végeztünk.

## 3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

| | | |
|---|---|---|
| **2018.12.31.** | **7.481** | **E Ft** |
| **2017.12.31.** | **6.973** | **E Ft** |

A befektetett pénzügyi eszközök értéke 508 E Ft-tal nőtt, amely az egyéb tartósan adott kölcsönöknél jelentkezett. Az egyéb tartós részesedésünk változatlanul fennáll.

| **Megnevezés** | **Tulajdoni hányad** | **Névérték** | **Könyv szerinti érték** | **A részesedésre jutó 2017. évi adózott eredmény** | **Osztalék** |
|---|---|---|---|---|---|
| | **(%)** | **(E Ft)** | **(E Ft)** | **(E Ft)** | **(E Ft)** |
| **2018. december 31.** | | | | | |
| *Társult vállalkozás* | | | | | |
| *Egyéb* | 6,76 | 551 | 551 | 0 | 0 |
| **Összesen:** | | | | | |
| | | | | | |
| | **Tulajdoni hányad** | **Névérték** | **Könyv szerinti érték** | **A részesedésre jutó 2016. évi adózott eredmény** | **Osztalék** |
| | **(%)** | **(E Ft)** | **(E Ft)** | **(E Ft)** | **(E Ft)** |
| **2017. december 31.** | | | | | |
| *Társult vállalkozás* | | | | | |
| *Egyéb* | 6,76 | 551 | 551 | 0 | 0 |
| **Összesen:** | | | | | |

Az egyéb tartós részesedés a BIMEO Kft-ben való 550 E Ft-os tulajdonrészt, valamint a Bőr-és Cipőipari Egyesülésben lévő 1 E Ft-os részesedést testesíti meg, amelyekben a tárgyévben változás nem következett be.
A munkavállalóknak nyújtott lakáscélú kölcsön éven túli része 508 E Ft-tal nőtt a tárgyévben folyósított 2.500 E Ft összegű kölcsön nyújtása, az egyéb béren kívüli juttatások keretében elengedett tartozás, valamint az éven belüli törlesztés átvezetésének együttes hatása miatt.

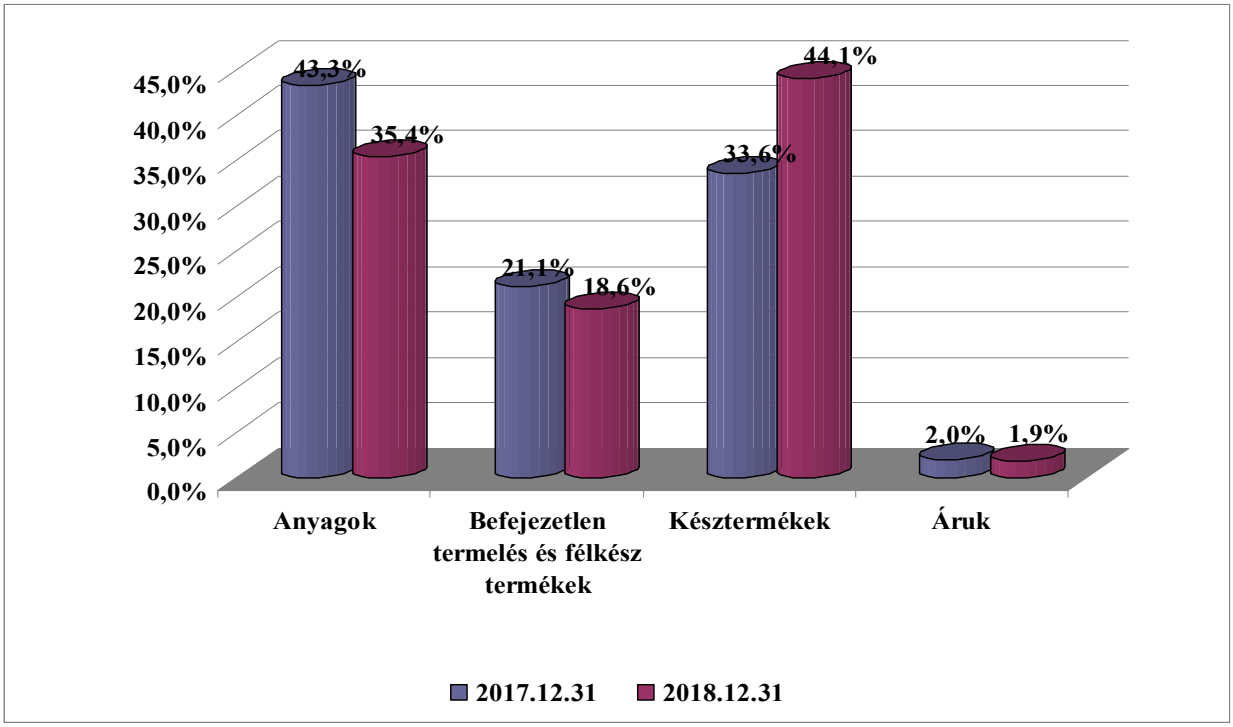
## 4. KÉSZLETEK

| | | |
|---|---|---|
| **2018.12.31.** | **758.589** | **E Ft** |
| **2017.12.31.** | **641.617** | **E Ft** |

Készletek alakulása, változása:

| Megnevezés | 2017.12.31 | Megoszlás | 2018.12.31 | Megoszlás | Eltérés | Index |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | E Ft | % | E Ft | % | E Ft | % |
| Anyagok | 277.545 | 43,3 | 268.706 | 35,4 | -8.839 | 96,8 |
| Befejezetlen termelés és félkész termékek | 135.481 | 21,1 | 141.206 | 18,6 | 5.725 | 104,2 |
| Növendék-, hízó- és egyéb állatok | 0 | 0 | 0 | | | |
| Késztermékek | 215.461 | 33,6 | 334.470 | 44,1 | 119.009 | 155,2 |
| Áruk | 13.130 | 2,0 | 14.207 | 1,9 | 1.077 | 108,2 |
| Készletekre adott előleg | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| **Készletek** | **641.617** | **100,0** | **758.589** | **100,0** | **116.972** | **118,2** |

Készletértékünk 2018. december 31-én 758.589 E Ft, melynek jelentős hányadát a késztermékek (44,1%) állománya teszi ki. A teljes készletérték 18,2%-kal növekedett a bázis év végéhez viszonyítva.



A készletek emelkedését az anyagok kisebb csökkenése mellett a saját termelésű készletek, ezen belül a késztermékek jelentős növekedése okozta. A teljes készletérték 116.972 E Ft-tal nőtt. Ennek oka elsősorban a tárgyév utolsó negyedévében megkötött MÁV-szerződés 2019. évi teljesítésére való felkészülés. A befejezetlen termelés értéke és részaránya kis mértékben változott.

Készleteink között az áruk (14.207 E Ft) képviselik a legkisebb részarányt, ebben a fogvatartottak részére működtetett kiétkezési boltok készletét, némi göngyöleget, valamint a partnerek mind teljesebb körű kiszolgálása végett tartott árukat tartjuk nyilván.

**Készletek értékvesztésének alakulása**

| Megnevezés | Értékvesztés nyitó értéke | Tárgyévi növekedés | Tárgyévi csökkenés | Értékvesztés visszaírása | Értékvesztés záró értéke |
|---|---|---|---|---|---|
| | (E Ft) | (E Ft) | (E Ft) | (E Ft) | (E Ft) |
| Anyagok | 3.003 | 2.718 | 1.168 | 0 | 4.553 |
| Késztermékek | 39.485 | 13.333 | 4.777 | 0 | 48.041 |
| **Összesen** | **42.488** | **16.051** | **5.945** | **0** | **52.595** |

A készletekre 2018. évben 16.051 E Ft értékvesztést számoltunk el. Kisebb hányadban (16,9%) az anyagokra az eladott gép megmaradt alkatrészei, valamint minőségi romlás miatt, jelentősebb tételben a késztermékeken belül került értékvesztés elszámolásra egyedi átvizsgálás eredményeképpen azon termékekre, amelyek értékesíthetősége esztétikai vagy egyéb hibák miatt az eredeti önköltségen várhatóan nem lehetséges.

Készletre adott előleget 2018. december 31-én nem tartottunk nyilván.

## 5. KÖVETELÉSEK

| | | |
|---|---|---|
| **2018.12.31.** | **240.013** | **E Ft** |
| **2017.12.31.** | **206.676** | **E Ft** |

**Követelések áruszállításból és szolgáltatásból**

| Megnevezés | 2017. december 31. | 2018. december 31. | Eltérés | Index |
|---|---|---|---|---|
| | (E Ft) | (E Ft) | (E Ft) | (%) |
| **Határidőn belüli követelések** | **137.955** | **77.027** | **- 60.928** | **55,8** |
| **Határidőn túli követelések lejárat szerint** | **34.713** | **5.985** | **- 28.728** | **17,2** |
| EBBŐL: 30 napon belüli lejárt | 33.818 | 3.025 | -30.793 | 8,9 |
| 31-60 nap között lejárt | 540 | 2.944 | 2.404 | 545,2 |
| 61-90 nap között lejárt | 355 | 0 | -355 | 0 |
| 91-180 nap között lejárt | 0 | 16 | 16 | - |
| 181-360 nap között lejárt | 0 | 0 | 0 | - |
| 361 napon túl lejárt | 0 | 0 | 0 | - |
| **Mindösszesen** | **172.668** | **83.012** | **- 89.656** | **48,1** |

A vevőkövetelések év végi állománya 89.656 E Ft-tal csökkent. Kedvező, hogy a legnagyobb mértékben a lejárt állományban következett be a csökkenés, emellett a határidőn belüli követelések értéke is jelentősen mérséklődött. Kiemelendő, hogy a vevőállományon belül a lejárt kintlévőségek részaránya 20,1%-ról 7,2%-ra apadt úgy, hogy a többi követelésfajtánál lejárt állomány nem volt év végén. A mérlegkészítés időpontjáig a lejárt követelések 53,3%-a befolyt. A fennmaradt 2.795 E Ft összegű kiegyenlítetlen, lejárt kintlévőségből 2.689 E Ft-tal (96,2%) az egészségügyi intézmények tartoznak.

A vevőkkel kapcsolatosan értékvesztés elszámolása a fentiekre tekintettel nem volt indokolt.

**Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben**

| | | |
|---|---|---|
| **2018.12.31.** | **150.874** | **E Ft** |
| **2017.12.31.** | **29.414** | **E Ft** |

A kapcsolt vállalkozások irányában fennálló követelésállományban lejárt esedékességű nem volt a fordulónapon, és a teljes állomány az uralkodó taggal szemben fennálló követelést jelenti.

