Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

(Nyilvántartási szám: 12-09-001968, Adószám: 11203362-2-51)

2022. január 01. - 2022. december 31.

időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró

Éves beszámoló

ALÁÍRÁSRA

Készült: 2023. július 14. (11:38:19)
A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 31.

i

A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálata (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

Közzétevő cég adatai:

Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Nyilvántartási szám: 12-09-001968 *Adószám:* 11203362-2-51 *KSH szám:* 11203362-1520-113-12
Székhely: Magyarország, 2660 Balassagyarmat Madách út 2.
Első létesítő okirat kelte: 1993. december 31.

A vonatkozó időszak: 2022. január 01. - 2022. december 31.

A beadvány a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján került összeállításra.

Benyújtás oka: Általános üzleti évet záró
Beszámoló típusa: Éves beszámoló
Könyvvezetés módja: kettős könyvvitelt vezető *A cég könyvvizsgálatra kötelezett-e:* Igen
Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (kitöltést végző által rögzített adatok)
Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Beadvány részei

- mérleg (Sztv. szerinti, "A" változat; szövege: magyar)
- eredménykimutatás (Összköltség eljárással; szövege: magyar)
- kiegészítő melléklet (szövege: magyar)
- adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat (határozat száma: 23/5/2023.ad.er_60/2023.UTH; szövege: magyar)
- független könyvvizsgálói jelentés (Hitelesítő záradék (minősítés nélküli könyvvizsgálói vélemény).; szövege: magyar)

Könyvelő

Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Nyilvánt. szám: 12-09-001968
Adószám: 11203362-2-51
Székhely: Magyarország, 2660 Balassagyarmat Madách út 2.

Fazekas-Boros Anita
Lakcím: Magyarország, 2669 Ipolyvece Szabadság telep 48.
Regisztrációs száma: 209445

Könyvvizsgáló

EX ASSE Könyvvizsgáló, Adó- és Pénzügyi, Gazdasági Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Nyilvánt. szám: 01-10-043739
Adószám: 11472409-2-41
Székhely: Magyarország, 1047 Budapest Fóti út 56. 5. épület 5. emelet 12. ajtó

Fiedler Gábor
Lakcím: Magyarország, 2500 Esztergom Gyurgyalag utca 3.
Regisztrációs száma: 000255

Beküldő

Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Nyilvánt. szám: 12-09-001968
Adószám: 11203362-2-51
Székhely: Magyarország, 2660 Balassagyarmat Madách út 2.

Czellecz Attila
Lakcím: Magyarország, 2030 Érd Alsó utca 95. 2. ajtó
Adóazonosító: 8336233075

Nyilvánosságra hozatallal kapcsolatos egyéb információk

A vállalkozó, illetve az anyavállalat székhelyén minden érdekelt részére a beadvány megtekinthetősége biztosításra kerül, továbbá arról minden érdekelt teljes vagy részleges másolatot készíthet.

A cég saját döntése alapján az internetes honlapján vagy más egyéb módon is közzétett beszámoló elérési helye:
www.ipolycipo.hu

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben meghatározott nagyságot jelző mutatóérték

	Tárgyévi üzleti évben	Tárgyévet megelőző üzleti évben	Tárgyévet két évvel megelőző üzleti évben
Üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma	108	123	128

Készült: 2023. július 14. (11:38:19)
A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 31.

i
A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálata (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

Aláírásra önállóan jogosult:

Elfogadás időpontja: 2023. május 31.

A beszámoló a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően került összeállításra, továbbá az a gazdálkodó vagyonáról, annak összetételéről (eszközeiről és forrásairól), valamint pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, illetve tevékenysége eredményéről megbízható és valós összképet ad.

Czellecz Attila
Lakcím: Magyarország, 2030 Érd Alsó utca 95. 2. ajtó
Adóazonosító: 8336233075

Czellecz Attila

ALÁÍRÁSRA

Készült: 2023. július 14. (11:38:19)
A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 31.

A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálata (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A cég elnevezése: Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Nyilvántartási száma: 12-09-001968
Adószáma: 11203362-2-51

Pénznem: HUF
Pénzegység: ezer

2022. január 01. - 2022. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Éves beszámoló
MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	Eszközök (aktívák)			
002.	A. Befektetett eszközök	481 263		417 304
003.	I. Immateriális javak	2 117		1 453
004.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
005.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
006.	3. Vagyoni értékű jogok	2 117		1 453
007.	4. Szellemi termékek			
008.	5. Üzleti vagy cégérték			
009.	6. Immateriális javakra adott előlegek			
010.	7. Immateriális javak értékhelyesbítése			
011.	II. Tárgyi eszközök	473 922		412 281
012.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	205 732		200 279
013.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	228 977		197 975
014.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	20 442		13 295
015.	4. Tenyészállatok			
016.	5. Beruházások, felújítások	1 309		732
017.	6. Beruházásokra adott előlegek	17 462		
018.	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
019.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	5 224		3 570
020.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
021.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
022.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
023.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
024.	5. Egyéb tartós részesedés	551		551
025.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
026.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	4 673		3 019
027.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
028.	9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
029.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
030.	B. Forgóeszközök	882 379		827 465
031.	I. Készletek	714 132		696 076
032.	1. Anyagok	257 169		246 495
033.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	99 894		57 633
034.	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
035.	4. Késztermékek	335 456		370 809
036.	5. Áruk	19 202		15 919

** Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (kitöltést végző által rögzített adatok)*
*** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem*

Készült: 2023. július 14. (11:38:19)
A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 31.

i
A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálata (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

2022. január 01. - 2022. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Éves beszámoló
MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
037.	6. Készletekre adott előlegek	2 411		5 220
038.	II. Követelések	95 626		124 684
039.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	64 971		66 580
040.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	15 366		43 784
041.	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
042.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
043.	5. Váltókövetelések			
044.	6. Egyéb követelések	15 289		14 320
045.	7. Követelések értékelési különbözete			
046.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
047.	III. Értékpapírok	0		0
048.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
049.	2. Jelentős tulajdoni részesedés			
050.	3. Egyéb részesedés			
051.	4. Saját részvények, saját üzletrészek			
052.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
053.	6. Értékpapírok értékelési különbözete			
054.	IV. Pénzeszközök	72 621		6 705
055.	1. Pénztár, csekkek	465		784
056.	2. Bankbetétek	72 156		5 921
057.	C. Aktív időbeli elhatárolások	490		597
058.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása			172
059.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	490		425
060.	3. Halasztott ráfordítások			
061.	Eszközök (aktívák) összesen	1 364 132		1 245 366
062.	Források (passzívák)			
063.	D. Saját tőke	1 081 690		992 788
064.	I. Jegyzett tőke	279 000		279 000
065.	Ebből: – Visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
066.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0		0
067.	III. Tőketartalék	11 878		11 878
068.	IV. Eredménytartalék	830 675		790 812
069.	V. Lekötött tartalék	0		0
070.	VI. Értékelési tartalék	0		0
071.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
072.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			

** Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (kitöltést végző által rögzített adatok)*
*** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem*

Készült: 2023. július 14. (11:38:19)
A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 31.

i

A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálata (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

2022. január 01. - 2022. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Éves beszámoló
MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
073.	VII. Adózott eredmény	-39 863		-88 902
074.	E. Céltartalékok	333		347
075.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	333		347
076.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
077.	3. Egyéb céltartalék			
078.	F. Kötelezettségek	173 404		160 444
079.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0		0
080.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
081.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
082.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
083.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
084.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	1 869		0
085.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
086.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
087.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
088.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	1 869		
089.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
090.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
091.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
092.	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
093.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
094.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	171 535		160 444
095.	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
096.	Ebből: — Az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
097.	2. Rövid lejáratú hitelek	22 437		26 630
098.	3. Vevőktől kapott előlegek	20 994		6 747
099.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	63 518		55 622
100.	5. Váltótartozások			
101.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	13 555		16 710
102.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			

** Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (kitöltést végző által rögzített adatok)*
*** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem*

Készült: 2023. július 14. (11:38:19)
A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 31.

i

A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálata (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

2022. január 01. - 2022. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Éves beszámoló
MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
103.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
104.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	51 031		54 735
105.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
106.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
107.	G. Passzív időbeli elhatárolások	108 705		91 787
108.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
109.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	542		613
110.	3. Halasztott bevételek	108 163		91 174
111.	Források (passzívák) összesen	1 364 132		1 245 366

** Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (kitöltést végző által rögzített adatok)*
*** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem*

ALÁÍRÁSRA

Készült: 2023. július 14. (11:38:19)
A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 31.

i

A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálata (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A cég elnevezése: Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Nyilvántartási száma: 12-09-001968
Adószáma: 11203362-2-51

Pénznem: HUF
Pénzegység: ezer

2022. január 01. - 2022. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Éves beszámoló
EREDMÉNYKIMUTATÁSA, Összköltség eljárással

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 270 371		1 281 155
002.	02. Exportértékesítés nettó árbevétele	635		12 333
003.	I. Értékesítés nettó árbevétele	1 271 006		1 293 488
004.	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	47 464		-6 908
005.	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	10 433		12 909
006.	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	57 897		6 001
007.	III. Egyéb bevételek	113 117		89 982
008.	Ebből: — Visszaírt értékvesztés			
009.	05. Anyagköltség	553 873		517 412
010.	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	78 534		85 002
011.	07. Egyéb szolgáltatások értéke	7 501		7 906
012.	08. Eladott áruk beszerzési értéke	220 384		159 646
013.	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	375		10 196
014.	IV. Anyagjellegű ráfordítások	860 667		780 162
015.	10. Bérköltség	434 640		489 581
016.	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	41 268		47 533
017.	12. Bérjárulékok	53 376		46 178
018.	V. Személyi jellegű ráfordítások	529 284		583 292
019.	VI. Értékcsökkenési leírás	75 384		82 290
020.	VII. Egyéb ráfordítások	15 004		17 788
021.	Ebből: — Értékvesztés	7 711		11 521
022.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-38 319		-74 061
023.	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés			
024.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozástól kapott			
025.	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
026.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozástól kapott			
027.	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
028.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozástól kapott			
029.	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek			
030.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozástól kapott			
031.	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	4 298		5 005
032.	Ebből: — Értékelési különbözet			
033.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	4 298		5 005
034.	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
035.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozásnak adott			
036.	19. Befektetett pénzügyi eszközökből			

** Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (kitöltést végző által rögzített adatok)*
*** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem*

Készült: 2023. július 14. (11:38:19)
A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 31.

i
A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálata (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

2022. január 01. - 2022. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Éves beszámoló
EREDMÉNYKIMUTATÁSA, Összköltség eljárással

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
	(értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
037.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozásnak adott			
038.	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	891		11 458
039.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozásnak adott			
040.	21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése			
041.	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	4 951		8 388
042.	Ebből: — Értékelési különbözet			
043.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	5 842		19 846
044.	B. Pénzügyi műveletek eredménye	-1 544		-14 841
045.	C. Adózás előtti eredmény	-39 863		-88 902
046.	X. Adófizetési kötelezettség	0		0
047.	D. Adózott eredmény	-39 863		-88 902

** Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (kitöltést végző által rögzített adatok)*
*** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem*

ALÁÍRÁSRA

Készült: 2023. július 14. (11:38:19)
A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 31.

i

A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálata (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

Az Ipoly Cipőgyár Kft.
2022. évi éves beszámolójának
kiegészítő melléklete

Balassagyarmat, 2023. március 16.