**Egyéb követelések**

| | | |
|---|---|---|
| **2018.12.31.** | **6.127** | **E Ft** |
| **2017.12.31.** | **4.594** | **E Ft** |

| Megnevezés | 2017. december 31. | 2018. december 31. | Eltérés | Index |
|---|---|---|---|---|
| | E Ft | E Ft | E Ft | % |
| Kaució | 180 | 182 | 2 | 101,1 |
| Munkavállalókkal szembeni követelés (fizetési előleg) | 160 | 317 | 157 | 198,1 |
| Lakáskölcsön törlesztés éven belüli része | 983 | 1.408 | 425 | 143,2 |
| Áfa követelés | 3.173 | 3.753 | 580 | 118,3 |
| Szállítói követelés | 56 | 17 | -39 | 30,4 |
| Erzsébet utalványból eredő követelés | 42 | 43 | 1 | 102,4 |
| Beszerzés után járó utólagos visszatérítés | 0 | 407 | 407 | - |
| **Összesen** | **4.594** | **6.127** | **1.533** | **133,4** |

Egyéb követeléseink értéke 6.127 E Ft, mely a bázis értéktől 1.533 E Ft-tal magasabb, amely a szállítói követelés csökkenése mellett a többi összetevő növekedéséből, valamint az utólagos visszatérítés megjelenéséből adódik.

A követeléseken belül egyik elemre sem volt szükség értékvesztés elszámolására.

**6. ÉRTÉKPAPÍROK**

| | | |
|---|---|---|
| **2018.12.31.** | **0** | **E Ft** |
| **2017.12.31.** | **0** | **E Ft** |

Társaságunk értékpapírokkal nem rendelkezik.

## 7. PÉNZESZKÖZÖK

| | | |
|---|---|---|
| **2018.12.31.** | **60.370** | **E Ft** |
| **2017.12.31.** | **205.718** | **E Ft** |

Pénzeszközeinknek értéke 145.348 E Ft-tal csökkent, az összetevőket részletesen az 1. sz. mellékletben található Cash flow kimutatás tartalmazza. A pénzeszközök változásában meghatározó szerepe volt az adózott eredmény csökkenésének és a készletállomány növekedésének.

Forint pénztáraink egyenlegei az alábbiak szerint alakultak:

| Megnevezés | 2017. december 31. | 2018. december 31. | Eltérés | Index |
|---|---|---|---|---|
| | E Ft | E Ft | E Ft | % |
| Központi pénztár | 478 | 558 | 80 | 116,7 |
| Fióktelepi pénztár | 221 | 179 | -42 | 81,0 |
| **Forint pénztár összesen** | **699** | **737** | **38** | **105,4** |

Bankszámláink, úton lévő pénzeszközeink egyenlegei az alábbiak

| Megnevezés | 2017. december 31. | 2018. december 31. | Eltérés | Index |
|---|---|---|---|---|
| | E Ft | E Ft | E Ft | % |
| **Elszámolási betétszámlák összesen** | **204.006** | **59.232** | **-144.774** | **29,0** |
| Elkülönített bankszámlák | 0 | 0 | 0 | - |
| Bankszámlák átvezetési elszámolása | 0 | 0 | 0 | - |
| Lakásépítési betétszámlák | 1.013 | 401 | -612 | 39,6 |
| **BANKSZÁMLÁK MINDÖSSZESEN** | **205.019** | **59.633** | **-145.386** | **29,1** |

## 8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

| | | |
|---|---|---|
| **2018.12.31.** | **1.045** | **E Ft** |
| **2017.12.31.** | **573** | **E Ft** |

| Megnevezés | 2017. december 31. | 2018. december 31. | Eltérés | Index |
|---|---|---|---|---|
| | E Ft | E Ft | E Ft | % |
| ***Bevételek aktív időbeli elhatárolása*** | ***77*** | ***67*** | ***-10*** | ***87,0*** |
| Késedelmi kamatok | 77 | 59 | -18 | 76,6 |
| Cégautóadó-térítés | 0 | 8 | 8 | - |
| ***Kiadások, költségek aktív időbeli elhatárolása*** | ***496*** | ***978*** | ***482*** | ***197,2*** |
| Szoftverkövetési díj | 359 | 369 | 10 | 102,8 |
| Közüzemi díj | 0 | 103 | 103 | - |
| Előfizetések | 99 | 96 | -3 | 97,0 |
| Biztosítási díjak | 32 | 119 | 87 | 371,9 |
| Fiókbérlet | 6 | 6 | 0 | 100,0 |
| Hirdetés | 0 | 285 | 285 | - |
| **Összesen:** | **573** | **1.045** | **472** | **182,4** |

Az aktív időbeli elhatárolások összege emelkedett a tárgyévben. A befolyt késedelmi kamatok mérséklődtek, emellett a közüzemi és biztosítási díjak növekedése, valamint a következő évet érintő hirdetési költség megjelenése okozta a 472 E Ft-os emelkedést.

## 9. SAJÁT TŐKE

| | | |
|---|---|---|
| **2018.12.31.** | **1.278.668** | **E Ft** |
| **2017.12.31.** | **1.198.552** | **E Ft** |

A saját tőke a 2018. év során az alábbiak szerint változott:

| Megnevezés | Jegyzett tőke | Tőke-tartalék | Eredmény-tartalék | Lekötött tartalék | Adózott eredmény | Saját tőke összesen |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | E Ft | E Ft | E Ft | E Ft | E Ft | E Ft |
| 2018. január 1-jei egyenleg | 279.000 | 11.878 | 907.674 | 0 | 0 | **1.198.552** |
| Jegyzett tőke emelés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| Egyéb növekedés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| Csökkenés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| 2018. évi eredmény | 0 | 0 | 0 | 0 | 80.116 | **80.116** |
| **2018. december 31-i egyenleg** | **279.000** | **11.878** | **907.674** | **0** | **80.116** | **1.278.668** |

A **saját tőke** értéke a 2018. évi adózott eredmény összegével, 80.116 E Ft-tal növekedett.

## 10. CÉLTARTALÉKOK

| | | |
|---|---|---|
| **2018.12.31.** | **5.675** | **E Ft** |
| **2017.12.31.** | **11.900** | **E Ft** |

| Megnevezés | 2017. december 31. | 2018. december 31. | Eltérés | Index |
|---|---|---|---|---|
| | E Ft | E Ft | E Ft | % |
| Céltartalék a várható, jövőbeni költségekre | 0 | 0 | 0 | - |
| Céltartalék a várható kötelezettségekre | 11.900 | 5.675 | - 6.225 | 47,7 |
| **Összesen** | **11.900** | **5.675** | **- 6.225** | **47,7** |

**A várható kötelezettségekre képzett céltartalék részletezése:**

| Jogcím | 2017. december 31. | 2018. december 31. | Eltérés | Index |
|---|---|---|---|---|
| | E Ft | E Ft | E Ft | % |
| Garanciális kötelezettségekre | 11.900 | 0 | -11.900 | 0 |
| Késedelmi kötbér fizetésre | 0 | 5.675 | 5.675 | - |
| **Összesen** | **11.900** | **5.675** | **- 6.225** | **47,7** |

**Céltartalék tárgyévi alakulása**

| Megnevezés | NYITÓ | FELHASZNÁLT, MEGSZÜNTETETT CÉLTARTALÉK | CÉLTARTALÉK KÉPZÉS | ZÁRÓ |
|---|---|---|---|---|
| | E Ft | E Ft | E Ft | E Ft |
| *Jövőbeni költségekre össz.* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| *Várható kötelezettségekre össz.* | *11.900* | *11.900* | *5.675* | *5.675* |
| **Mindösszesen** | **11.900** | **11.900** | **5.675** | **5.675** |

A bázis évi beszámolóban szereplő 11.900 E Ft-os garanciális kötelezettség címén képzett céltartalék megszüntetésre került, mivel a kiszállított termékek jótállási időszaka a tárgyévben letelt. A 2019. év elején a HM a 2016. évben történt szállítások miatt nyújtott be késedelmi kötbér igényt, amelyet írásban és személyes tárgyalás útján mérsékelni kértünk, erre válasz nem érkezett. A 2018. évi szerződést nem tudtuk teljes mértékben határidőre beszállítani a HM részére. A kötbér mérséklésére benyújtott kérelmünkre a mérlegkészítés időszakában válasz nem érkezett. Ezen várható kötelezettségek fedezetére történt céltartalék képzés 5.675 E Ft összegben.

Összesen a **2018. évi eredményt** – a 2018. évben képzett – **5.675 E Ft céltartalék terheli.**

## 11. KÖTELEZETTSÉGEK

| | | |
|---|---|---|
| **2018.12.31.** | **262.115** | **E Ft** |
| **2017.12.31.** | **176.148** | **E Ft** |

### A hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök futamidő és devizanem szerinti alakulása

| Pénzintézet megnevezése | Típusa | Deviza-nem | Záró állomány | Éven belüli rész | Éven túli rész | Kamat | Lejárat |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | E Ft | E Ft | E Ft | % | |
| **2017. december 31.** | | | | | | | |
| *Nemleges* | | | | | | | |
| **Hitelek összesen** | | | | | | | |
| *Nemleges* | | | | | | | |
| **Kölcsönök összesen** | | | | | | | |
| **2018. december 31.** | | | | | | | |
| *MKB Bank Zrt.* | Fejlesztési hitel | HUF | 91.616 | 22.437 | 69.179 | 1 havi BUBOR +1,45% | 2023.01.05. |
| **Hitelek összesen** | | | **91.616** | **22.437** | **69.179** | | |
| *Nemleges* | | | | | | | |
| **Kölcsönök összesen** | | | | | | | |

### Rövid lejáratú hitelek alakulása

| Hitel jellege | Keret összege | Hitel összege* | Állomány 2017.12.31. | Állomány 2018.12.31. | Kamat |
|---|---|---|---|---|---|
| | E Ft | E Ft | E Ft | E Ft | % |
| Folyószámla | 250.000 | 25.176 | 0 | 0 | 1 havi BUBOR + évi 2,2%; 2018.12.01-től: 1 havi BUBOR + 0,9% |

*A folyószámlahitelt a tárgyévben 65 napon keresztül vettük igénybe átlagosan 25.176 E Ft összegben.

### A Társaság következő kötelezettségei jelzálogjoggal terheltek

| Hitel, kölcsön megnevezése | Hitel, kölcsön összege | Biztosíték típusa | Biztosíték összege |
|---|---|---|---|
| | E Ft | | E Ft |
| Folyószámla hitel | 250.000 | Ingatlan jelzálog + vagyont terhelő ingó zálogjog | 220.000 E Ft + 546.000 E Ft |
| Fejlesztési hitel | 91.616 | | |
| **Összesen** | **341.616** | | |

Társaságunknak a bázis év végén 91.616 E Ft-os fejlesztési hitelállománya volt, amelyből az éven belüli törlesztő részlet 22.437 E Ft.
A februárban lejárt folyószámlahitel 250.000 E Ft-os keretösszegben került meghosszabbításra, amely egész év folyamán biztosította a gazdálkodás finanszírozását. A folyószámlahitel a fordulónapon nem volt igénybe véve.

**Szállítói és egyéb kötelezettségek** **2018.12.31.** **170.499 E Ft**
**2017.12.31.** **176.148 E Ft**

| Megnevezés | 2017. december 31. | 2018. december 31. | Eltérés | Index |
|---|---|---|---|---|
| | E Ft | E Ft | E Ft | % |
| Vevőktől kapott előlegek | 1.600 | 0 | -1.600 | 0 |
| Szállítók | 126.698 | 104.123 | -22.575 | 82,2 |
| Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | 1.467 | 16.210 | 14.743 | 1105,0 |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 46.383 | 50.166 | 3.783 | 108,2 |
| **Összesen** | **176.148** | **170.499** | **-5.649** | **96,8** |

A **vevőktől kapott előleg** a tárgyév végén nem volt.

A **szállítói** kötelezettségünk 17,8%-kal mérséklődött, ezen belül a belföldi partnerek felé fennálló tartozásunk 7,6%-kal, a külföldi szállítóállomány 65,7%-kal csökkent. Ugyanakkor a kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek állománya jelentős mértékben emelkedett, amely egyértelműen az uralkodó taggal szembeni, 15.957 E Ft összegű tartozás megjelenésének a következménye.

**Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek**

| Megnevezés | 2017. december 31. | 2018. december 31. | Eltérés | Index |
|---|---|---|---|---|
| | E Ft | E Ft | E Ft | % |
| Munkabér és munkadíj | 29.058 | 31.236 | 2.178 | 107,5 |
| Adótartozások | 7.524 | 7.969 | 445 | 105,9 |
| Bérjárulékok | 9.513 | 10.841 | 1.328 | 114,0 |
| Munkavállalói tartozások | 137 | 60 | -77 | 43,8 |
| Vevői kötelezettségek | 151 | 60 | -91 | 39,7 |
| **Összesen** | **46.383** | **50.166** | **3.783** | **108,2** |

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke 3.783 E Ft-tal emelkedett. Ezt főként a munkavállalók létszámnövekedése és a tárgyévi bérfejlesztések végrehajtása miatt a december havi munkabértartozás, valamint ennek járulékvonzatai okozták. Az adótartozások emelkedésében szintén a személyi jellegű kifizetések növekménye játszott szerepet.

## 12. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

| | | |
|---|---|---|
| **2018.12.31.** | **67.927** | **E Ft** |
| **2017.12.31.** | **45.855** | **E Ft** |

| Megnevezés | 2017. december 31. | 2018. december 31. | Eltérés | Index |
|---|---|---|---|---|
| | E Ft | E Ft | E Ft | % |
| ***Bevételek passzív időbeli elhatárolása*** | ***0*** | ***253*** | ***253*** | **-** |
| Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása | 0 | 253 | 253 | - |
| Költségek ellentételezésére kapott támogatás | 0 | 0 | 0 | - |
| ***Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása*** | ***9.874*** | ***2.782*** | ***-7.092*** | *28,2* |
| Menedzsment díj végszámla | 8.227 | 1.053 | -7.174 | 12,8 |
| Bankköltségek | 329 | 0 | -329 | 0 |
| Hitelkamat | 0 | 77 | 77 | - |
| Munkábajárási ktg. | 189 | 208 | 19 | 110,1 |
| Közüzemi díjak | 49 | 92 | 43 | 187,8 |
| Vevői engedmények | 1.080 | 1.061 | -19 | 98,2 |
| Kötbér | 0 | 287 | 287 | - |
| Üzleti vendéglátás | 0 | 4 | 4 | - |
| ***Halasztott bevételek*** | ***35.981*** | ***64.892*** | ***28.911*** | 180,4 |
| Fejlesztési célra kapott támogatás (BVOP 2012.) | 11.575 | 4.477 | -7.098 | 38,7 |
| Fejlesztési célra kapott támogatás (GOP) | 24.352 | 10.156 | -14.196 | 41,7 |
| TÁMOP-6.1.2 támogatás | 54 | 24 | -30 | 44,4 |
| Fejlesztési célra kapott támogatás (BVOP 2018.) | 0 | 50.235 | 50.235 | - |
| **Összesen** | **45.855** | **67.927** | **22.072** | **148,1** |

A passzív időbeli elhatárolások között megjelennek a csomagértékesítés következő évet érintő bevételei. A költségek, ráfordítások tételei 7.092 E Ft-tal csökkentek a tárgyévben, amely főként az alacsonyabb összegű menedzsment díj végszámlából adódik. A halasztott bevételek emelkedtek, amelyet a tárgyévben kapott fejlesztési célú támogatás elhatárolása, valamint a 2012. és 2018. években fejlesztési célra kapott különböző támogatások költségekkel arányos feloldása alakított.

## 13. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK

2018. évben nem tártunk fel önellenőrzés során előző évekből eredő hibát, így eredményre, valamint saját tőkére gyakorolt hibahatás nem jelentkezett.

# II. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

## 1. NETTÓ ÁRBEVÉTEL

| | | |
|---|---|---|
| **2018.12.31.** | **2.183.525** | **E Ft** |
| **2017.12.31.** | **2.533.446** | **E Ft** |

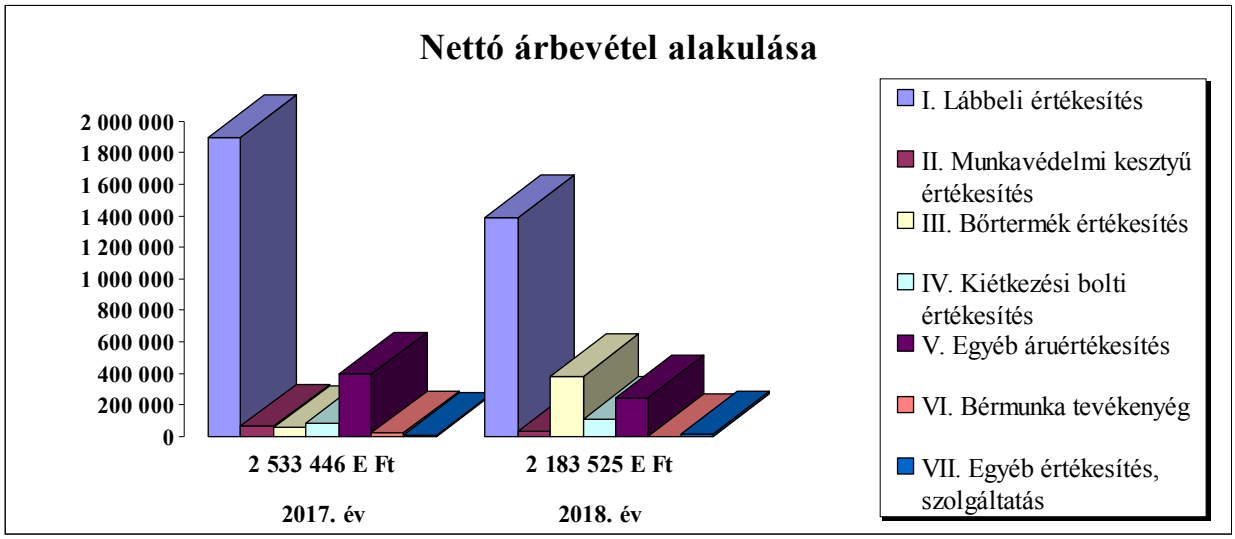
Az értékesítés nettó árbevétele tevékenységenként, ezen belül az értékesítés főbb irányai szerint a következők szerint alakult:

| Megnevezés | 2017. | 2018. | Eltérés | Index |
|---|---|---|---|---|
| | E Ft | E Ft | E Ft | % |
| I. Lábbeli értékesítés | 1 897 006 | 1 387 862 | -509 144 | 73,2 |
| > Belföldi értékesítés | 1 880 074 | 1 387 327 | -492 747 | 73,8 |
| > Közösségen belüli értékesítés | 16 932 | 535 | -16 397 | 3,2 |
| ➢ Németország | 16 932 | 535 | -16 397 | 3,2 |
| II. Munkavédelmi kesztyű értékesítés (belföld) | 64 072 | 35 028 | -29 044 | 54,7 |
| III. Bőrtermék értékesítés (belföld) | 55 794 | 384 302 | 328 508 | 688,8 |
| IV. Kiétkezési bolti értékesítés (belföld) | 88 783 | 112 415 | 23 632 | 126,6 |
| V. Egyéb áruértékesítés (belföld) | 394 659 | 246 861 | -147 798 | 62,6 |
| VI. Bérmunka tevékenyég (belföld) | 21 996 | 85 | - 21 911 | 0,4 |
| VII. Egyéb értékesítés, szolgáltatás | 11 136 | 16 972 | 5 836 | 152,4 |
| > Belföldi értékesítés | 11 105 | 16 888 | 5 783 | 152,1 |
| > Közösségen belüli értékesítés | 31 | 84 | 53 | 271,0 |
| ➢ Németország (anyageladás) | 0 | 84 | 84 | - |
| ➢ Lengyelország (szolgáltatásnyújtás) | 31 | 0 | -31 | 0 |
| **Belföldi értékesítés összesen** | **2 516 483** | **2 182 906** | **-333 577** | **86,7** |
| **Külpiaci értékesítés összesen** | **16 963** | **619** | **-16 344** | **3,6** |
| **Nettó árbevétel mindösszesen** | **2 533 446** | **2 183 525** | **-349 921** | **86,2** |

A 2017. évi, a társaság és jogelődjének fennállása óta elért legmagasabb árbevételt követően a 2018. évben realizált nettó árbevétel a rangsorban a 2. helyet foglalja el, amely szintén kiemelkedőnek tekinthető.
A tevékenységek közül továbbra is meghatározó volt a lábbeligyártás és értékesítés. A tárgyévben a teljes árbevétel 63,6%-a e tevékenységből származott. Értékét tekintve 509.144 E Ft-os csökkenéssel, 26,8%-kal mérséklődött a lábbeli értékesítés árbevétele. Ennek fő oka, hogy a központi illetve belső ellátás keretében a tárgyévben alacsonyabb lábbeli igény mellett igen jelentős megrendelésünk volt bőrtermékekre, a gyártási kapacitásokat részben az övgyártásra kellett átcsoportosítanunk. Ebben a termékkörben 328.508 E Ft-os árbevétel növekedést értünk el. A munkavédelmi kesztyűgyártást főként a közmunkaprogramok igényeihez igazítottuk, amely terén 2018. évben mérséklődés következett be.
A fogvatartottak részére két büntetés-végrehajtási intézetben üzemeltetett kiétkezési boltok forgalma jelentősen növekedett, mivel félévtől a kapcsolattartók részére új csomagküldési rendszer került bevezetésre, ezáltal az ezen szegmensbe irányuló áruértékesítésnél 26,6%-os

növekedést értünk el. A partnerek minél szélesebb körű kiszolgálása érdekében bonyolított árubeszerzések és továbbértékesítések a tárgyévben alacsonyabb szinten realizálódtak, amely a vevői igények mérséklődésének a következménye.

**Árbevétel megoszlása tevékenységek szerint:**




A lábbeli értékesítés melletti további tevékenységeink összes részesedése a nettó árbevételből 36,4%-ot tett ki a tárgyévben.

Mindent egybevéve 2018. évben a bázis időszaktól 13,8%-kal alacsonyabb, de így is 2.183.525 E Ft nettó árbevételt sikerült realizálni a különböző tevékenységeken keresztül, alapvetően belföldről.