Czellecz Attila
ügyvezető

Tartalomjegyzék

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ 3
1. A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE 3
2. A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA 5
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 40
8. KÖRNYEZETVÉDELEM 41
9. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG 43
10. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK 43
1. SZÁMÚ MELLÉKLET 45

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:		Czellecz Attila
Székhely:		2660 Balassagyarmat, Madách út 2.
Levélcím:		2661 Balassagyarmat, Pf.: 46.
Fióktelepek:		3300 Eger, Törvényház út 2. 5747 Almáskamarás, Szent István út 26., 4450 Tiszalök, Kossuth Lajos út 124.
Telephely:		2660 Balassagyarmat, Horváth E. 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 Textil-kiskereskedelem Ruházat kiskereskedelem Egyéb m.n.s feldolgozóipari tevékenység Szerszámgyártás Egyéb műanyag termék gyártás Általános járóbeteg ellátás Egyéb szálláshely szolgáltatás Huzaltermék gyártás Nem veszélyes hulladék gyűjtése Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása Csomagolás Konfekcionált textiláru gyártása (kivéve: ruházat)

A társaság jegyzett tőkéje 279.000 E Ft

A társaság tulajdonosa:

Megnevezés	Névérték		Tulajdonosi részarány	
	2021.	2022.	2021.	2022.
	E Ft	E Ft	%	%
Magyar Állam	279.000	279.000	100,0	100,0

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:

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.

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: 13-09-224342
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 Czellecz Attila ügyvezető (lakcím: 2030 Érd, Alsó utca 95.2A.) jogosult.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért, az éves beszámoló összeállításáért felelős személy Fazekas-Boros Anita pénzügyi és számviteli osztályvezető, okleveles közgazdász; regisztrálási szám: 209445; lakcím: 2669 Ipolyvece, Szabadság telep 48.

A társaság könyvvizsgálója a 74/2022.(05.31.) számú uralkodó tagi határozat alapján 2022-2024. évekre:
A könyvvizsgáló cég neve: EX ASSE Könyvvizsgáló, Adó- és Pénzügyi, Gazdasági Tanácsadó Zrt.
1047 Budapest, Fóti út 56. V. ép. 5.em. 12-13. ajtó
MKVK nyilv.sz.: 000118
A könyvvizsgáló neve: Fiedler Gábor
MKVK tagsági szám.: 000255

A 2022. évet terhelő könyvvizsgálói díj: nettó 985 E Ft.

2. A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA

a) Az elszámolás alapja

Éves beszámolónkat a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény – a továbbiakban: Számv. tv. - 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 a Számv. tv. 1. sz. melléklet „A" változatát, az eredménykimutatás sémájára a Számv. tv. 2. számú melléklet összköltség eljárással összeállított eredménykimutatást választotta.
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 Számv. tv. 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 mozgó átlagáras folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartás készült. A saját termelésű készletek közül a késztermékekről folyamatos mennyiségi és értékbeni analitikát vezettünk elszámoló ár alkalmazásával, 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 az adózott eredményből hagyott a társaságnál.
A belföldi kötelezettségeket a beszámolóban általában könyv szerinti értéken kell szerepeltetni. A külföldi pénzértékre szóló kötelezettségeknél a külföldi, valamint a belföldi, devizában keletkezett 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 teljes mértékben 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 értékvesztésként 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 200 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 200 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 – a Számv. tv.-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 mutatjuk ki.

Árbevétel

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

Kivételes előfordulású vagy nagyságú tételek minősítése

A Számv. tv. 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

A Bv. Holding Vállalatcsoport szintjén bevezetésre került az SAP-vállalatirányítási rendszer. Ezzel összefüggésben 2021. január 1-i hatállyal módosításra került a Számviteli Politika az alábbiakban:

- A főkönyvi könyvelést a SAP S4HANA számítógépes programmal végezzük.
- Áttértünk az elsődleges 6-7-es, költséghely-költségviselő könyvelésről, **elsődlegesen** az **5. Költségnemek** számlaosztályokban számoljuk el az elemi költségeket, másodlagosan, kontrolling szinten használjuk a költséghely és a költségviselő objektumokat.
- Vállalatcsoportunk az eredménykimutatás sémájára a Számv. tv. 2. számú melléklet **összköltség eljárású eredménykimutatását** választotta az előző években alkalmazott 3. számú melléklet szerinti forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatás helyett.
- értékpapíroknál, készleteknél, valutánál, devizánál, FIFO helyett **átlagáras** módszerrel történik a csoportba tartozó eszközök értékelése.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

I. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. IMMATERIÁLIS JAVAK

2022.12.31.	**1.453**	**E Ft**
2021.12.31.	**2.117**	**E Ft**

Az immateriális javak értéke a tárgyévben 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	34 364	346	139	0	34 571
Szellemi termék	4 780	0	0	0	4 780
Immat. Javak nyilv. Vételi szla	1 256	0	346	0	910
Immat javak bruttó értéke összesen:	**40 400**	**346**	**485**	**0**	**40 261**
Értékcsökkenés					
Vagyoni értékű jogok	33 503	664	139	0	34 028
Szellemi termék	4 780	0	0	0	4 780
Immat javak értékcsökkenése összesen:	**38 283**	**664**	**139**	**0**	**38 808**
Nettó érték	**2 117**	**-318**	**346**	**0**	**1 453**

Immateriális javaink nettó értéke 31,4%-kal csökkent a nyitó értékhez képest döntően a vagyoni értékű jogok 346 E Ft-os beszerzése, valamint a 664 E Ft-os éves amortizáció elszámolása végett.

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

2. TÁRGYI ESZKÖZÖK

2022.12.31.	**412.281**	**E Ft**
2021.12.31.	**473.922**	**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	311 586	568	0	0	312 154
Műszaki berendezések, gépek, járművek	977 716	35 664	6 446	0	1 006 934
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	115 291	2 517	6 524	0	111 284
Beruházások	1 309	38 172	38 749	0	732
Beruházásokra adott előlegek	17 462	0	17 462	0	0
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:	**1 423 364**	**76 921**	**69 181**	**0**	**1 431 104**
Értékcsökkenés					
Ingatlanok	105 854	6 021	0	0	111 875
Műszaki berendezések, gépek, járművek	748 739	66 441	6 221	0	808 959
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	94 849	9 164	6 024	0	97 989
Beruházások	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása összesen:	**949 442**	**81 626**	**12 245**	**0**	**1 018 823**
Nettó érték	**473 922**	**-4 705**	**56 936**	**0**	**412 281**

A **tárgyi eszközök** nettó értéke 13%-kal (61.641 E Ft-tal) mérséklődött a nyitó értékhez képest. Ennek fő oka, hogy a tárgyévi beruházások értéke lényegesen elmaradt az éves szinten elszámolt értékcsökkenési leírás összegétől.
Az **ingatlanok** nettó értéke 2,7%-kal csökkent a tárgyévben elszámolt 6.021 E Ft-os amortizáció miatt, és a minimális 568 E Ft-os növekedés következtében.
A **műszaki gépek, berendezések, járművek** nettó állományában 2022. évben, 13,5%-os csökkenés következett be, mivel az elszámolt értékcsökkenési leírás 31.002 E Ft-tal meghaladta a beszerzett új eszközök értékét. Ez az eszközcsoport az összes tárgyi eszköz értékének 48%-át teszi ki.
A termelő gépeken belül 35.664 E Ft értékben aktiváltunk, amelynek összetétele az alábbi:

- Cipőipari gépek 9.231 E Ft
- Fröccsöntő szerszámok, kapták 24.925 E Ft
- Műszerek, szerszámok 1.508 E Ft

A műszaki gépek, berendezések, járművek állományából 6.446 E Ft értékben selejteztünk. Selejtezésre került többek között egy hidas szabászgép, tűzőgépek, talpvarrógép, kapcsozógép. A szabászgép kivezetése terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolásával is járt (212 E Ft). Értékesítettünk néhány berendezést 2.120 E Ft bruttó értékben, amelyből a legjelentősebb egy Ford Focus típusú személygépkocsi eladása volt.

Az **egyéb berendezések, felszerelések, járművek** nettó értéke 35%-kal csökkent a bázis év adatához képest.
A beruházások eredményeképpen 2.517 E Ft értékben történtek aktiválások, amelyek az alábbi tételekből tevődnek össze:

- Biztonságtechnikai berendezések 76 E Ft
- Üzemi és raktári berendezések, felszerelések 271 E Ft
- Számítástechnikai eszközök 910 E Ft
- Irodai eszközök, felszerelések, bútorok 1.260 E Ft

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek 7.147 E Ft-os nettó állománycsökkenése döntően az elszámolt tervezett amortizáció eredménye.

Társaságunk **befejezetlen beruházásai**nak fordulónapi értéke 1.642 E Ft, amelyből:

- Számítástechnikai és irodai eszközök 1.330 E Ft
- Üzemi berendezések, felszerelések 312 E Ft
- Saját gyártású építmény -

A tárgyévi értékcsökkenési leírás összetételét az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	Terv szerinti			Terven felüli
	Lineáris	Használatbavételkor egy összegben	Összesen	
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Immateriális javak	**318**	**346**	**664**	**0**
Vagyoni értékű jogok	318	346	664	0
Szellemi termékek	0	0	0	0
Tárgyi eszközök	**78 766**	**2 860**	**81 626**	**0**
Ingatlanok	6 021	0	**6 021**	0
Műszaki gép, berend., felszerelés, jármű	65 552	888	**66 440**	225
Egyéb gép, berend., felszerelés	7 193	1 972	**9 165**	0
Beruházások	0	0	**0**	0
Összesen	**79 084**	**3 206**	**82 290**	**225**

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 csak a selejtezés során merült fel, 225 E Ft értékben.

Értékhelyesbítést nem végeztünk.

3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

2022.12.31.	**3.570**	**E Ft**
2021.12.31.	**5.224**	**E Ft**

A befektetett pénzügyi eszközök értéke 1.654 E Ft-tal csökkent, amely az egyéb tartósan adott kölcsönöknél jelentkezett. Az egyéb tartós részesedésünk nem változott.

Megnevezés	**Tulajdoni hányad**	**Névérték**	**Könyv szerinti érték**	**A részesedésre jutó 2022. évi adózott eredmény**	**Osztalék**
	(%)	**(E Ft)**	**(E Ft)**	**(E Ft)**	**(E Ft)**
2022. december 31.					
Társult vállalkozás					
Egyéb	6,76	551	551	0	0
Összesen:					
	Tulajdoni hányad	**Névérték**	**Könyv szerinti érték**	**A részesedésre jutó 2021. évi adózott eredmény**	**Osztalék**
	(%)	**(E Ft)**	**(E Ft)**	**(E Ft)**	**(E Ft)**
2021. 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 1.654 E Ft-tal csökkent az évközi törlesztés, valamint az éven belüli törlesztés átvezetésének együttes hatása miatt.