Társaságunk exporttámogatást nem kapott.

**2. EGYÉB BEVÉTEL**

| | | |
|---|---|---|
| **2018.12.31.** | **118.335** | **E Ft** |
| **2017.12.31.** | **48.613** | **E Ft** |

**Egyéb bevételek jogcímenkénti részletezése**

| Jogcímek | 2017. | 2018. | Eltérés | Index |
|---|---|---|---|---|
| | E Ft | E Ft | E Ft | % |
| Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználás | 200 | 11.900 | 11.700 | 5950,0 |
| Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználás | 3.000 | 0 | -3000 | 0 |
| Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás | 21.000 | 43.141 | 22.141 | 205,4 |
| Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének bevétele | 982 | 33.525 | 32.543 | 3414,0 |
| Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek | - | - | - | - |
| TB-kifizetőhelyi jutalék | 114 | 121 | 7 | 106,1 |
| Fejlesztési támogatás feloldás | 21.323 | 26.088 | 4.765 | 122,3 |
| Utólag kapott engedmény | 0 | 1.908 | 1.908 | - |
| Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések | 347 | 611 | 264 | 176,1 |
| Készletek nyereség jellegű leltárértékelési különbözete | 1.514 | 939 | -575 | 62,0 |
| Fel nem használt SZÉP kártya | 130 | 48 | -82 | 36,9 |
| Cégautóadó megtérítése | 0 | 50 | 50 | - |
| Egyéb, nem részletezett bevétel | 3 | 4 | 1 | 133,3 |
| **Összesen** | **48.613** | **118.335** | **69.722** | **243,4** |

Az egyéb bevételek legjelentősebb részét a tárgyévben a munkaviszonyban állók körében kötelezően végrehajtandó bérfejlesztések, valamint a 2017. évben megvalósított béremelések áthúzódó hatásának ellentételezésére juttatott, 43.141 E Ft-os állami támogatás képezte.

További kiemelkedő nagyságrendű a fröccsöntőgép értékesítéséből származó 33.525 E Ft-os bevétel. 2018. évben is nagy jelentőséggel bírnak a fejlesztési támogatások feloldásából keletkezett halasztott bevételek: a 2012. évben végrehajtott technológiai fejlesztéshez GOP-pályázaton elnyert, valamint a tulajdonostól ugyanezen célból kapott támogatások és a 2018. évben végrehajtott fröccsöntőgép beszerzéshez kapott újabb tulajdonosi támogatás tárgyévben felmerült költségekkel arányos, bevételkénti elszámolása. Emellett a 2017. évre képzett és megszüntetésre kerülő céltartalék feloldása okozott jelentősebb, 11.900 E Ft-os többletbevételt.

A kapott támogatások 2018. évben az alábbiak szerint alakultak:

Fejlesztési célú támogatások (passzív időbeli elhatárolás feloldásával halasztott bevételként elszámolva):

| | |
|---|---|
| Forrás: | Európai Regionális Fejlesztési Alap és Magyarország központi költségvetése |
| Támogatás összege: | 14.195 E Ft (pénzügyileg rendezve 2012. évben) |
| Támogatás jogcíme: | Technológiai fejlesztés az Ipoly Cipőgyár Kft-ben (GOP) |
| Felhasználás megnevezése: | Jogcímben foglalt fejlesztések miatt 2018. évben jelentkező költségek (értékcsökkenési leírás) arányos ellentételezése. |
| Felhasználás éve: | 2018. évben felhasználva |

| | |
|---|---|
| Forrás: | Magyarország központi költségvetése (BVOP) |
| Támogatás összege: | 7.098 E Ft (pénzügyileg rendezve 2011. évben) |
| Támogatás jogcíme: | Technológiai fejlesztés az Ipoly Cipőgyár Kft-ben |
| Felhasználás megnevezése: | Jogcímben foglalt fejlesztések miatt 2018. évben jelentkező költségek (értékcsökkenési leírás) arányos ellentételezése. |
| Felhasználás éve: | 2018. évben felhasználva |

| | |
|---|---|
| Forrás: | TÁMOP |
| Támogatás összege: | 30 E Ft (pénzügyileg rendezve 2012. évben) |
| Támogatás jogcíme: | Egészségre nevelő és szemléletformáló életmód programok az Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Kft-nél című projekt támogatása |
| Felhasználás megnevezése: | Jogcímben foglalt fejlesztések miatt 2018. évben jelentkező költségek (értékcsökkenési leírás) arányos ellentételezése. |
| Felhasználás éve: | 2018. évben felhasználva |

| | |
|---|---|
| Forrás: | Magyarország központi költségvetése (BVOP) |
| Támogatás összege: | 55.000 E Ft (pénzügyileg rendezve 2018. évben) |

Tárgyévi költségekkel arányos rész halasztott bevételként való elszámolása: 4.765 E Ft

| | |
|---|---|
| Támogatás jogcíme: | Fröccsöntő gép beszerzése |
| Felhasználás megnevezése: | Jogcímben foglalt fejlesztések miatt 2018. évben jelentkező költségek (értékcsökkenési leírás) arányos ellentételezése. |
| Felhasználás éve: | 2018. évben felhasználva |

*Költségek ellentételezésére kapott támogatás*

| | |
|---|---|
| Forrás: | Magyarország központi költségvetése |
| Támogatás összege: | 43.141 E Ft |
| Támogatás jogcíme: | 2017. és 2018. évi bérfejlesztések támogatása |
| Felhasználás megnevezése: | Jogcím szerinti kiadásokra |
| Felhasználás éve: | 2018. évben felhasználva |

## 3. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKÉNEK ALAKULÁSA

| Megnevezés | 2017. év | 2018. év | Eltérés | Index |
|---|---|---|---|---|
| | E Ft | E Ft | E Ft | % |
| Saját termelésű készletek állományváltozása | -18.445 | 124.734 | 143.179 | 676,2 |
| Saját előállítású eszközök aktivált értéke | 21.018 | 17.545 | -3.473 | 83,5 |
| Összesen | 2.573 | 142.279 | 139.706 | 5529,7 |

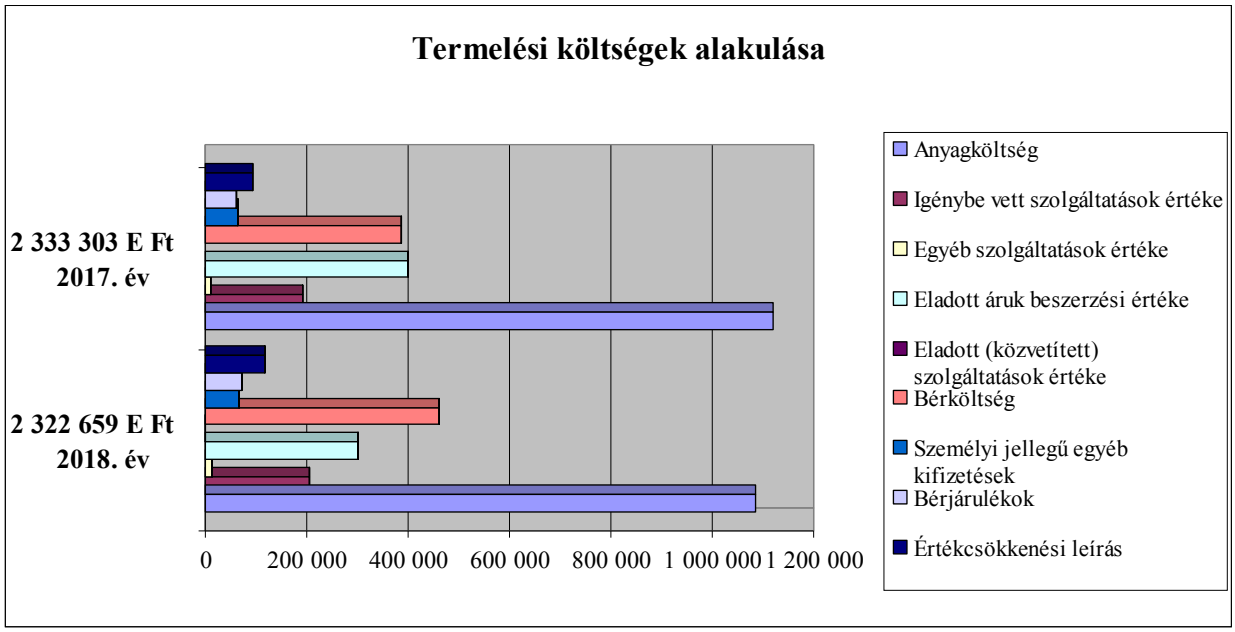
A saját előállítású eszközök aktivált értékéből 14.250 E Ft a készletekhez kapcsolódik, 3.295 E Ft összegben saját vállalkozásban végzett beruházások, felújítások értéke jelenik meg.

## 4. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA

| Megnevezés | 2017. | 2018. | Eltérés | Index |
|---|---|---|---|---|
| | E Ft | E Ft | E Ft | % |
| Anyagköltség | 1.120.672 | 1.084.908 | -35.764 | 96,8 |
| Igénybe vett szolgáltatások értéke | 191.309 | 206.409 | 15.100 | 107,9 |
| Egyéb szolgáltatások értéke | 11.931 | 13.626 | 1.695 | 114,2 |
| Eladott áruk beszerzési értéke | 400.745 | 300.739 | -100.006 | 75,0 |
| Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | - | 66 | 66 | - |
| **Anyagjellegű ráfordítások összesen** | **1.724.657** | **1.605.748** | **-118.909** | **93,1** |
| Bérköltség | 387.745 | 461.247 | 73.502 | 119,0 |
| Személyi jellegű egyéb kifizetések | 64.181 | 67.136 | 2.955 | 104,6 |
| Bérjárulékok | 62.259 | 71.530 | 9.271 | 114,9 |
| **Személyi jellegű ráfordítások összesen** | **514.185** | **599.913** | **85.728** | **116,7** |
| **Értékcsökkenés** | **94.461** | **116.998** | **22.537** | **123,9** |
| **Költségek összesen** | **2.333.303** | **2.322.659** | **-10.644** | **99,5** |

**Az anyagjellegű ráfordítások** értéke 1.605.748 E Ft, mely a bázis évhez viszonyítva 6,9%-kal mérséklődött. Ennek oka részben a mennyiségi csökkenés mellett az előállított termékek összetétel változása, mivel a 2017. évi magas természetbeni ellátási igényt követően 2018. évben a szolgálati lábbeliket alacsonyabb volumenben kellett gyártanuk, helyette az olcsóbb összetételű, munkavédelmi lábbelik kaptak helyett. A gyártási feladatok egy meghatározó részét az övgyártás tette ki, amely a lábbelikhez képest alacsonyabb anyaghányaddal bír.
Az értékesítés mérséklődési szintjét (13,8%) az anyagköltségek csökkenése azért nem követte teljes mértékben, mert a következő évre történő felkészülés miatt a késztermék előállítás az

eladásokat meghaladóan történt, amely a saját termelésű készletek jelentős állománynövekedésében is kifejezésre jut.
Az anyagjellegű ráfordításokon belül az anyagköltség 3,2%-kal csökkent. Az igénybevett szolgáltatások növekedésében meghatározó szerepe volt, hogy a határidő torlódások, valamint a megfelelő technológia hiánya miatt külső bérmunkát kellett igénybe vennünk.
Az elábé csökkenése összhangban van a kereskedelmi célú áruértékesítés mérséklődésével.