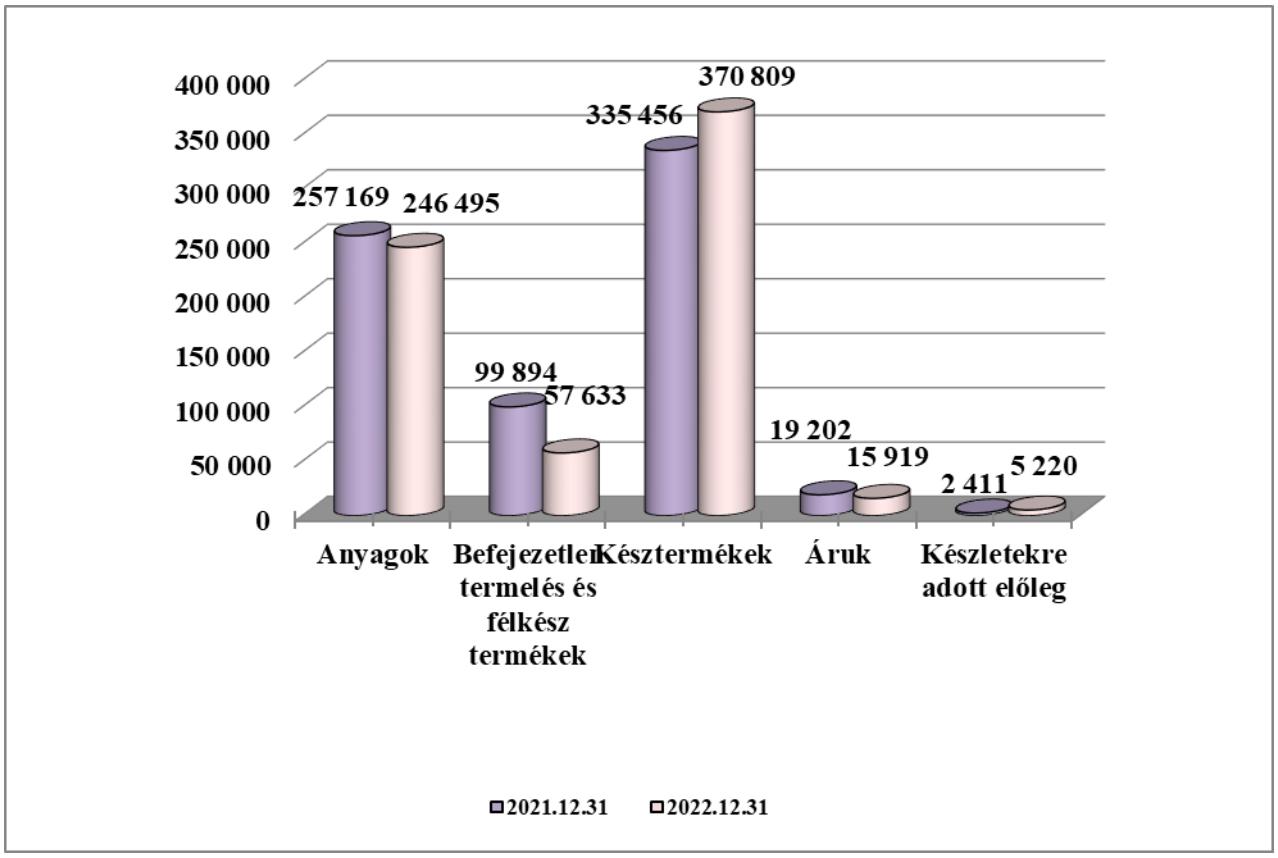
4. KÉSZLETEK

2022.12.31.	**696.076**	**E Ft**
2021.12.31.	**714.132**	**E Ft**

A készletek alakulása, változása:

Megnevezés	2021.12.31	Megoszlás	2022.12.31	Megoszlás	Eltérés	Index
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Anyagok	257 169	36,0%	246 495	35,4%	-10 674	95,8
Befejezetlen termelés és félkész termékek	99 894	14,0%	57 633	8,3%	-42 261	57,7
Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0,0%	0	0,0%	0	-
Késztermékek	335 456	47,0%	370 809	53,3%	35 353	110,5
Áruk	19 202	2,7%	15 919	2,3%	-3 283	82,9
Készletekre adott előleg	2 411	0,3%	5 220	0,7%	2 809	216,5
Készletek	**714 132**	**100%**	**696 076**	**100%**	**-18 056**	**97,5**

Készletértékünk 2022. december 31-én 696.076 E Ft volt, melynek döntő hányadát a késztermékek (53,3%) állománya tette ki. A teljes készletérték 2,5%-kal csökkent az előző időszak hasonló adatához viszonyítva.



A készleteken belül növekedés a késztermékek és a készletekre adott előlegnél történt, minden más készletcsoportban eltérő mértékben, de csökkenés következett be. A legnagyobb arányban és értékben is a befejezetlen termelés állománya csökkent. Értékben a legjelentősebben a késztermékek állománya emelkedett. Az anyagok készletértéke kis mértékben változott, a kereskedelmi áruk csökkenését a kiétkezési boltok üzemeltetésének megszüntetése generálta. A készletekre adott előlegek növekedése volt a legnagyobb mértékű, az értéke azonban nem jelentős (2.809 E Ft).

A teljes készletérték 18.056 E Ft-tal csökkent az előzőekben vázolt összetevők eltérő irányú változásai miatt.

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	316	941	540	0	717
Késztermékek	23 167	10 238	10 973	0	22 432
Áruk	0	117	29	0	88
Összesen	**23 483**	**11 296**	**11 542**	**0**	**23 237**

A késztermékekre 2022. évben 10.238 E Ft értékvesztést számoltunk el az egyedi átvizsgálás eredményeképpen azon termékekre, amelyek értékesítése esztétikai vagy egyéb hibák miatt az eredeti önköltségen várhatóan nem lehetséges. Emellett az anyagok és áruk tekintetében 1.058 E Ft értékvesztés elszámolása vált indokolttá, mely viszont csak 9,4%-os részarányt képvisel a teljes értékből.

Készletre adott előleget 2022. december 31-én 5.220 E Ft értékben tartottunk nyilván.

5. KÖVETELÉSEK

2022.12.31.	**124.684**	**E Ft**
2021.12.31.	**95.626**	**E Ft**

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Határidőn belüli követelések	**57 969**	**52 767**	**-5 202**	**91,0**
Határidőn túli követelések lejárat szerint	**7 002**	**13 813**	**6 811**	**197,3**
ebből: 30 napon belüli lejárt	5 357	13 731	8 374	256,3
31-60 nap között lejárt	1 645	82	-1 563	5,0
61-90 nap között lejárt	0	0	0	-
91-180 nap között lejárt	0	0	0	-
181-360 nap között lejárt	0	0	0	-
361 napon túl lejárt	0	0	0	-
Mindösszesen	**64 971**	**66 580**	**1 609**	**102,5**

A vevőkövetelések év végi állománya 1.609 E Ft-tal nőtt, a lejárt követelések összege jelentősen emelkedett. Ezzel együtt kedvező, hogy 60 napon túli lejárt kintlévősége nem volt a társaságnak a fordulónapon és a 31-60 nap között lejárt követelés állomány nagy mértékben csökkent. Továbbá a mérlegkészítés időpontjáig a lejárt kintlévőségek 70,0%-a kiegyenlítésre került.

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

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

2022.12.31.	**43.784**	**E Ft**
2021.12.31.	**15.366**	**E Ft**

A kapcsolt vállalkozások felé fennálló követelésállomány jellemzően az uralkodó tag irányába teljesített termék- és szolgáltatás értékesítésből származik. A követelések összértéke 185,0%-kal nőtt és 11.829 E Ft lejárt határidejű állományt tartalmaz.

Egyéb követelések

2022.12.31.	**14.320**	**E Ft**
2021.12.31.	**15.289**	**E Ft**

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Kaució	140	140	0	100,0
Munkavállalókkal szembeni követelés (fizetési előleg)	140	0	-140	0,0
Lakáskölcsön törlesztés éven belüli része	3 320	1 054	-2 266	31,7
Áfa követelés	10 888	11 916	1 028	109,4
Szállítói követelés	1	0	-1	0,0
Ajánlati biztosíték	800	1 210	410	151,3
Összesen	**15 289**	**14 320**	**-969**	**93,7**

Egyéb követeléseink értéke 14.320 E Ft, mely a bázis értéktől 969 E Ft-tal alacsonyabb, ezt elsősorban a munkavállalói lakáskölcsön törlesztés várható éven belüli része alakította, emellett a fizetési előlegek csökkenése, valamint az Áfa követelés és az ajánlati biztosíték emelkedése befolyásolta a tárgyévi érték alakulását.

A követeléseken belül egyik elemnél sem volt szükség értékvesztés elszámolására.

6. ÉRTÉKPAPÍROK

2022.12.31.	**0**	**E Ft**
2021.12.31.	**0**	**E Ft**

Társaságunk értékpapírokkal nem rendelkezik.

7. PÉNZESZKÖZÖK

2022.12.31.	**6.705**	**E Ft**
2021.12.31.	**72.621**	**E Ft**

Pénzeszközeinknek értéke 65.916 E Ft-tal csökkent, az összetevőket részletesen az 1. sz. mellékletben található Cash flow kimutatás tartalmazza. A pénzeszközök változását főként az alacsony beruházási tevékenység, az adózott eredmény romlása, a működésre kapott támogatás csökkenése, a vevőkövetelések, valamint a vevőktől kapott előlegek változása befolyásolta.

Forint pénztáraink egyenlegei az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	**2021. december 31.**	**2022. december 31.**	**Eltérés**	**Index**
	E Ft	**E Ft**	**E Ft**	**%**
Központi pénztár	457	768	311	168,1
Fióktelepi pénztár	8	16	8	200
Forint pénztár összesen	**465**	**784**	**319**	**168,6**

Bankszámláink, úton lévő pénzeszközeink egyenlegeit a következőkben mutatjuk be:

Megnevezés	**2021. december 31.**	**2022. december 31.**	**Eltérés**	**Index**
	E Ft	**E Ft**	**E Ft**	**%**
Elszámolási betétszámlák összesen	71 119	5 089	-66 030	7,2
Elkülönített bankszámlák	0	500	500	-
Bankszámlák átvezetési elszámolása	0	0	0	-
Lakásépítési betétszámlák	1 037	332	-705	32,0
BANKSZÁMLÁK MINDÖSSZESEN	**72 156**	**5 921**	**-66 235**	**8,2**

8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2022.12.31.	**597**	**E Ft**
2021.12.31.	**490**	**E Ft**

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	**-**	**172**	**172**	**-**
Késedelmi kamatok	-	109	109	-
Cégautóadó-térítés	-	63	63	-
Kiadások, költségek aktív időbeli elhatárolása	**490**	**425**	**-65**	**86,7**
Informatikai díjak	21	20	-1	95,2
Közüzemi díj	166	324	158	195,2
Biztosítási díjak	296	71	-225	24,0
Fiókbérlet	7	10	3	142,9
Összesen:	**490**	**597**	**107**	**121,8**

Az aktív időbeli elhatárolások összege 21,8%-kal emelkedett a tárgyévben, azonban ez értékben nem jelentős. Elsősorban a késedelmi kamatokból származott a növekmény, mivel a bázis évben ez nem merült fel.

9. SAJÁT TŐKE

2022.12.31.	**992.788**	**E Ft**
2021.12.31.	**1.081.690**	**E Ft**

A saját tőke a 2022. 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
2021.12.31-i egyenleg	279 000	11 878	830 675	0	-39 863	1 081 690
Jegyzett tőke emelés	0	0	0	0	0	**0**
Egyéb növekedés	0	0	0	0	39 863	39 863
Csökkenés	0	0	-39 863	0	0	-39 863
2022. évi eredmény	0	0	0	0	-88 902	-88 902
2022. december 31-i egyenleg	**279 000**	**11 878**	**790 812**	**0**	**-88 902**	**992 788**

A **saját tőke** értéke a 2022. évi adózott eredmény összegével, -88.902 E Ft-tal változott.

10. CÉLTARTALÉKOK

2022.12.31.	**347**	**E Ft**
2021.12.31.	**333**	**E Ft**

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Céltartalék a várható, jövőbeni költségekre	0	0	0	-
Céltartalék a várható kötelezettségekre	333	347	14	104,2
Összesen	**333**	**347**	**14**	**104,2**

A várható kötelezettségekre képzett céltartalék részletezése:

Jogcím	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Garanciális kötelezettségekre	333	347	14	104,2
Késedelmi kötbér fizetésre	0	0	0	-
Összesen	**333**	**347**	**14**	**104,2**

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.	*333*	*333*	*347*	*347*
Mindösszesen	**333**	**333**	**347**	**347**

A 2021. évi eredmény terhére a saját előállítású termékeink értékesítésével összefüggésben a szerződésben vállalt garanciális kötelezettségek fedezetére képzett 333 E Ft céltartalék a tárgyévben feloldásra került, mivel ezen termékek garanciális ideje lejárt. Ugyanezen okból a 2022. évi értékesítések alapján 347 E Ft céltartalék képzésre került sor.