**Személyi jellegű ráfordításaink** értéke a tárgyidőszakban 599.913 E Ft, mely 16,7%-kal (85.728 E Ft-tal) emelkedett a 2017. évhez képest.

2018. éves bérköltségünk 461.247 E Ft, mely 19%-kal haladja meg az előző év hasonló adatát. A változást részben a munkaviszonyban állók létszámbővülése, részben a minimálbér és garantált bérminimum jelentős, kötelező növekedése okozta. Emellett a munkaerő megtartása végett a kötelező béremelésben nem érintettek részére is végre kellett hajtanunk bérfeszültség oldásképpen bérfejlesztést. További növelő tényezőként merült fel, hogy a határidő torlódások miatt igen gyakori volt a túlórák igénybevétele.

A keresetfejlesztés hatására 2018. évben a teljes munkaidőben foglalkoztatottak átlagkeresete 216.846 Ft/fő/hó volt, mely a bázis értéktől 20.316 Ft/hó/fő-vel 10,3%-kal magasabban alakult.

A bérjárulékok tárgyévi értéke 71.530 E Ft, amely 14,9%-kal emelkedett. E költségelem alakulásában a szociális hozzájárulási adó mértékének változatlansága mellett a bértömeg és egyéb járulékköteles kifizetések emelkedése, valamint a kedvezmények módosulása játszottak meghatározó szerepet.

Az amortizáció éves összege 116.998 E Ft, mely 23,9%-kal (22.537 E Ft-tal) haladja meg az előző időszak hasonló adatát.
Az értékcsökkenési leírás a tárgyévi kiemelkedő beruházási tevékenység hatására legnagyobb mértékben (24.235 E Ft-tal) a műszaki gépeknél emelkedett, de az ingatlanoknál, valamint az egyéb gépeknél, berendezéseknél is növekedés következett be. Az immateriális javak után elszámolt amortizáció 4.191 E Ft-tal csökkent a tárgyévben a bázis időszakhoz viszonyítva.

**Az értékesítés közvetlen költségeinek megoszlása irányok szerint:**

| | |
|---|---|
| Belföld értékesítéshez kapcsolódóan | 1.672.763 E Ft |
| Közösségen belüli értékesítéshez kapcsolódóan | 483 E Ft |
| Összesen | 1.673.246 E Ft |

Az értékesített termékek csökkenése az értékesítés közvetlen költségeinek mérséklődését is magával vonta. Az árbevétel 13,8%-os csökkenése mellett a közvetlen költségek 10,3%-kal alacsonyabban realizálódtak. Összetételét tekintve a saját termelésű készletek, valamint a továbbforgalmazási céllal beszerzett áruk forgalmazásának közvetlen költségei jelennek meg a tételben.

## 5. EGYÉB RÁFORDÍTÁS

| | | |
|---|---|---|
| **2018.12.31.** | **40.974** | **E Ft** |
| **2017.12.31.** | **39.027** | **E Ft** |

**Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése**

| Megnevezés | 2017. | 2018. | Eltérés | Index |
|---|---|---|---|---|
| | E Ft | E Ft | E Ft | % |
| Céltartalék képzés jövőbeni költségek fedezetére | 0 | 0 | 0 | - |
| Céltartalék képzés várható kötelezettség fedezetére | 11.900 | 5.675 | -6.225 | 47,7 |
| Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások | 198 | 209 | 11 | 105,6 |
| Költségvetéssel elszámolt adók, járulékok | 232 | 230 | -2 | 99,1 |
| Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyvszerinti értéke | 3.182 | 4.868 | 1.686 | 153,0 |
| Készletek elszámolt értékvesztése és terven felüli értékcsökkenés | 20.628 | 16.517 | -4.111 | 80,1 |
| Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke | 160 | 9.851 | 9.691 | 6156,9 |
| Utólag adott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény | 2.134 | 3.103 | 969 | 145,4 |
| Egyéb különféle ráfordítás | 506 | 501 | -5 | 99,0 |
| Egyéb csökkentő tételek | 87 | 20 | -67 | 23,0 |
| **Összesen** | **39.027** | **40.974** | **1.947** | **105,0** |

Az egyéb ráfordítások értéke 1.947 E Ft-tal nőtt a bázisévhez viszonyítva. Ezt döntően az értékesített tárgyi eszközök kivezetett nyilvántartási értéke, az elszámolt értékvesztés, selejtezés, valamint a céltartalék képzés változása befolyásolta.

## 6. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

| | | |
|---|---|---|
| **2018.12.31.** | **-390** | **E Ft** |
| **2017.12.31.** | **2.488** | **E Ft** |

**Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása**

| **PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI** | **2017.** | **2018.** | **Eltérés** | **Index** |
|---|---|---|---|---|
| | **E Ft** | **E Ft** | **E Ft** | **%** |
| Külföldi pénzértékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége | 730 | 549 | -181 | 75,2 |
| Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó kapott árengedmény | 8 791 | 7 986 | -805 | 90,8 |
| *PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI ÖSSZESEN* | **9 521** | **8 535** | **-986** | **89,6** |
| | | | | |
| **PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI** | **2017.** | **2018.** | **Eltérés** | **Index** |
| | **E Ft** | **E Ft** | **E Ft** | **%** |
| Kölcsönök, hitelek egyéb fizetendő kamata | 2 926 | 2 345 | -581 | 80,1 |
| Külföldi pénzértékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége | 4 102 | 6 578 | 2 476 | 160,4 |
| Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyam-vesztesége | 5 | 2 | -3 | 40,0 |
| *PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI ÖSSZESEN* | **7 033** | **8 925** | **1 892** | **126,9** |
| **PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE ÖSSZESEN** | **2 488** | **-390** | **-2 878** | |

A pénzügyi műveletekből a tárgyévben 390 E Ft veszteség származott. Ennek oka, hogy a bevételek mérséklődése mellett a ráfordítások növekedtek.
A pénzügyi műveleteken belül évek óta kétféle bevételünk képződik. Kisebb részt képviselnek az árfolyamnyereség jellegű tételek, nagyobb arányt pedig a pénzügyi rendezéshez kapcsolódó, azonnali árengedmények (sconto), amelyből 7.986 E Ft bevételünk származott 2018.évben.

A pénzügyi műveletek ráfordításai 8.925 E Ft-ot tettek ki a tárgyévben, amely 26,9%-os növekedést jelent az előző évhez viszonyítva. Ezen belül a hitelkamatok csökkentek, míg a nagyobb részarányt kitevő árfolyamveszteség miatt realizált ráfordítások értéke 60,4%-kal nőtt. A hitelkamatok csökkenése főként annak tudható be, hogy a folyószámlahitelt az év kisebb hányadában kellett igénybe vennünk, mint a bázis évben.
Az árfolyamváltozások hatását kiemelve 6.031 E Ft veszteség mutatható ki éves szinten, amely a számlakiállítások és a tényleges kiegyenlítések között keletkezett, és amely 78,6%-kal rosszabb az előző év összevont árfolyamveszteségénél.

## 7. ADÓZÁS

A társaság a társasági adónak nem alanya.

## 8. ADÓZOTT EREDMÉNY

A társaság adózás előtti és adózott eredménye megegyezik.

**Az ügyvezetés a társaság fejlesztései, valamint a teljeskörű fogvatartotti foglalkoztatás fenntartása érdekében az adózott eredmény terhére történő osztalékfizetést nem javasol.**

# C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

## 1. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA

Az összes eszközünk értéke 2018. évben 1.614.385 E Ft, amely az előző évi értéket 12,7%-kal haladja meg.

Az összetétel alakulását az alábbi táblázat mutatja:

| Megnevezés | 2017. december 31. | | | 2018. december 31. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | % | | | % | | |
| | | | | | | |
| **A. Befektetett eszközök** | | | **26,4** | | | **34,3** |
| *Immateriális javak* | | *0,3* | | | *0,4* | |
| Vagyoni értékű jogok | 0,1 | | | 0,1 | | |
| Szellemi termékek | 0,2 | | | 0,3 | | |
| Immateriális javakra adott előleg | 0,0 | | | 0,0 | | |
| *Tárgyi eszközök* | | *25,6* | | | *33,5* | |
| Ingatlanok | 11,5 | | | 12,0 | | |
| Műszaki gép,ber., jármű | 11,3 | | | 19,1 | | |
| Egyéb gépek,ber.,jármű | 1,8 | | | 2,4 | | |
| Beruházások | 0,2 | | | 0,0 | | |
| Beruházásokra adott előleg | 0,8 | | | 0,0 | | |
| *Befektetett pü-i eszközök* | | *0,5* | | | *0,4* | |
| | | | | | | |
| **B. Forgóeszközök** | | | **73,6** | | | **65,6** |
| Készletek | | 44,8 | | | 47,0 | |
| Követelések | | 14,4 | | | 14,9 | |
| Értékpapírok | | 0 | | | 0,0 | |
| Pénzeszközök | | 14,4 | | | 3,7 | |
| | | | | | | |
| **C. Aktív időbeli elhatárolás** | | | **0,0** | | | **0,1** |
| | | | | | | |
| **Összesen** | | | **100,00** | | | **100,00** |

Az eszközök összetételében a tárgyévben is az éven belül megtérülő forgóeszközök tették ki a legnagyobb részarányt úgy is, hogy arányuk a tárgyévben 10,9%-kal mérséklődött. A befektetett eszközök 2017. évi 26,4%-os részesedése a tárgyidőszakban növekedett a magas beruházási tevékenység miatt. Az aktív időbeli elhatárolás nagyságrendje alig mérhető.

A tevékenységet tartósan szolgáló eszközökön belül a jelentősebbek értéke és aránya emelkedett. Az egyes eszközcsoportokat vizsgálva az immateriális javak (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek), az ingatlanok, a műszaki és egyéb gépek, berendezések értéke és aránya is növekedett

2017. évhez viszonyítva. Ezt alapvetően a tárgyévi, amortizáció szintjét lényegesen meghaladó értékű beruházási tevékenység okozta. A befejezetlen beruházások, valamint a beruházásokra adott tárgyévi előlegek összege csökkent, így ezek részaránya a tárgyévben nem éri el a 0,1%-ot.
A forgóeszközökön belül a legnagyobb részesedést képviselő készletek értéke 18,2%-kal, aránya 4,9%-kal emelkedett, amely egyértelműen a saját termelésű készletnövekmény hatása. A követelések mind értékben, mind arányban nőttek elsősorban a vevői illetve kapcsolt követelések változása miatt. A pénzeszközök az előzőekkel ellentétben jelentős mértékben csökkentek a bázisidőszaki értékhez képest, emiatt arányuk 74,3%-kal visszaesett.