11. KÖTELEZETTSÉGEK

2022.12.31.	**160.444**	**E Ft**
2021.12.31.	**173.404**	**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	%	
2021. december 31.							
MKB Bank Zrt.	Fejlesztési hitel	HUF	24.306	22.437	1.869	1 havi BUBOR +1,45%	2023. 01.05.
Hitelek összesen			**24.306**	**22.437**	**1.869**		
Nemleges							
Kölcsönök összesen							
2022. december 31.							
MKB Bank Zrt.	Fejlesztési hitel	HUF	1.869	1.869	0	1 havi BUBOR +1,45%	2023. 01.05.
Hitelek összesen			**1.869**	**1.869**	**0**		
Nemleges							
Kölcsönök összesen							

Rövid lejáratú hitelek alakulása

Hitel jellege	Keret összege	Hitel átlagos állomány	Állomány 2021.12.31.*	Állomány 2022.12.31.*	Kamat
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	%
Folyószámla	100.000	48.303	0	2.798	1 havi BUBOR + 0,9% (MKB)
Folyószámla	100.000	54.330	0	21.963	1 havi BUBOR + 0,85% (OTP)

*A folyószámlahitelt a bázis év december 31-én nem vettük igénybe, azonban a tárgyév végén már szükségessé vált.

A Társaság következő kötelezettségei jelzálogjoggal terheltek

Hitel, kölcsön megnevezése	Hitel, kölcsön összege	Biztosíték típusa	Biztosíték összege
	E Ft		E Ft
Folyószámlahitel MKB	100.000	Ingatlan jelzálog + vagyont terhelő ingó zálogjog	220.000 + 546.000
Fejlesztési hitel MKB	1.869		
Folyószámlahitel OTP	100.000	Ingatlan jelzálog + vagyont terhelő ingó zálogjog	250.000 + 250.000

Társaságunknak a tárgyév végén 1.869 E Ft-os fejlesztési hitelállománya volt, amelyből az éven belüli törlesztő részlet 1.869 E Ft.
Mindkét számlavezető pénzintézetünknél fenntartottuk a 100.000-100.000 E Ft összegű folyószámla-hitelszerződést, igénybevételükre változó mértékben, de az év nagy részében szükség volt, a fordulónapon is.

Szállítói és egyéb kötelezettségek	**2022.12.31.**	**133.814**	**E Ft**
	2021.12.31.	**149.098**	**E Ft**

Megnevezés	**2021. december 31.**	**2022. december 31.**	**Eltérés**	**Index**
	E Ft	**E Ft**	**E Ft**	**%**
Vevőktől kapott előlegek	20 994	6 747	-14 247	32,1
Szállítók	63 518	55 622	-7 896	87,6
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	13 555	16 710	3 155	123,3
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	51 031	54 735	3 704	107,3
Összesen	**149 098**	**133 814**	**-15 284**	**89,8**

A **vevőktől kapott előleg** összege 14.247 E Ft-tal csökkent a tárgyévben.

A **szállítói** kötelezettségünk 12,4%-kal csökkent, ezen belül a belföldi partnerek felé fennálló tartozásunk 14,3%-kal nőtt, míg a kisebb részarányú külföldi szállítóállomány 92,3%-kal csökkent. A kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek állománya az uralkodó taggal szemben fennálló tartozásállományt testesítette meg.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

Megnevezés	**2021. december 31.**	**2022 december 31.**	**Eltérés**	**Index**
	E Ft	**E Ft**	**E Ft**	**%**
Munkabér és munkadíj	26 676	26 812	136	100,5
Adótartozások	15 526	19 659	4 133	126,6
Bérjárulékok	8 616	8 191	-425	95,1
Különféle egyéb kötelezettségek	213	73	-140	34,3
Összesen	**51 031**	**54 735**	**3 704**	**107,3**

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke 3.704 E Ft-tal nőtt. Ezt az adótartozások jelentős növekedése mellett a munkadíj- és munkabértartozások emelkedése, valamint a bérjárulékok és egyéb tartozások mérséklődése alakította. Az adótartozások magasabb összegében az ÁFA 4.690 E Ft-os növekedésének volt döntő szerepe.

12. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2022.12.31.	**91.787**	**E Ft**
2021.12.31.	**108.705**	**E Ft**

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-	-	-	-
Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása	-	-	-	-
Költségek ellentételezésére kapott támogatás	-	-	-	-
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	***542***	***613***	***71***	***113,1***
Hitelkamat, bankköltség	62	46	-16	*74,2*
Munkába járási költségek	181	110	-71	*60,8*
Közüzemi díjak	31	18	-13	*58,1*
Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek	0	4	4	-
Költségek ellentételezésére fordított kiadás	0	49	49	-
Személyi jellegű adómentes egyéb kifizetés	0	198	198	-
Vevői engedmények	268	188	-80	*70,1*
Halasztott bevételek	***108 163***	***91 174***	***-16 989***	***84,3***
Fejlesztési célra kapott támogatás (BVOP 2011.)	750	731	-19	*97,5*
Fejlesztési célra kapott támogatás (GOP)	2 701	2 664	-37	*98,6*
Fejlesztési célra kapott támogatás (BVOP 2018.)	30 619	24 080	-6 539	*78,6*
Fejlesztési célra kapott támogatás (BVOP 2019.)	74 093	63 699	-10 394	*86,0*
Összesen	**108 705**	**91 787**	**-16 918**	***84,4***

A passzív időbeli elhatárolásokon belül a költségek, ráfordítások tételei 71 E Ft-tal emelkedtek a tárgyévben, amelyet a különböző összetevők eltérő irányú és mértékű változása alakított. A halasztott bevételek 16.918 E Ft-tal csökkentek, amelyet a fejlesztési célú támogatások költségekkel arányos feloldása indokol.

13. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK

2022. 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

2022.12.31.	**1.293.488**	**E Ft**
2021.12.31.	**1.271.006**	**E Ft**

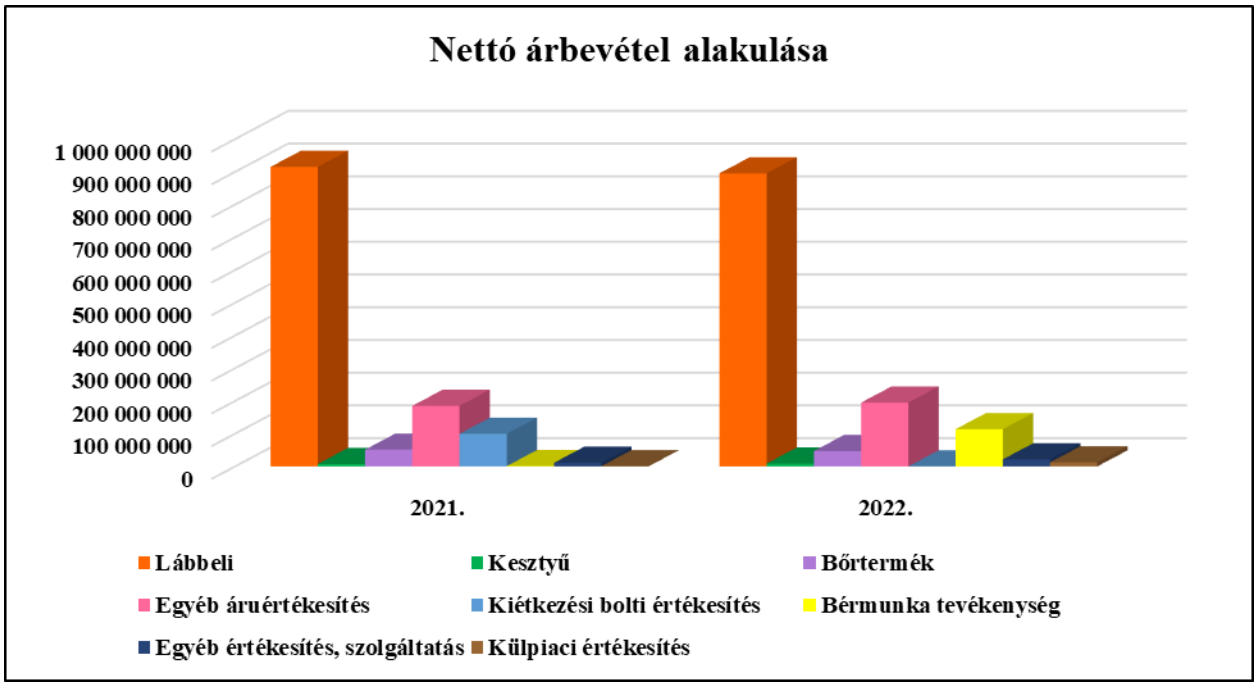
Az értékesítés nettó árbevétele tevékenységenként, ezen belül az értékesítés főbb irányai szerint a következők szerint alakult:

Megnevezés	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
I. Lábbeli értékesítés (belföld)	915 220	895 370	-19 850	97,8
II. Munkavédelmi kesztyű értékesítés (belföld)	7 319	8 640	1 321	118,0
III. Bőrtermék értékesítés (belföld)	51 159	47 011	-4 148	91,9
IV. Kiétkezési bolti értékesítés (belföld)	99 647	0	-99 647	0,0
V. Egyéb áruértékesítés (belföld)	185 047	195 055	10 008	105,4
➢ Belföld	185 047	194 991	9 944	105,4
➢ Közösségen belüli értékesítés – Németország	0	64	64	-
VI. Bérmunka tevékenyég	1 570	125 973	124 403	8 023,8
➢ Belföld	935	113 704	112 769	12 160,9
➢ Közösségen belül végzett tevékenység – Szlovákia	635	12 269	11 634	1 932,1
VII. Egyéb értékesítés, szolgáltatás (belföld)	11 044	21 439	10 395	194,1
Belföldi értékesítés összesen	**1 270 371**	**1 281 155**	**10 784**	**100,9**
Külpiaci értékesítés összesen	**635**	**12 333**	**11 698**	**1 942,2**
Nettó árbevétel mindösszesen	**1 271 006**	**1 293 488**	**22 482**	**101,8**

2022. évben az értékesítésünk kis mértékben, de növekedett. Összetételét tekintve a tárgyévben is az alaptevékenységből realizálódott a nettó árbevétel döntő hányada és legnagyobb értéke. Összegében 2,2%-kal, 19.850 E Ft-tal csökkent a lábbeli értékesítésből származó árbevétel. A rendeleti változások lehetővé tették a MÁV Zrt. részére a KEFO-n keresztül történő rendelés lehetőségét, amely által a kedvezményezetti körben nagyarányú növekedés következett be, illetve a szabadpiac tekintetében is növekedés tapasztalható. A munkavédelmi kesztyű értékesítés esetében 18,0%-os növekedést sikerült elérni, amely 1.321 E Ft többletbevételt jelentett. A saját előállítású termékek közül a bőrtermék eladásban visszaesés ment végbe, az e tevékenységből származó árbevétel 8,1%-kal csökkent. A kereskedelmi tevékenységből származó árbevétel összességében csökkent 89.639 E Ft-tal, melynek legfőbb oka, hogy a fogvatartotti kiétkezési boltok üzemeltetése 2021. október 1-től kikerült a társaság tevékenységi köréből.

A bérmunka tevékenységekből kiemelkedően magas árbevételünk keletkezett mind értékben mind arányait tekintve, melynek nagy része a 2022.01.01-től átvett Tiszalöki telephelyen végzett hulladék-gazdálkodási és cipőipari bérmunka tevékenységből származott.
Az árbevétel döntő hányada belföldről származik. Folyamatosan végeztünk külföldi piackutatást, de termékértékesítésre nem került sor, a 12.333 E Ft-os bevétel nagy része bérmunka tevékenységből származik, illetve 64 E Ft értékben adtunk el anyagokat.

Árbevétel megoszlása tevékenységek szerint:



A lábbeli értékesítés 69,2%-os aránnyal „toronymagasan” vezeti a realizálódott árbevételt. A következő jelentősebb tényező az egyéb áruértékesítés, amelynek részesedése 15,1% volt. A bázis évhez viszonyítva kiemelkedő volt a bérmunka tevékenységből származó árbevétel, mellyel a harmadik helyre került a 9,7%-os részarányával. A további tevékenységek együttes részesedése a nettó árbevételből 6,0%-ot tett ki a tárgyévben.