**Hatékonysági mutatók alakulása**

| Megnevezés | | 2017. év | 2018. év | Index % |
|---|---|---|---|---|
| Nettó árbevétel | (E Ft) | 2.533.446 | 2.183.525 | 86,2 |
| Bruttó termelési érték | (E Ft) | 2.584.632 | 2.444.139 | 94,6 |
| Hozzáadott érték | ( E Ft) | 823.436 | 797.027 | 96,8 |
| Nettó termelési érték | (E Ft) | 765.514 | 721.393 | 94,2 |
| Tárgyi eszközök hatékonysága | | 2,25 | 1,47 | 65,3 |
| Eszközök megtérülése | | 2,47 | 1,76 | 71,3 |
| Komplex hatékonyság | | 0,84 | 0,67 | 79,8 |
| Tőkehatékonyság | | 2,16 | 1,91 | 88,4 |

Cégünk gazdálkodásának hatékonysága 2018. évben a bázis évtől minden tekintetben szerényebben alakult. A 2017. évi, minden idők legkiemelkedőbb forgalmát és az ebből származó nettó árbevétel mértékét megismételni – a tárgyévi piaci információk alapján – nem is terveztük. A 2 Mrd Ft-ot meghaladó nettó árbevétel elérése azonban – társaságunk nagyságrendje és büntetés-végrehajtási alapfeladata mellett – a mérséklődés mellett is kiemelkedő teljesítménynek tekinthető. Az alacsonyabb nettó árbevétel határozta meg alapvetően a hatékonyságot jellemző mutatókat.

A nettó árbevételen belül a lábbeli értékesítés produktuma visszaesett, ugyanakkor igen jelentős volt a tárgyévben a bőrtermék előállítás, amelynek keretében a rendvédelmi szervek részére egyenruházati kiegészítőként szolgálati és társasági derékövet gyártottunk és szállítottunk mintegy 59 ezer db mennyiségben. Emellett számottevő volt a kiétkezési boltok forgalomnövekedése is.
A bruttó termelési érték 5,4%-kal csökkent, amelyben a realizált árbevétel mellett kifejezésre jut a legyártott, de a tárgyévben nem értékesített, saját termelésű készletekből fakadó növekmény értéke, továbbá az egyéb bevételek jelentős összege, amelyek növekedésében a tárgyi eszköz értékesítés bevétele, a bérkompenzációs támogatások, valamint a fejlesztési célú támogatás-feloldások játszottak meghatározó szerepet.
A létrehozott új érték, a hozzáadott érték 3,2%-os mérséklődését alapvetően az adózott eredmény csökkenése okozta, mivel a személyi jellegű ráfordítások, valamint az értékcsökkenési leírás összege emelkedett.
A nettó termelési érték 5,8%-kal csökkent, amelyet az árbevétel 13,8%-os apadása mellett főként az aktivált saját teljesítményérték jelentős növekedése és az értékcsökkenés számottevő emelkedése befolyásolt.

A tárgyi eszközök hatékonyságát a hozzáadott érték alapján számolva 34,7%-os csökkenés tapasztalható, amelynek oka, hogy 2018. évben ismét kiemelkedő nagyságrendű beruházás volt a meghatározó, amely megalapozza a hosszú távú, biztonságos termelési tevékenységet. A tárgyi eszközök nettó értékének 47,6%-os növekedése mellett a tárgyévi szerényebb hozzáadott érték képződése alakította a hatékonysági mutatót.
A készletek és tárgyi eszközök nettó árbevételből való megtérülése is jelentősebben, 28,7%-kal visszaesett, amelyet a csökkenő árbevétel mellett 20,9%-kal emelkedő eszközállomány értéke indokol.

Társaságunk komplex hatékonysága 20,2%-os csökkenést mutat, amely a lekötött eszközérték emelkedéséből és a bérráfordítás felhasználásának növekedéséből fakad.

A tőke hatékonysági mutató 1,91-os értéke azt mutatja, hogy a bruttó termelési érték közel kétszerese a saját tőkének, a mutató a tárgyévben 11,6%-kal csökkent, mivel a csökkenő termelési érték mellett a saját tőke értéke a tárgyévi adózott eredmény hatására növekedett.

## 2. FORRÁSOK ALAKULÁSA

**Források összetételének alakulása**

| Megnevezés | 2017. december 31. | | 2018. december 31. | |
|---|---|---|---|---|
| | % | | % | |
| **Saját tőke** | | **83,7** | | **79,2** |
| Jegyzett tőke | 19,5 | | 17,3 | |
| Tőketartalék | 0,8 | | 0,7 | |
| Eredménytartalék | 48,4 | | 56,2 | |
| Adózott eredmény | 15,0 | | 5,0 | |
| | | | | |
| **Céltartalék** | | **0,8** | | **0,4** |
| | | | | |
| **Kötelezettségek** | | **12,3** | | **16,2** |
| Hátrasorolt kötelezettségek | 0 | | 0 | |
| Hosszú lejáratú kötelezettségek | 0 | | 4,3 | |
| Rövid lejáratú kötelezettségek | 12,3 | | 11,9 | |
| | | | | |
| **Passzív időbeli elhatárolás** | | **3,2** | | **4,2** |
| | | | | |
| **Összesen** | | **100,0** | | **100,0** |

A forrásokon belül továbbra is a saját tőke képviseli a legnagyobb részarányt (79,2%), mely az előző évhez képest 5,4%-kal csökkent a kötelezettségek részarányának 31,7%-os növekedése mellett.

A képzett céltartalék összege csökkent, ezzel együtt a részaránya 0,8%-ról 0,4%-ra mérséklődött.

Hátrasorolt kötelezettségünk nem volt sem a bázis, sem a tárgyidőszakban. A nagyértékű beruházások megvalósításához felvett fejlesztési hitel éven túli esedékességű része jelenik meg a hosszú lejáratú kötelezettségek között, amelynek részaránya a forrásokon belül 4,3%.
A rövid lejáratú kötelezettségeken belül a fejlesztési hitel éven belül esedékes része mellett egyúttal csökkentek a szállítókkal és kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségek, nőttek az egyéb rövid lejáratú tartozások. Mindezzel együtt a kötelezettségek összértéke emelkedett 85.967 E Ft-tal.

A passzív időbeli elhatárolás részaránya 3,2%-ról 4,2%-ra növekedett a 2018. évben kapott újabb fejlesztési célú támogatás eredményeképpen.

**Vagyoni helyzet mutatóinak alakulása**

| Megnevezés | 2017. év | 2018. év | Index % |
|---|---|---|---|
| Hosszú lejáratú eladósodás | 0 | 5,1 | - |
| Befektetett eszközök fedezettsége saját forrásból | 3,17 | 2,31 | 72,9 |
| Tárgyi eszközök hatékonysága | 6,91 | 4,04 | 58,5 |
| Tőke önfinanszírozás | 0,76 | 0,77 | 101,3 |
| Működésbiztonsági aránymutató | 6,80 | 6,99 | 102,8 |
| Saját tőke aránya (tőkeellátottság) | 0,84 | 0,79 | 94,0 |

A társaság vagyoni helyzete a 2011. évtől folyamatosan nyereséges gazdálkodás révén erős és stabil. A 2017. évi jelentős adózott eredményt követően 2018. évben szerényebb, de számottevő nyereség realizálódott, ezáltal a saját tőke 6,7%-kal nőtt. A saját források növekedése mellett a fejlesztések finanszírozása érdekében hosszú lejáratú bankhitel felvételére került sor. A rövid lejáratú kötelezettségek 9,5%-kal emelkedtek.
A hosszú lejáratú eladósodási mutató tárgyidőszaki értéke elenyésző, 5,1%-ot mutat.

A befektetett eszközérték növekedése meghaladta a saját tőke növekedési ütemét, amely által a tartós eszközök saját forrásból való fedezettsége 27,1%-kal gyengült. A tárgyi eszköz hatékonyságot a nettó árbevétel alapján számszerűsítve szintén visszaesés tapasztalható, mivel a növekvő tárgyi eszközállomány alacsonyabb szintű nettó árbevétel elérését biztosította.

A tőke önfinanszírozása az 1994. évi átalakulás óta a tárgyévi eredményekből felhalmozott saját tőke részarányát mutatja, amely 1,3%-kal javult a tárgyévben. Cégünk kiemelkedően tőkeerős, 2018. évben a források 79,2%-át képezte a saját tőke, ezen belül 77,3%-ot az elmúlt 25 év alatt megtermelt és felhalmozott vagyonrész.
A működésbiztonsági aránymutató a saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettségek összegének a rövidlejáratú kötelezettségekhez viszonyított arányát jeleníti meg, értéke 2,8%-ot javult, mivel a hosszabb távon rendelkezésre álló forráselemek emelkedő értéke biztosítja a kisebb mértékben növekvő kötelezettségek csaknem 7-szeres fedezetét.
A vagyoni helyzet mutatói többnyire gyengültek, de a tárgyévi értékek is igen kedvező tartományban helyezkednek el.

## 3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

**Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása**

| Megnevezés | 2017. év | 2018. év | Index |
|---|---|---|---|
| | | | % |
| Árbevétel arányos üzemi eredmény (%) | 8,4 | 3,7 | 44,0 |
| Termelési költségszint (%) | 90,3 | 95,0 | 105,2 |
| Értékesítési költségszint (%) | 92,0 | 99,9 | 108,6 |
| Tőkearányos adózás előtti eredmény (%) | 17,9 | 6,3 | 35,2 |
| Létszámarányos jövedelmezőség (%) | 521,6 | 207,5 | 39,8 |

Társaságunk 2018. év folyamán az előző évi kivételes nagyságrendű árbevételtől alacsonyabb szintet teljesített, így a realizált adózott eredmény is szerényebben alakult. Mindez a jövedelmezőségi mutatók alakulására kedvezőtlenül hatott.
A csökkenő árbevétel mellett mind a termelési, mind az értékesítési költségszint emelkedett, amely a jövedelmezőséget ugyancsak negatívan befolyásolta.

Az üzemi eredmény 62%-kal visszaesett, amelyet a nettó árbevétel csökkenése mellett a költségszintek emelkedése, valamint az egyéb bevételek jelentősebb és az egyéb ráfordítások kisebb mértékű növekedése alakított.

Az árbevétel arányos üzemi eredményünk a tárgyévben 3,7%-ra mérséklődött, amely a bázisadathoz képest 56%-os gyengülést jelent.

A társaságunk a gyártási tevékenységét 95%-os termelési költségszinttel végezte 2018. évben. A költségszint emelkedése több tényező hatására alakult. Legnagyobb mértékben az amortizáció szintje nőtt, amelyet a kiemelkedő beruházások indokolnak. Jelentős volt a személyi jellegű ráfordítások értékének és szintjének emelkedése, amelyet részben a létszámnövekmény, részben a cég munkaerő megtartó képességének javítása érdekében végrehajtott bérfejlesztések magyaráznak. Az anyagjellegű ráfordítások összegben és mértékben is némileg csökkentek, ebben meghatározó szerepe az előző évtől alacsonyabb előállított mennyiségnek, valamint az árueladás mérséklődésének volt.