Mindent egybe véve 2022. évben a bázis időszaktól 1,8%-kal magasabb, 1.293.488 E Ft nettó árbevételt sikerült realizálni a különböző tevékenységeken keresztül, alapvetően belföldről.

Társaságunk exporttámogatást nem kapott.

2. EGYÉB BEVÉTEL **2022.12.31. 89.982 E Ft**
2021.12.31. 113.117 E Ft

Egyéb bevételek jogcímenkénti részletezése

Jogcímek	2021	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználás	220	333	113	151,4
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás	93 792	67 721	-26 071	72,2
Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének nyeresége	1 062	2 120	1058	199,6
TB-kifizetőhelyi jutalék	174	78	-96	44,8
Fejlesztési támogatás feloldás	12 349	16 989	4 640	137,6
Utólag kapott engedmény	3 673	0	-3 673	0,0
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	517	2 040	1 523	394,6
Készletek nyereség jellegű leltárértékelési különbözete	1 224	583	-641	47,6
Cégautóadó megtérítése	104	115	11	110,6
Egyéb, nem részletezett bevétel	2	3	1	150,0
Összesen	**113 117**	**89 982**	**-23 135**	**79,6**

Az egyéb bevételek legjelentősebb tétele a 2022. évben is a munkaviszonyban állók körében 2017-2019. években megvalósított béremelések áthúzódó hatásának ellentételezésére kapott, 45.398 E Ft-os állami támogatás. Emellett a Bv. Holding Kft. részéről a munkavállalók éves cafetériájának ellentételezésére további 22.323 E Ft támogatás került folyósításra.

Meghatározó szerepet töltöttek be a különböző fejlesztési támogatások feloldásából keletkezett halasztott bevételek: a 2012. évben végrehajtott technológiai fejlesztéshez GOP-pályázaton elnyert, valamint a tulajdonostól ugyanezen célból kapott támogatások, a 2018. évben végrehajtott fröccsöntőgép beszerzéshez kapott újabb tulajdonosi támogatás, valamint a 1206/2019. Kormányhatározat keretében létrehozott új fióktelep megvalósításához juttatott támogatásból a tárgyévben felmerült költségekkel arányos rész bevételkénti elszámolása. A kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítésekből 2.040 E Ft, a tárgyi eszköz értékesítésből pedig 2.120 E Ft nyereségünk származott.
Az utólag kapott engedmények a kiétkezési boltokhoz kapcsolódó beszerzések után járó, forgalomarányos visszatérítéseket tartalmazták, azonban a Bv. Holding Kft. 2021 évben átvette a kiétkezési boltok üzemeltetését, így a tárgy évben ezen a jogcímen már nem merült fel bevétel.

A kapott támogatások 2022. 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:	37 E Ft (pénzügyileg rendezve 2012. évben)
Támogatás jogcíme:	Technológiai fejlesztés az Ipoly Cipőgyár Kft-ben (GOP)
Felhasználás megnevezése:	Jogcímben foglalt fejlesztések miatt 2022. évben jelentkező költségek (értékcsökkenési leírás) arányos ellentételezése.
Felhasználás éve:	2022. évben felhasználva

Forrás:	Magyarország központi költségvetése (BVOP)
Támogatás összege:	19 E Ft (pénzügyileg rendezve 2011. évben)
Támogatás jogcíme:	Technológiai fejlesztés az Ipoly Cipőgyár Kft-ben
Felhasználás megnevezése:	Jogcímben foglalt fejlesztések miatt 2022. évben jelentkező költségek (értékcsökkenési leírás) arányos ellentételezése.
Felhasználás éve:	2022. évben felhasználva

Forrás:	Magyarország központi költségvetése (BVOP)
Támogatás összege:	6.539 E Ft (pénzügyileg rendezve 2018. évben)
Támogatás jogcíme:	Fröccsöntő gép beszerzése
Felhasználás megnevezése:	Jogcímben foglalt fejlesztések miatt 2022. évben jelentkező költségek (értékcsökkenési leírás) arányos ellentételezése.
Felhasználás éve:	2022. évben felhasználva

Forrás:	Magyarország központi költségvetése (BM-BVOP)
Támogatás összege:	10.394 E Ft (pénzügyileg rendezve 2019. évben)
Támogatás jogcíme:	Fióktelep létesítése
Felhasználás megnevezése:	Jogcímben foglalt fejlesztések miatt 2022. évben jelentkező költségek arányos ellentételezése.
Felhasználás éve:	2022. évben felhasználva

Költségek ellentételezésére kapott támogatások

Forrás:	Magyarország központi költségvetése
Támogatás összege:	45.398 E Ft
Támogatás jogcíme:	2017., 2018. és 2019. évi bérfejlesztések áthúzódó hatásának támogatása
Felhasználás megnevezése:	Jogcím szerinti kiadásokra
Felhasználás éve:	2022. évben felhasználva

Forrás:	Bv. Holding Kft.
Támogatás összege:	22.323 E Ft
Támogatás jogcíme:	2022. évben a munkavállalók éves cafetériájának ellentételezésére
Felhasználás megnevezése:	Jogcím szerinti kiadásokra
Felhasználás éve:	2022. évben felhasználva

3. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKÉNEK ALAKULÁSA

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Saját termelésű készletek állományváltozása	47 464	-6 908	-54 372	-
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	10 433	12 909	2 476	123,7
Összesen	57 897	6 001	-51 896	10,4

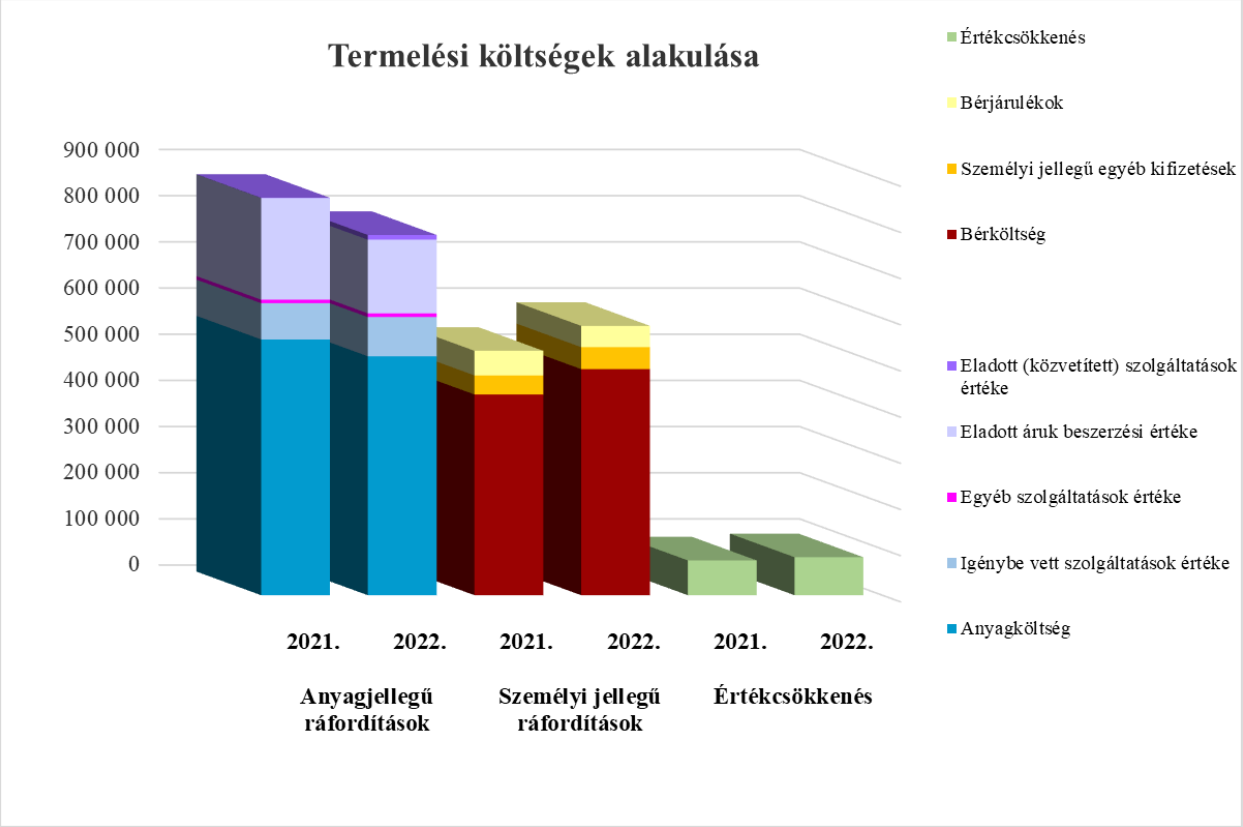
A saját előállítású eszközök aktivált értékéből 12.616 E Ft összeg a készletekhez kapcsolódik.

4. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA

Megnevezés	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	553 873	517 412	-36 461	93,4
Igénybe vett szolgáltatások értéke	78 534	85 002	6 468	108,2
Egyéb szolgáltatások értéke	7 501	7 906	405	105,4
Eladott áruk beszerzési értéke	220 384	159 646	-60 738	72,4
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	375	10 196	9 821	2718,9
Anyagjellegű ráfordítások összesen	**860 667**	**780 162**	**-80 505**	**90,7**
Bérköltség	434 640	489 581	54 941	112,6
Személyi jellegű egyéb kifizetések	41 268	47 533	6 265	115,2
Bérjárulékok	53 376	46 178	-7 198	86,5
Személyi jellegű ráfordítások összesen	**529 284**	**583 292**	**54 008**	**110,2**
Értékcsökkenés	**75 384**	**82 290**	**6 906**	**109,2**
Költségek összesen	**1 465 335**	**1 445 744**	**-19 591**	**98,7**

Az anyagjellegű ráfordítások értéke 780.162 E Ft, mely a bázis évhez viszonyítva 9,3%-kal csökkent. Az anyagköltség 6,6%-al mérséklődött. 2021. évben 99 ezer pár lábbelit állítottunk elő, míg 2022. évben 81 ezer párat. A fő tevékenység csökkenése mellett ugyanakkor a munkavédelmi kesztyűgyártás a 2,5-szeresére emelkedett. A volumenek eltérő alakulása és az előállított termékek összetételében bekövetkezett változások is befolyásolták az anyagköltség csökkenését.

Az anyagjellegű ráfordításokon belül a kereskedelmi céllal beszerzett áruk értéke csökkent a legnagyobb mértékben, 27,6%-kal, melyet az áruértékesítés jelentős csökkenése indokol. A bázis évben vette át a Bv. Holding Kft. a kiétkezési boltok üzemeltetését, így a tárgyévben ezen kereskedelmi tevékenység tekintetében már nem volt értékesítésünk. Az igénybe vett szolgáltatások értéke 8,2%-kal növekedett. Az egyéb és a közvetített szolgáltatások értéke az anyagjellegű ráfordításokon belül elenyésző, ugyanakkor a közvetített szolgáltatások értéke a bázishoz viszonyítva igen nagy mértékben, a 27,2-szeresére emelkedett. Ennek oka a Tiszalöki fióktepelen folytatott hulladékgazdálkodási bérmunka tevékenység keretében a partnerrel történő megállapodás alapján a rezsi költségek tovább számlázása.



Személyi jellegű ráfordításaink értéke a tárgyidőszakban 583.292 E Ft, mely 10,2%-kal, 54.008 E Ft-tal emelkedett a 2021. évhez képest.

2022. éves bérköltségünk 489.581 E Ft, mely 12,6%-kal haladta meg a bázis év adatát. Ez elsősorban a fogvatartotti létszám és ezzel párhuzamosan a munkadíjak nagy arányú emelkedésének köszönhető. Tulajdonosi döntés alapján 2022.01.01-től a Tiszalöki Országos Büntetés-végrehajtási Intézetnél történő munkáltatást is a Társaságunknak kell ellátni. Ezért a fogvatartotti munkadíjak több mint a kétszeresére emelkedtek a bázis időszakhoz képest. Ezzel szemben a szabad munkavállalók bérköltsége alig változott, mintegy 2%-kal csökkent, ugyanakkor ez jóval nagyobb arányt képvisel a teljes bérköltségből. Mindemellett a létszámcsökkenéseken, létszámracionalizáláson túl a minimálbér és garantált bérminimum növekedése, valamint a munkaerő megtartása végett a kötelező béremelésben nem érintettek körében is végrehajtott általános bérfejlesztés befolyásolták a bérköltség értékét.
A teljes munkaidős alkalmazotti létszám 4 fővel, az egyéb foglalkoztatottaké további 3 fővel csökkent átlagosan. A fogvatartottaknál tervezett 300 fős átlagos foglalkoztatással szemben

átlagosan 281 fő munkáltatása valósult meg, amely a fentebb részletezett okok következtében a bázisidőszakhoz viszonyítva 146 fős növekedést jelent.
A bérjárulékok tárgyévi értéke 46.178 E Ft, amely 13,5%-os csökkenést mutat. Ennek egyik oka, hogy a szociális hozzájárulási adó mértéke 2,5%-kal alacsonyabb volt, mint a 2021. évi mérték. Továbbá a munkavállalói bértömeg minimális csökkenése és az egyéb járulékköteles kifizetések csökkenése, valamint a kedvezmények változása alakították a bérjárulékok tárgyévi értékét.

Az amortizáció éves összege 82.290 E Ft, mely 9,2%-kal nőtt az előző időszakhoz képest. Ennek oka, hogy a 2021. évben beruházási előleggel megrendelt fröccsöntő szerszámok és kapták szállítását teljesítette a partnerünk és megtörtént a használatba vételük, emellett a tárgyévi beruházási tevékenység mérsékelten alakult.

5. EGYÉB RÁFORDÍTÁS

2022.12.31.	**17.788**	**E Ft**
2021.12.31.	**15.004**	**E Ft**

Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése

Megnevezés	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Céltartalék képzés jövőbeni költségek fedezetére	0	0	-	-
Céltartalék képzés várható kötelezettség fedezetére	333	347	14	104,2
Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások	0	0	-	-
Költségvetéssel elszámolt adók, járulékok	800	636	-164	79,5
Költségek ellentételezésére adott támogatások	2 605	2 780	175	106,7
Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyvszerinti értéke	2 673	1 866	-807	69,8
Készletek elszámolt értékvesztése és terven felüli értékcsökkenés	7 711	11 521	3 810	149,4
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök vesztesége	0	0	-	-
Utólag adott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény	858	637	-221	74,2
Fizetett bírságok, kötbérek	15	0	-15	0,0
Egyéb csökkentő tételek	9	1	-8	11,1
Összesen	**15 004**	**17 788**	**2 784**	**118,6**

Az egyéb ráfordítások értéke 2.784 E Ft-tal növekedett a bázisévhez viszonyítva. Az egyes tételek eltérő módon alakultak. Legnagyobb értékben és arányban is az elszámolt értékvesztés

összege emelkedett, melynek indoka az elfekvő késztermék és árukészleteink csökkentése volt. Emellett kis mértékben, de nőtt a képzett céltartalék és a költségek ellentételezésére adott támogatás, melyben a hivatásos túlóra intézet részére történő megtérítése jelenik meg. Pozitívum, hogy a hiányzó és leselejtezett készletek értéke jelentősen csökkent, de az önkormányzatok és költségvetés részére megfizetett adók, az utólag adott vevői engedmények összege eltérő mértékben, de ugyancsak csökkentek. Mindezek összhatásaként az egyéb ráfordítások tárgyévi értéke 18,6%-kal növekedett.

6. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

2022.12.31.	**-14.841**	**E Ft**
2021.12.31.	**-1.544**	**E Ft**

Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása

PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	**2021.**	**2022.**	**Eltérés**	**Index**
	E Ft	**E Ft**	**E Ft**	**%**
Külföldi pénzértékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége	1 887	4 968	3 081	263,3
Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyam-nyeresége	0	18	18	
Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó kapott árengedmény	2 411	19	-2 392	0,8
PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI ÖSSZESEN	**4 298**	**5 005**	**707**	**116,4**
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	**2021.**	**2022.**	**Eltérés**	**Index**
	E Ft	**E Ft**	**E Ft**	**%**
Kölcsönök, hitelek egyéb fizetendő kamata	891	11 458	10 567	1286,0
Külföldi pénzértékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége	4 808	8 388	3 580	174,5
Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyam-vesztesége	143	0	-143	0,0
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI ÖSSZESEN	**5 842**	**19 846**	**14 004**	**339,7**
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE ÖSSZESEN	**-1 544**	**-14 841**	**-13 297**	**961,2**

A pénzügyi műveletekből a tárgyévben 14.841 E Ft veszteség származott. A ráfordítások közel a 3,4-szeresükre emelkedtek, miközben a bevételek csupán 16,4%-kal növekedtek. Így valamennyi tényező a pénzügyi eredmény romlásának irányába hatott.
A pénzügyi műveleteken belül döntően a hitelkamatok összegének emelkedése okozta a kiemelkedően magas veszteséget, mely a hosszabb időszakokon keresztüli folyószámla-hitelből történő gazdálkodás eredménye. Emellett mivel a társaság tevékenységéhez szükséges alapanyagok döntő részben devizafüggőek, nagy az árfolyamingadozásnak való kitettség. Ezzel együtt a tárgyévi összevont árfolyamveszteség mértéke csupán 338 E Ft-tal alakult kedvezőtlenebbül, mint a 2021. évi hasonló adat. Továbbá a tárgy évben a pénzügyi rendezéshez kapcsolódó kapott árengedmény csak elenyésző mértékben jelent meg, melynek oka szintén az év nagy részében fennálló negatív likviditási helyzet volt.

7. ADÓZÁS

A társaság a társasági adónak nem alanya.

8. ADÓZOTT EREDMÉNY

A társaság adózás előtti és adózott eredménye megegyezik.
Az ügyvezetés a társaság működőképességének biztosítása, a tervezett fejlesztések végrehajtása, valamint a teljeskörű fogvatartotti foglalkoztatás fenntartása érdekében a negatív adózott eredmény mellett az eredménytartalék terhére történő osztalékfizetést nem javasol.

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA

Az összes eszközünk értéke 2022. évben 1.245.366 E Ft, amely az előző évi értéktől 8,7%-kal alacsonyabb.

Az összetétel alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	2021. december 31.			2022. december 31.		
	%			%		
A. Befektetett eszközök			**35,3**			**33,5**
Immateriális javak		*0,2*			*0,1*	
Vagyoni értékű jogok	0,2			0,1		
Szellemi termékek	0			0		
Immateriális javakra adott előleg						
Tárgyi eszközök		*34,7*			*33,1*	
Ingatlanok	15,1			16,1		
Műszaki gép,ber., jármű	16,7			15,9		
Egyéb gépek,ber.,jármű	1,5			1		
Beruházások	0,1			0,1		
Beruházásokra adott előleg	1,3			0		
Befektetett pü-i eszközök		*0,4*			*0,3*	
B. Forgóeszközök			**64,7**			**66,5**
Készletek		52,4			55,9	
Követelések		7			10	
Értékpapírok		0			0	
Pénzeszközök		5,3			0,6	
C. Aktív időbeli elhatárolás			**0**			**0**
Összesen			**100**			**100**

A társaság eszközállományában 2022. évben a befektetett eszközök részesedése a tárgyidőszakban 5,1%-kal csökkent, ezzel együtt az éven belül megtérülő forgóeszközök aránya 2,8%-kal növekedett. Az aktív időbeli elhatárolás nagyságrendje és aránya alig mérhető.

A tevékenységet tartósan szolgáló eszközökön belül az immateriális javak értéke és aránya minimálisan csökkent. A tárgyi eszközökön belül az ingatlanok, műszaki és egyéb gépek berendezések, egyéb berendezések, felszerelések, járművek valamint a beruházások értéke is csökkent, beruházásokra adott előlegek nem voltak. Az arányváltozást tekintve az ingatlanokon kívül a tárgyi eszközök valamennyi eszközcsoportjában csökkent vagy stagnált az eszközökön

belüli részesedés a bázis évhez viszonyítva. A változásokban főként a tárgyévi beruházások, valamint a 2022. év terhére elszámolt amortizáció játszott meghatározó szerepet.

A forgóeszközökön belül a legnagyobb részesedést képviselő készletek értéke csökkent, részaránya viszont emelkedett, amelyet a késztermékek és a készletekre adott előlegek növekedése mellett valamennyi készletfajta csökkenése generált.

A követelések értékben 30,4%-kal növekedtek, és a részarány is 42,9%-os növekedést mutat. Az egyéb követelések értékben 6,3%-kal csökkentek. A pénzeszközök jelentős mértékben lecsökkentek a bázisidőszaki értékhez képest, emiatt arányuk 88,7%-kal visszaesett.

Hatékonysági mutatók alakulása

Megnevezés		2021. év	2022. év	Index %
Nettó árbevétel	(E Ft)	1 271 006	1 293 488	101,8
Bruttó termelési érték	(E Ft)	1 108 144	1 129 647	101,9
Hozzáadott érték	(E Ft)	564 805	576 680	102,1
Nettó termelési érték	(E Ft)	400 353	444 943	111,1
Tárgyi eszközök hatékonysága		1,19	1,4	117,6
Eszközök megtérülése		1,09	1,16	106,4
Komplex hatékonyság		0,41	0,42	102,4
Tőkehatékonyság		1,02	1,14	111,8

A cég gazdálkodásának hatékonysága 2022. évben változatosan alakult. Az értékesítésből származó nettó árbevétel minimális mértékben, 1,8-kal növekedett, és 8,7%-kal csökkent az összes eszközérték. A tevékenységből összességében veszteség keletkezett, amely több, mint duplájára nőtt az előző évhez képest, és a saját tőke összege is mérséklődött ennek hatására. A hatékonyságot jellemző mutatókat alapvetően ezen tényezők határozták meg.

A saját előállítású készletek eladását illetően a termékfajtákat tekintve a lábbeli forgalmazás közel 2,2%-kal mérséklődött, bőrtermékeknél 8,1%-os csökkenés következett be. A munkavédelmi kesztyű eladása 18,0%-kal növekedett. Az egyéb, kereskedelmi célú áruértékesítés ugyanakkor 5,4%-kal emelkedett.

A bruttó termelési érték 1,9%-kal nőtt, amelyet az árbevétel növekedése mellett az ELÁBÉ 27,6%-os csökkenése, valamint a saját előállítású eszközök aktivált értékének növekedése, valamint a saját termelésű készletek állományváltozásának jelentős mérséklődése alakított. A készletek összességében 2,5%-kal csökkentek, ezen belül a késztermékek emelkedtek, a befejezetlen termelés állományában viszont mérséklődés következett be.

A létrehozott új érték, a hozzáadott érték 2,1%-kal haladta meg a bázisszintet, amelyet a negatív adózott eredmény jelentős növekedése mellett az értékcsökkenési leírás 9,2%-os emelkedése, valamint a személyi jellegű ráfordítások értékének mintegy 10,2%-os növekedése befolyásolt.
A nettó termelési érték 11,1%-kal emelkedett, amelyre a bruttó termelési érték összetevőinek változásán túl az anyagköltség 6,6%-os csökkenése, az igénybe vett szolgáltatások 8,2%-os emelkedése, továbbá az értékcsökkenési leírás emelkedése gyakorolt hatást.

A tárgyi eszközök hatékonyságát a hozzáadott érték alapján számolva 17,6%-os javulás következett be. A szinte stagnáló hozzáadott érték mellett a tárgyi eszközök nettó értéke csökkent, amelynek alapvető oka, hogy a tárgyévi beruházási tevékenység mértéke elmaradt az elszámolt értékcsökkenési leírástól. Ez ugyanakkor azt jelzi, hogy alacsonyabb tárgyi eszközállománnyal némileg magasabb új értéket sikerült létrehozni.