Az értékesítési költségszinten belül a közvetett költségek növekedése volt jelentősebb, amelyben az egyes költségnemek eltérő változása jelenik meg.
A tőkearányos jövedelmezőség 64,8%-os csökkenését az adózott eredmény alacsonyabb szinten való realizálása alakította. Az élőmunka jövedelmezősége a létszámváltozás mellett az üzemi eredmény csökkenése miatt 60,2%-kal gyengült.

**A cég jövedelmezőségi helyzetének értékeléséhez a mutatók elemzésén túl hozzá tartozik, hogy a 2018. évben realizált 80.116 E Ft pozitív adózott eredmény a 2017. év teljesítményéhez viszonyítva gyengének tűnik, azonban önmagában, valamint a tervezetthez képest kedvezőnek tekinthető.**

## 4. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA

A társaság likviditási helyzete 2018. évben sem gördített akadályt a gazdálkodás zavartalan bonyolításához. A tárgyévet igen magas pénzeszközállománnyal tudtuk indítani, és ez az egész évre biztosította a pénzügyi stabilitást.

A gyártási és értékesítési tevékenységek egyenlőtlen eloszlása, az ebből fakadó készletezési terhek miatt 2018. évben is fenntartottuk a 250.000 E Ft-os folyószámlahitelt, amelynek igénybevételére 65 napon keresztül volt szükség. A tárgyévi kiemelkedő nagyságrendű fejlesztések megvalósításához 137.834 E Ft fejlesztési hitel felvételére került sor, amelyet az MKB Bank Zrt. biztosított.

Számlavezető pénzintézetünk 2018. év döntő részében az MKB Bank Zrt. volt, december hónapban az OTP Bank Nyrt-nél is számlát nyitottunk.

**PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓI**

| Megnevezés | 2017. év | 2018. év | Index % |
|---|---|---|---|
| Likviditási gyorsráta | 2,34 | 1,56 | 66,7 |
| Vevő-szállító arány | 1,36 | 0,80 | 58,8 |
| Forgótőke aránya | 0,73 | 0,68 | 93,2 |
| Nettó eladósodottság mértéke | -0,03 | 0,02 | |
| Hosszú távú fizetőképesség | 5,98 | 4,04 | 67,6 |
| Vevők és kapcsolt felek átfutási ideje (nap) | 25,1 | 36,4 | 145,0 |
| Szállítók és kapcsolt felek átfutási ideje (nap) | 22,0 | 28,2 | 128,2 |

A likviditási mutatók alakulásában gyengülés tapasztalható. Ezt főként az a tény határozta meg, hogy 2017. év végi, igen magas pénzeszközállomány 2018. év végére lecsökkent. Emellett a követelések 16,1%-kal, a kötelezettségek 48,8%-kal nőttek, ez utóbbi elsősorban a fejlesztési hitel miatt. A vevőállomány 89.656 E Ft-tal csökkent, ugyanakkor a kapcsolt felekkel szemben fennálló követelések értéke 121.460 E Ft-tal emelkedett. A szállítói tartozások 22.575 E Ft-al mérséklődtek, ugyanakkor a kapcsolt felek irányában fennálló kötelezettségek 14.743 E Ft-tal nőttek. A partneri kapcsolatok átrendeződése összességében az átfutási idők növekedését idézte elő, a követelés oldalon nagyobb mértékben, mint a kötelezettségeknél. Mindez a likviditási helyzetre negatívan hatott.

A forgó tőke saját tőkéhez viszonyított arányának 6,8%-os romlását az okozta, hogy a 9,5%-kal emelkedő rövid lejáratú kötelezettségekkel szemben a forgóeszközállomány alig növekedett. Ezáltal a forgótőke minimálisan csökkent, ezt a szintet a saját tőke 6,7%-os gyarapodása meghaladta. A nettó eladósodottság mértéke emelkedett, azonban így is a saját tőkének mindössze alig 2%-át teszik ki a követeléssel nem fedezett kötelezettség-elemek. A hosszú távú fizetőképesség tárgyévi mutatója azt jelzi, hogy az összes forgóeszköz a teljes kötelezettségállományra több, mint négyszeres fedezetet nyújt.

**A társaság egész év folyamán valamennyi irányban – partnerek, dolgozók, hatóságok részére – fizetési kötelezettségeit határidőben teljesítette.**

## 5. CASH-FLOW ALAKULÁSA

A pénzeszköz állományban bekövetkezett változást a cash-flow kimutatás tartalmazza. (1. számú melléklet).

A működési tevékenység pénzeszköz-változása **33.323 E Ft** volt. Ezt a növekményt a különböző eszközök és források eltérő előjelű változása alakította. Kedvezően hatott főként az adózás előtti eredmény és a passzív időbeli elhatárolás változása. Negatívan befolyásolta a pénzeszközök alakulását elsősorban a vevőkövetelés, a forgóeszközök és a szállítóállomány módosulása.

Befektetési kiadásokra 303.304 E Ft-ot fordítottunk, a befektetett eszközök értékesítéséből 33.525 E Ft bevételünk származott. A befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás így összesen **269.779 E Ft csökkenés** volt.

A finanszírozási tevékenység hatására a pénzeszközeink **91.108 E Ft**-tal növekedtek. A fejlesztési hitel felvétele és tárgyévi törlesztésének egyenlege miatt a cash-flow 91.616 E Ft-tal nőtt, emellett a tárgyév végén nem volt igénybe vett folyószámlahitelünk. Mindezeken túlmenően a munkavállalók részére nyújtott kölcsön és annak törlesztése alakította a finanszírozási cash-flow értékét.

Összességében társaságunk pénzeszközállománya 2018. évben **145.348 E Ft**-tal csökkent.

## 6. A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

Társaságunk konszolidált beszámoló készítésére kötelezett, a beszámolóban szereplő adatok nem konszolidált adatok, az alábbiakban a kapcsolt viszonyra tekintettel külön megbontottuk azokat.

A társaság az év során az alábbi tranzakciókat bonyolította le a kapcsolt viszonyban álló vállalkozásokkal:

| Mérlegsorok részletezése | Egyenleg 2017. december 31-én | Egyenleg 2018. december 31-én | Eltérés | Index |
|---|---|---|---|---|
| | E Ft | E Ft | E Ft | % |
| **Követelések** | | | | |
| **Követelések anyavállalattal szemben** | | | | |
| vevőkövetelés | 29.379 | 150.698 | 121.319 | 512,9 |
| Webshop elszámolásból eredő követelés | | 176 | 176 | - |
| **Összesen** | **29.379** | **150.874** | **121.495** | **513,5** |
| **Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben** | | | | |
| vevőkövetelés | 35 | 0 | -35 | 0 |
| **Összesen** | **35** | **0** | **-35** | **0** |
| **Mindösszesen** | **29.414** | **150.874** | **121.460** | **512,9** |

| Céltartalék, kötelezettségek | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék* (anyavállalat)** | **11.900** | **0** | **-11.900** | **0** |
| - ebből garanciális kötelezettségekre képzett céltartalék* | **11.900** | **0** | -11.900 | 0 |
| **Kötelezettségek anyavállalattal szemben** | **0** | **0** | 0 | |
| **Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben** | | | | |
| szállítói kötelezettség | 1.467 | 16.210 | 14.743 | 1105,0 |
| **Összesen** | **1.467** | **16.210** | **14.743** | **1105,0** |

| Eredménykimutatás sorok részletezése | Forgalom 2017. év | Forgalom 2018. év | Eltérés | Index |
|---|---|---|---|---|
| | E Ft | E Ft | E Ft | % |
| **Értékesítés nettó árbevétele** | | | | |
| Anyavállalattól származó értékesítés nettó árbevétele | **1.132.171** | **1.075.784** | -56.387 | 95,0 |
| Kapcsolt vállalkozásoktól származó értékesítés nettó árbevétele | **2.588** | **1.289** | -1.299 | 49,8 |
| **Összesen** | **1.134.759** | **1.077.073** | -57.686 | 94,9 |
| **Egyéb bevételek** | | | | |
| Anyavállalattól származó egyéb bevételek | **0** | **0** | 0 | - |
| Kapcsolt vállalkozásoktól származó egyéb bevételek | **0** | **14** | 0 | - |
| **Pénzügyi műveletek bevételei között kimutatott halasztott bevételek** | | | | |
| Anyavállalattól származó | **0** | **0** | 0 | - |
| Kapcsolt vállalkozásoktól származó | **0** | **0** | 0 | - |

## 7. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK

Társaságunk által vállalt azon pénzügyi kötelezettségek bemutatása, amelyek a társaság pénzügyi helyzetének értékelése szempontjából jelentőséggel bírnak, de amelyek a mérlegben nem jelentek meg.

A pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentős, de a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettségek közül

- Várható fizetési kötelezettségek fedezetére céltartalékot képeztünk.

## 8. KÖRNYEZETVÉDELEM

A) Környezetvédelmi beruházások, fejlesztések nem történtek.

B) Veszélyes hulladékok

Társaságunk a **veszélyes hulladékok készletéről** mennyiségi nyilvántartást vezet.

**Veszélyes hulladékok készletének alakulása – veszélyességi osztály: 9**

| Megnevezés | EWC kód | Nyitó készlet | Keletkezett | Ártalmatlanított | Záró készlet |
|---|---|---|---|---|---|
| | | (kg) | (kg) | (kg) | (kg) |
| Fénycső | 20 01 21 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Festékpatron | 08 03 17* | 0 | 50 | 50 | 0 |
| Műanyag kanna | 15 01 10* | 0 | 355 | 355 | 0 |
| Szennyezett fém göngyöleg egész | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fém csomagolási hulladék tömör | 15 01 11* | 0 | 7 890 | 7 890 | 0 |
| Olajos rongy | 15 02 02* | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fáradt olaj | 13 02 05* | 8 | 0 | 0 | 8 |
| PU folyékony hulladék | 08 04 09* | 0 | 2 940 | 2 940 | 0 |
| PU adalék | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ragasztó maradék | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Elektronikai hulladék | 20 01 35* | 0 | 1 240 | 1 240 | 0 |
| Sprays flakon | 15 01 09* | 0 | 0 | 0 | 0 |

Veszélyes hulladékok ártalmatlanítására és szállítására 888 E Ft-ot költöttünk.

| Megnevezés és a mennyiség egysége | Mennyisége (kg) | Ártalmatlanítási költség | Szállítási költség | Összes költség |
|---|---|---|---|---|
| | | (E Ft) | (E Ft) | (E Ft) |
| Fénycső | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Festékpatron | 50 | 5 | 0 | 5 |
| Műanyag kanna | 355 | 40 | 0 | 40 |
| Szennyezett fém göngyöleg egész | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fém csomagolási hulladék tömör | 7 890 | 503 | 0 | 503 |
| Olajos rongy | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PU adalék | 2 940 | 291 | 0 | 291 |
| Elektronikai hulladék | 1 240 | 49 | 0 | 49 |
| **Összesen** | 12 475 | 888 | 0 | 888 |

C) Környezetvédelmi költségek

| Megnevezés | 2017. | 2018. | Eltérés | Index |
|---|---|---|---|---|
| | E Ft | E Ft | E Ft | % |
| Veszélyes hulladékok ártalmatlanítása | 1.368 | 888 | - 480 | 64,9 |
| Egyéb környezetvédelmi költségek | 0 | 0 | 0 | |
| - talajvíz ellenőrzések | 0 | 0 | 0 | |
| - környezetvédelmi utóvizsgálat | 0 | 0 | 0 | |
| - egyéb | 0 | 0 | 0 | |
| Szennyvíztisztító berendezések karbantartása | 0 | 0 | 0 | |
| Kármentesítés | 0 | 0 | 0 | |
| **Összesen** | **1.368** | **888** | **- 480** | **64,9** |

Társaságunk a gyártás, működés során keletkező veszélyes hulladékokat rendszeresen elszállíttatja hulladékgazdálkodási engedéllyel rendelkező gyűjtővel, aki gondoskodik az ártalmatlanításáról. A szükséges igazolásokat erről szigorúan megküldi a részünkre.