A készletek és tárgyi eszközök nettó árbevételből való megtérülése 6,4%-kal javult, amelyet a kismértékben növekvő árbevétel mellett 8,7%-kal csökkenő eszközállomány befolyásolt.

Társaságunk komplex hatékonysága a bázis szint környékén mozog, azt 2,4%-kal haladta meg, amely a nettó termelési érték 11,1%-os emelkedésével egyidejűleg a lekötött eszközök értékének mérséklődése, valamint a bérköltség növekedése együttes hatásának az eredménye.

A tőkehatékonysági mutató 11,8%-kal erősödött, amelyet a bruttó termelési érték 1,9%-os javulása mellett a saját tőke 8,2%-os fogyása alakított. Tárgyévi értéke azt jelzi, hogy a saját tőke értékét meghaladó mértékű bruttó termelési értéket produkált a társaság.

2. FORRÁSOK ALAKULÁSA

Források összetételének alakulása

Megnevezés	2021. december 31.		2022. december 31.	
	%		%	
Saját tőke		**79,3**		**79,7**
Jegyzett tőke	20,4		22,4	
Tőketartalék	0,9		0,9	
Eredménytartalék	60,9		63,5	
Adózott eredmény	-2,9		-7,1	
Céltartalék		**0,0**		**0,0**
Kötelezettségek		**12,7**		**12,9**
Hátrasorolt kötelezettségek	0,0		0,0	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0,1		0,0	
Rövid lejáratú kötelezettségek	12,6		12,9	
Passzív időbeli elhatárolás		**8,0**		**7,4**
Összesen		**100,0**		**100,0**

A forrásokon belül továbbra is a saját tőke képviseli a legnagyobb részarányt (79,7%), mely az előző évhez képest minimálisan, 0,4%-kal növekedett. A kötelezettségek részaránya 0,2%-kal emelkedett. A céltartalék nagyságrendje és részaránya minimális.

Hátrasorolt kötelezettségünk nem volt sem a bázis, sem a tárgyidőszakban. A korábbi, nagyértékű beruházások megvalósításához felvett fejlesztési hitel éven túli esedékességű része kifutott a hosszú lejáratú kötelezettségek közül, így annak értéke nulla.

A rövid lejáratú kötelezettségeken belül a fejlesztési hitel éven belül esedékes része 1.869 E Ft, az igénybe vett folyószámla hitel értéke (OTP, MKB) 24.761 E Ft. A szállítókkal és kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségek 6,2%-kal csökkentek, az egyéb rövid lejáratú tartozások 7,3%-kal növekedtek. A kötelezettségek értéke összességében 12.960 E Ft-tal csökkent.

A passzív időbeli elhatárolások értéke összességében 16.918 E Ft-tal csökkent.

Vagyoni helyzet mutatóinak alakulása

Megnevezés	2021. év	2022.év	Index
			%
Hosszú lejáratú eladósodás (%)	0,17	0	0,0
Befektetett eszközök fedezettsége saját forrásból	2,25	2,38	105,8
Tárgyi eszközök hatékonysága	2,68	3,14	117,2
Tőke önfinanszírozás	0,73	0,71	97,3
Működésbiztonsági aránymutató	6,3	6,19	98,3
Saját tőke aránya (tőkeellátottság)	0,79	0,8	101,3

A tárgyévi negatív adózott eredmény mértéke jelentősen magasabb volt az előző évinél, továbbá jellegénél fogva a saját tőke apadásán keresztül a tőkeerősség gyengült.

A 2022. évi adózott eredmény (-)88.902 E Ft veszteségben realizálódott, ennek következtében a saját tőke 8,2%-kal mérséklődött. A kötelezettségek állománya 7,5%-kal csökkent. A hosszú lejáratú bankhitel a törlesztések révén megszűnt, míg a rövid lejáratú kötelezettségek 6,5%-kal mérséklődtek. A társaságnak nincs éven túli kötelezettsége, amely igen kedvező jelenség.

A befektetett eszközök értéke 13,3%-kal mérséklődött, emellett a saját tőke 8,2%-kal csökkent, e két tényező kölcsönhatására a tartós eszközök saját forrásból való fedezettsége 5,8%-kal erősödött. A tárgyi eszköz hatékonyság a nettó árbevétel alapján számszerűsítve 17,2%-kal javult a bázishoz képest, mivel a tárgyi eszközök nettó értéke 13,0%-kal csökkent és a nettó árbevétel 1,8 %-kal emelkedett.

A tőke önfinanszírozása az 1994. évi átalakulás óta a tárgyévi eredményekből felhalmozott saját vagyonelemek részarányát mutatja a teljes saját tőkén belül, ez az arány minimálisan, 2,7%-kal mérséklődött a tárgyévben. A társaság tőkeerőssége azonban még emellett is kiemelkedően magas, hiszen 2022. évben a források 79,7%-át a saját tőke teszi ki.

A működésbiztonsági aránymutató a saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettségek összegének a rövidlejáratú kötelezettségekhez viszonyított arányát fejezi ki. A mutató csökkent, ezzel együtt a tárgyidőszaki értéke alapján a hosszabb távon rendelkezésre álló forráselemek a rövid lejáratú kötelezettségekre több, mint 6-szoros fedezetet biztosítottak. A vagyoni helyzet mutatói közül

némely esetben gyengülés is tapasztalható, de ennek mértéke elenyésző, és a tárgyévi értékek így is igen kedvező tartományban helyezkednek el.

3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása

Megnevezés	2021. év	2022. év	Index %
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	-3,0	-5,7	190,0
Termelési költségszint (%)	132,2	128,0	96,8
Tőkearányos adózás előtti eredmény (%)	-3,7	-9,0	243,2
Létszámarányos jövedelmezőség (E Ft/fő)	-152,7	-163,2	106,9
Eszközarányos jövedelmezőség (ROA) (%)	-2,9	-7,1	244,8

Cégünk nettó árbevétele a tárgyévben, minimálisan, 1,8 %-kal emelkedett, a veszteségképződés viszont több, mint duplájára növekedett. A jövedelmezőségi mutatókra leginkább ezen tényezők hatottak.

Az árbevétel 1,8%-os növekedése mellett a termelési költségszint közel 3,2 %-kal csökkent, ez összességében a jövedelmezőséget negatív irányban befolyásolta.
Az üzemi eredmény negatív tartományban maradt, 35.742 E Ft-tal romlott, amelyet a nettó árbevétel minimális emelkedése mellett az aktivált saját teljesítmények értékének 51.896 E Ft-os mérséklődése, az egyéb bevételek 20,4%-os csökkenése, a termelési költségszint 3,2%-os romlása, valamint az egyéb ráfordítások 18,6%-os emelkedése alakított. Mivel a veszteség lényegesen nagyobb arányban növekedett, mint az árbevétel, ezért az árbevétel arányos üzemi eredmény a tárgyévben 90%-kal romlott.

A társaságunk a gyártási tevékenységét 128%-os termelési költségszinttel folytatta 2022. évben, amely a veszteségképződés alapvető okozója. Az anyagjellegű ráfordítások értéke 9,3%-kal csökkent, a személyi jellegű ráfordítások összege 10,2%-kal emelkedett, az amortizáció 9,2%-kal növekedett, miközben az árbevétel 1,8%-kal emelkedett. Az anyagjellegű ráfordításokon belül a legnagyobb mértékben, 27,6%-kal az eladott áruk beszerzési értéke csökkent, amely az áruértékesítések mérséklődésének a következménye. A személyi jellegű ráfordítások emelkedését a létszámnövekedés okozta.
A tőkearányos jövedelmezőség romlását az adózás előtti eredmény változása alakította, a negatív érték emelkedése kedvezőtlen jelenségre utal. Az élőmunka jövedelmezősége a létszámemelkedés mellett az üzemi eredmény csökkenése miatt romlott, ezáltal értéke negatív tartományban maradt. Az eszközarányos jövedelmezőség szintén kedvezőtlen irányba változott, ebben az eszközök forgási sebessége csökkenésének és az árbevétel arányos adózott eredmény romlásának a hatása jelenik meg.

A cég jövedelmezőségi helyzetét a tárgyévben a magas termelési költségszint mellett a stagnáló árbevétel, valamint az egyéb bevételek csökkenése határozta meg, amely tényezők összhatására a veszteségképződés mértéke növekedett, a jövedelmezőségi mutatók pedig többnyire romlottak.

4. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA

A korábbi évek veszteségei a társaság pénzeszközeinek folyamatos apadásához vezetett, emellett a magas és növekvő készletállomány, valamint az év elején jellemző alacsony eladási szint miatt szükségessé vált a folyószámlahitelek igénybe vétele. A második negyedévben a helyzet súlyosbodott, és a rendelkezésre álló 200 M Ft-os hitelkeretet egyre nagyobb mértékben kellett igénybe vennünk. Az év végére mérséklődött a hitel igénybevétele, amikor 24,8 M Ft volt az egyenlege. A termelési feladatokat viszonylag egyenletesen kellett végrehajtani a rendelkezésre álló kapacitások figyelembe vételével, az eladások azonban ettől eltérő eloszlással realizálódtak. Ezen ismert körülmények miatt a forgóeszközszükséglet finanszírozásának biztosítására mindkét számlavezető pénzintézetünknél fenntartottuk egyenként 100.000 E Ft-os folyószámla-hitleszerződést.

A 2018.évben felvett fejlesztési hitel törlesztését havi ütemezésben rendszeresen teljesítettük. Számlavezetésünket a tárgyév egészében az MKB Bank Zrt. és az OTP Bank Nyrt. látta el.

Pénzügyi helyzet mutatói

Megnevezés	2021. év	2022. év	Index
			%
Likviditási gyorsráta	0,98	0,82	83,7
Vevő-szállító arány	1,02	1,2	117,6
vevő+kapcsolt köv/száll+kapcsolt köt. arány	1,04	1,53	147,1
Forgótőke aránya	0,66	0,67	101,5
Nettó eladósodottság mértéke	0,07	0,04	57,1
Hosszú távú fizetőképesség	5,1	5,16	101,2
Vevők és kapcsolt felek átfutási ideje (nap)	25,4	26,9	105,9
Szállítók és kapcsolt felek átfutási ideje (nap)	28,3	35,0	123,7

A likviditási mutatók változatosan alakultak. A pénzeszközök lényeges csökkenése mellett a kötelezettségek 7,5%-os mérséklődése és a követelések emelkedése befolyásolta döntően a pénzügyi helyzetet.
A mobilabb forgóeszközelemek – a pénzeszközök és a követelések – együttes értéke 21,9%-kal csökkent, míg a rövid lejáratú kötelezettségek 6,5%-kal csökkentek, emiatt a gyorsráta gyengült. A követelések 30,4%-kal növekedtek, míg a kötelezettségek 7,5%-kal csökkentek. A vevőállomány 1.609 E Ft-tal, a kapcsolt felekkel szemben fennálló követelések értéke 28.418 E Ft-tal emelkedett. A szállítói tartozások 7.896 E Ft-tal csökkentek, a kapcsolt felek irányában fennálló kötelezettségek 3.155 E Ft-tal nőttek. Ezen tényezők hatására a vevő-szállító arány közel 17,6%-kal emelkedett. Reálisabb képet mutat, ha a vevők és kapcsolt követelések összegét a szállítók és kapcsolt kötelezettségek összevont értékéhez viszonyítjuk, az így kapott arányszám 47,1%-kal növekedett. Az átfutási idők mind a követelések, mind a kötelezettségek vonatkozásában hosszabbodtak. Ez vevői oldalon a bevételek lassúbb beérkezését, a szállítók tekintetében a partnerek hosszabb határidejű kiegyenlítését jelentették.

A forgótőke saját tőkéhez viszonyított aránya 1,5%-kal magasabb a bázis időszak adatánál, amelyet a 6,5%-kal csökkenő rövid lejáratú kötelezettségek, a 6,2%-kal csökkenő forgóeszköz állomány, valamint a saját tőke 8,2%-os mérséklődése alakított. A nettó eladósodottság mértéke a tárgyévben javult, nagyságrendje elenyésző. A hosszú távú fizetőképesség tárgyévi mutatója javult, több, mint ötszörös fedezetet biztosított az összes forgóeszköz a teljes kötelezettségállományra.