D) Jogszabályi megfelelés

A társaságnál a környezetvédelmi tevékenység, valamint a hulladékok és a termelésben használt veszélyes anyagok, készítmények kezelése, nyilvántartása, tárolása, szállítása a vonatkozó törvényi rendelkezéseknek, a helyi önkormányzati és a saját belső szabályozásunk előírásainak megfelelően folyt, eleget téve a telepengedélyekben foglalt korlátozásoknak.

A társaságnál a környezetvédelemmel kapcsolatos szakfeladatokat vállalkozási szerződés keretében környezetvédelmi szakmérnök végzi. A szerepkörök, a felelősségek és a jogosultságok egyértelműen meghatározásra kerültek annak érdekében, hogy a környezetvédelem és a vezetés hatékonyan együttműködhessen.

A környezetvédelmi megbízott személyes telephelyi bejárással ellenőrizte a telephelyek tevékenységeit, majd javaslatot tett a felmerült problémákra, hiányosságokra. Rendszeresen felülvizsgálta a környezetvédelmi jogszabályoknak való megfelelést. Adatokat gyűjtött és elkészítette a szükséges jelentéseket a hatóságok részére. A vezetőség részére tájékoztató anyagot készített a bejárásról, amelyben beszámolt az észlelt hiányosságokról, illetve helyesbítő intézkedésekről. Javaslati tervet készített a problémák megoldására, amit rendszeresen felülvizsgált és ellenőrzött.

## 9. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

Az ügyvezetés és a Felügyelő Bizottság a 2017. és 2018. év során az alábbi díjazásban részesült:

| Megnevezés | 2017. | 2018. | Eltérés | Index |
|---|---|---|---|---|
| | E Ft | E Ft | E Ft | % |
| Ügyvezető | 10.113 | 10.892 | 779 | 107,7 |
| Felügyelő Bizottság | 2.558 | 2.250 | -308 | 88,0 |
| **Összesen** | **12.671** | **13.142** | **471** | **103,7** |

A tulajdonos részére nem nyújtottunk kölcsönt és nem adtunk előleget.

## 10. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

| Megnevezés | Átlagos állományi létszám | Bérköltség | Bérjárulék | Személyi jellegű egyéb | Személyi jellegű ráfordítások összesen |
|---|---|---|---|---|---|
| | fő | E Ft | E Ft | E Ft | E Ft |
| Fizikai | 71 | 173.430 | 36.002 | 26.850 | **236.282** |
| Szellemi | 57 | 159.386 | 28.902 | 21.558 | **209.846** |
| **Teljes munkaidőben fogl. összesen:** | **128** | **332.816** | **64.904** | **48.408** | **446.128** |
| Részmunkaidős és nyugdíjas fogl. | 18 | 32.512 | 4.703 | 4.356 | **41.571** |
| **Munkavállalók összesen** | **146** | **365.328** | **69.607** | **52.764** | **487.699** |
| Állományon kívüliek | 61 | 295 | 1.923 | 9.566 | **11.784** |
| Fogvatartottak | 260 | 95.624 | 0 | 4.806 | **100.430** |
| **Mindösszesen:** | **467** | **461.247** | **71.530** | **67.136** | **599.913** |

## 1. SZÁMÚ MELLÉKLET

# CASH FLOW KIMUTATÁS

| Megnevezés | Előző év | Tárgyév |
|---|---|---|
| **I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)** | **332 971** | **33 323** |
| 1. Adózás előtti eredmény + | 214 790 | 80 116 |
| 2. Elszámolt amortizáció + | 94 461 | 116 998 |
| 3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás + | 20 628 | 16 517 |
| 4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete + | 8 700 | -6 225 |
| 5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye + | -822 | -23 674 |
| 6. Szállítói kötelezettség változása + | 48 401 | -9 432 |
| 7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása + | 4 018 | 3 783 |
| 8. Passzív időbeli elhatárolások változása + | -17 019 | 22 072 |
| 9. Vevőkövetelés változása + | -55 364 | -31 804 |
| 10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása + | 15 128 | -134 556 |
| 11. Aktív időbeli elhatárolások változása + | 50 | -472 |
| 12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) - | | |
| 13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés - | | |
| **II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)** | **-63 385** | **-269 779** |
| 14. Befektetett eszközök beszerzése - | -64 367 | -303 304 |
| 15. Befektetett eszközök eladása + | 982 | 33 525 |
| 16. Kapott osztalék, részesedés + | | 0 |
| **III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)** | **-66 632** | **91 108** |
| 17. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele + | | |
| 18. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele + | | |
| 19. Hitel és kölcsön felvétele + | 0 | 137 834 |
| 20. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása + | 1 553 | 1 992 |
| 21. Véglegesen kapott pénzeszköz + | | |
| 22. Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) - | | |
| 23. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése - | | |
| 24. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése - | -65 680 | -46 218 |
| 25. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek - | -2 505 | -2 500 |
| 26. Véglegesen átadott pénzeszköz - | | |
| 27. Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása + | | |
| **IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +** | **202 954** | **-145 348** |

**Cégjegyzék száma: 12-09-001968**

# FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

*Az Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosának:*

## Vélemény

Elvégeztük az Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság („a Társaság") 2018. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.614.385 E Ft, az adózott eredmény 80.116 E Ft (nyereség) –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény").

## A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége" szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata"-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe"-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

---

…….
Őriné Végh Mária igazgató
EX ASSE Zrt.
1027 Budapest, Fő u. 71. II/1.
MKVK nyilvánt.sz.: 000118

…….
Fiedler Gábor
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 000255

**Egyéb információk:**

Az egyéb információk az Ipoly Cipőgyár Kft. 2018. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk *„Vélemény”* szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

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

Véleményünk szerint az Ipoly Cipőgyár Kft. 2018. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság 2018. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

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

**A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért**

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

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

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

---

……
Őriné Végh Mária igazgató
EX ASSE Zrt.
1027 Budapest, Fő u. 71. II/1.
MKVK nyilvánt.sz.: 000118

…….
Fiedler Gábor
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 000255

**A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége**

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

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn. Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását. Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

---

……
Őriné Végh Mária igazgató
EX ASSE Zrt.
1027 Budapest, Fő u. 71. II/1.
MKVK nyilvánt.sz.: 000118

……
Fiedler Gábor
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 000255

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2019. március 20.

*(A papír alapú könyvvizsgálói jelentés került aláírásra.)*

.……
Őriné Végh Mária igazgató
EX ASSE Zrt.
1027 Budapest, Fő u. 71. II/1.
MKVK nyilvánt.sz.: 000118

…….
Fiedler Gábor
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 000255

BÜNTETÉS-VÉGREHAJTÁS ORSZÁGOS PARANCSNOKSÁGA
DR. TÓTH TAMÁS
ORSZÁGOS PARANCSNOK

**18/5/2019. BVOP számú**

**H A T Á R O Z A T**

**az Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság 2018. évi adózott eredményének Eredménytartalékba helyezéséről**

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:109. § (2) bekezdése és a Bv. Holding elismert vállalatcsoport létrehozásáról, az uralkodó tag irányítási, döntési és ellenőrzési jogairól és uralmi szerződés megkötéséről szóló 12/14/2015. BVOP számú határozat 2/a) pontjának második gondolatjeles bekezdése alapján a Bv. Holding Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1108 Budapest, Venyige u. 1-3., cégjegyzékszám: 01-09-200937) 59/2019. (05. 09.) számú uralkodói tagi határozatával az

**Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság részére megállapított 80.116 ezer forint összegű adózott eredmény tekintetében**

osztalékfizetési kötelezettséget nem írok elő és

**m e g h a t á r o z o m**

az ügyvezető részére az adózott eredmény Eredménytartalékba helyezését.

**Budapest, 2019. május „ 29 „**

**A Magyar Állam mint Tulajdonos nevében
joggyakorlásra meghatalmazott
Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága
képviseletében**

**Dr. Tóth Tamás bv. vezérőrnagy
országos parancsnok**

**Bv. Holding Kft.**
1108 Budapest, Venyige utca 1-3.
www.bvholdingkft.hu Tel: 36 1 301-8461
bvholdingkft@bvholdingkft.hu

**59/2019. (05.09.) számú uralkodó tagi határozat**

***HATÁROZAT***

**az Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság 2018. évi beszámolójának jóváhagyásáról**

A vállalatcsoport tagjai által 2015. február 26. napján megkötött Uralmi Szerződés 4.1. f) pontja, és 8. pontja, az Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság Felügyelő Bizottságának 3/2019. (IV.08.) számú határozata, valamint a 2019. március 20. napján kelt független könyvvizsgáló jelentés alapján

a Bv. Holding Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1108 Budapest, Venyige u. 1-3., cégjegyzékszám: Cg. 01-09-200937) - mint Uralkodó Tag - képviseletében

az **Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság** (székhely: 2660 Balassagyarmat, Madách út 2.; cégjegyzékszám: 12 09 001968) 2018. évi beszámolója vonatkozásában az alábbi határozatot hozom.

1) Jelen határozat útján az Uralkodó Tag képviseletében

**jóváhagyom**

**az Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság 2018. évi beszámolóját az alábbi adatokkal:**

- **a mérlegfőösszeg 1.614.385 ezer Forint,**
- **az értékesítés nettó árbevétele 2.183.525 ezer Forint,**
- **az adózott eredmény 80.116 ezer Forint.**

Az adózott eredmény felhasználásáról - az Uralmi Szerződés 4.1. a) pontja alapján - a büntetés-végrehajtás országos parancsnoka, mint tulajdonosi joggyakorló jogosult dönteni.

**Budapest, 2019. május 9.**

**Bv. Holding Kft.**
**mint Uralkodó Tag**
**képviseletében**

**Farsang Tamás bv. ezredes,**
**ügyvezető**

Készült: 3 példányban
Kapják: 1. példány – Bv. Holding Korlátolt Felelősségű Társaság
2. példány – Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

3. példány – Büntetés- végrehajtás Országos Parancsnoksága GTF