A társaság 2022. évben is a dolgozók és a hatóságok részére fizetési kötelezettségeit határidőre teljesítette. A partnerek tekintetében azonban év közben több alkalommal fizetési haladékot igényeltünk, de év végére e tekintetben is teljesítettük kötelezettségeinket.

5. CASH-FLOW ALAKULÁSA

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

A működési tevékenység pénzeszköz-változása **-49.068 E Ft** volt. Ezt a csökkenést a különböző eszközök és források eltérő irányú módosulása alakította, negatívan befolyásolta a pénzeszközök alakulását a keletkezett veszteség, de szintén negatívan hatott a működésre kapott támogatás csökkenése, a szállítók, a vevőkövetelések, valamint a vevőktől kapott előlegek változása. Pozitívan befolyásolta a pénzeszközök alakulását a készletek és egyéb követelések, továbbá az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása.

Befektetési kiadásokra 20.710 E Ft-ot fordítottunk, a befektetett eszközök értékesítéséből 2.620 E Ft bevételünk származott. A munkáltatói kölcsönök folyósítása, törlesztése miatti változása 1.654 E Ft-tal javította a pénzeszközállományt. A befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás így összességében **16.436 E Ft csökkenést** jelentett.

A finanszírozási tevékenység hatására a pénzeszközeink **456 E Ft**-tal csökkentek. A fejlesztési hitel tárgyévi törlesztésének 22.437 E Ft-os összege és az év végén fennálló 24.761 E Ft igénybe vett folyószámlahitel, valamint a 2.780 E Ft véglegesen átadott pénzeszköz alakította a finanszírozási cash-flowt.
A devizás pénzeszközök átértékelése a tárgyévben +44 E Ft különbözetet okozott.

Összességében a pénzeszközök mérleg szerinti állománya 2022. évben **65.916 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 a 2022. év során az alábbi tranzakciókat bonyolította le a kapcsolt viszonyban álló vállalkozásokkal:

Mérlegsorok részletezése	Egyenleg 2021. december 31-én	Egyenleg 2022. december 31-én	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Követelések				
Követelések anyavállalattal szemben				
vevőkövetelés	12 791	40 634	27 843	317,7
átvállalt munkáltatói kölcsön	2 575	-	-2 575	0,0
Összesen	**15 366**	**40 634**	**25 268**	**264,4**
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben				
vevőkövetelés	-	3 150	3 150	-
Összesen	**-**	**3 150**	**3 150**	**-**
Mindösszesen	**15 366**	**43 784**	**28 418**	**284,9**
Céltartalék, kötelezettségek				
Kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék* (anyavállalat)	-	-	-	-
- ebből garanciális kötelezettségekre képzett céltartalék*	-	-	-	-
Kötelezettségek anyavállalattal szemben	**13 346**	**16 710**	**3 364**	**125,2**
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben				
- szállítói kötelezettség	209	-	-209	0,0
Összesen	**13 555**	**16 710**	**3 155**	**123,3**

Eredménykimutatás sorok részletezése	Forgalom 2021. év	Forgalom 2022. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele				
Anyavállalattól származó értékesítés nettó árbevétele	324 115	401 483	77 368	123,9
Kapcsolt vállalkozásoktól származó értékesítés nettó árbevétele	-	2 885	2 885	-
Összesen	**324 115**	**404 368**	**80 253**	**124,8**

Egyéb bevételek				
Anyavállalattól származó egyéb bevételek	**1 663**	**22 323**	**20 660**	**1342,3**
Kapcsolt vállalkozásoktól származó egyéb bevételek	-	-	-	-
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 kötelezettségről nincs tudomásunk.

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	HAK kód	Nyitó készlet	Keletkezett	Ártalmatlanított
		(kg)	(kg)	(kg)
Fénycső	20 01 21	0	0	0
Festékpatron	08 03 17*	0	199	199
Műanyag kanna	15 01 10*	0	291	291
Szennyezett fém göngyöleg egész		0	0	0
Fém csomagolási hulladék tömör	15 01 11*	0	2414	2414
Olajos rongy	15 02 02*	0	145	145
Fáradt olaj	13 02 05*	0	0	0
PU folyékony hulladék	08 04 09*	0	700	700
PU adalék		0	0	0
Ragasztó maradék		0	0	0

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	199	28	0	28
Műanyag kanna	291	46	0	46
Szennyezett fém göngyöleg egész	844	84	0	84
Fém csomagolási hulladék tömör	1570	197	0	197
Olajos rongy	145	15	0	15
PU adalék	700	112	0	112
Elektronikai hulladék	0	0	0	0
Fáradt olaj	0	0	0	0
Összesen	**3749**	**482**	**0**	**482**

Veszélyes hulladékok ártalmatlanítására és szállítására 482 E Ft-ot költöttünk.

C) Környezetvédelmi költségek

Megnevezés	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Veszélyes hulladékok ártalmatlanítása	805	482	323	60
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	**805**	**482**	**323**	**60**

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 2021. és 2022. év során az alábbi díjazásban részesült:

Megnevezés	2021	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Ügyvezető	12 504	13 161	657	105,3
Felügyelő Bizottság	2 776	3 448	672	124,2
Összesen	**15 280**	**16 609**	**1 329**	108,7

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	62	194 271	25 286	21 814	**241 371**
Szellemi	40	159 821	20 488	17 847	**198 156**

Teljes munkaidőben fogl. összesen:	**102**	**354 092**	**45 774**	**39 661**	**439 527**
Részmunkaidős és nyugdíjas foglalkoztatottak	5,5	12 639	404	1 413	**14 456**
Munkavállalók összesen	**107,5**	**366 731**	**46 178**	**41 074**	**453 983**
Állományon kívüliek (bv)	65,8	0	0	6 401	**6 401**
Fogvatartottak	280,5	122 850	0	58	**122 908**
Mindösszesen:	**453,8**	**489 581**	**46 178**	**47 533**	**583 292**

1. SZÁMÚ MELLÉKLET

CASH FLOW KIMUTATÁS

adatok E Ft-ban

	Megnevezés	2021. év	2022. év
I.	**Működési cash flow**	**24 709**	**-49 068**
1a.	Adózás előtti eredmény +	-39 863	-88 902
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	93 792	67 721
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-9 732	-14 253
	Kapott (pénzügyileg rendezett) osztalék -	0	0
	Átadott apport eredménye +/-	0	0
	Fejlesztési céllal véglegesen kapott pénzeszközök (halasztott bevétel) feloldás (-)	-12 349	-16 989
	Véglegesen adott pénzeszközök (eredmény terhére, fejlesztési és működési célú is)	2 605	2 780
	Eszközökhöz kapcsolódó elengedett kötelezettség	0	0
	Devizás pénzeszközök átértékelése +/-	12	-44
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	-49 595	-103 155
2.	Elszámolt amortizáció +	75 384	82 290
3.	Elszámolt értékvesztés (+) és visszaírás (-)	9 160	12 804
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	113	14
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	-1 062	-2 120
6.	Szállítói kötelezettség változása +/-	20 665	-4 741
	korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz beszerzés miatt	0	0
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	-5 472	3 704
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	47	71
9.	Vevőkövetelés változása -/+	33 658	-46 849
	korrekció vevőktől kapott előleg miatt állománynövekedés (+), állománycsökkenés (-)	15 164	-14 247
	Korrekció vevők értékvesztése miatt	0	0
	Korrekció behajthatatlan vevőkövetelés elszámolása miatt	0	0
	Korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszközeladás miatt	0	0
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása -/+	-62 735	9 021
	Korrekció készletek értékvesztése miatt	-7 711	-11 296
	Korrekció készletek selejtezése, hiánya, többlete miatt	-1 449	-1 283
	Korrekció TAO követelés miatt	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	4 546	-107
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0	0

13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	**Befektetési cash flow**	**-66 593**	**-16 436**
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-72 008	-20 710
	Korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz beszerzés miatt	0	0
15.	Befektetett eszközök eladása +	1 667	2 620
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	6 748	1 654
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-3 000	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	**Finanszírozási cash flow**	**-25 042**	**-456**
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	24 761
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-22 437	-22 437
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-2 605	-2 780
IV.	**Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +**	**-66 926**	**-65 960**
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése +/-	-12	44
V.	**Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +**	**-66 938**	**-65 916**

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") 2022. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.245.366 E Ft, az adózott eredmény (-)88.902 E Ft (veszteség) –, 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 2022. 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 Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)" című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

……	…….
Bernáth János igazgató	Fiedler Gábor
EX ASSE Zrt.	kamarai tag könyvvizsgáló
1047 Budapest, Fóti út 56. V. ép. 5. em. 12-13.	MKVK tagsági szám: 000255
MKVK nyilvánt.sz.: 000118	

Egyéb információk:

Az egyéb információk az Ipoly Cipőgyár Kft. 2022. 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. 2022. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság 2022. 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 a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően 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.

…….
Bernáth János igazgató
EX ASSE Zrt.
1047 Budapest, Fóti út 56. V. ép. 5. em. 12-13.
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.

……
Bernáth János igazgató
EX ASSE Zrt.
1047 Budapest, Fóti út 56. V. ép. 5. em. 12-13.
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, 2023. március 16.

(A papír alapú könyvvizsgálói jelentés került aláírásra.)

……	…….
Bernáth János igazgató	Fiedler Gábor
EX ASSE Zrt.	kamarai tag könyvvizsgáló
1047 Budapest, Fóti út 56. V. ép. 5. em. 12-13.	MKVK tagsági szám: 000255
MKVK nyilvánt.sz.: 000118	

BÜNTETÉS-VÉGREHAJTÁS ORSZÁGOS PARANCSNOKSÁGA
DR. TÓTH TAMÁS
ORSZÁGOS PARANCSNOK

23/5/2023. BVOP számú

H A T Á R O Z A T

az Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság 2022. évi adózott eredményének Eredménytartalékba helyezéséről

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:109. § (2) bekezdése, valamint az Uralkodó Tag és az Ellenőrzött Társaságok által 2015. február 26-án aláírt, és azóta többször módosított uralmi szerződés 4.1. a) pontja, valamint a Bv. Holding Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1064 Budapest, Rózsa u. 75-79., cégjegyzékszám: 01-09-200937) által a 4.1. f) pont szerint 60/2023. (05.17.) számú uralkodói tagi határozatával elfogadott éves beszámoló alapján az

Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság részére megállapított -88.902 ezer forint összegű adózott eredmény (veszteség) 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, 2023. május „31.”

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

Dr. Tóth Tamás bv. altábornagy

60/2023. (05.17.) számú uralkodó tagi határozat

HATÁROZAT

az Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság 2022. évi beszámolójának jóváhagyásáról

A vállalatcsoport tagjai által 2015. február 26. napján megkötött Uralmi Szerződés 4.1. f) pontja, és 8. pontja, az Ipoly Cipőgyár Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság Felügyelő Bizottságának 5/2023. számú határozata, valamint a 2023. március 16-án kelt független könyvvizsgáló jelentés alapján

a Bv. Holding Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1064 Budapest, Rózsa u. 75-79., cégjegyzékszám: 01-09-200937) - mint Uralkodó Tag - képviseletében

az Ipoly Cipőgyár Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 2660 Balassagyarmat, Madách út 2.; cégjegyzékszám: 12-09-001968) 2022. évi beszámolója vonatkozásában az alábbi határozatot hozom.

Jelen határozat útján az Uralkodó Tag képviseletében

jóváhagyom

az Ipoly Cipőgyár Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság 2022. évi beszámolóját az alábbi adatokkal:

- **a mérlegfőösszeg 1.245.366 E Ft**
- **az értékesítés nettó árbevétele 1.293.488 E Ft**
- **az adózott eredmény -88.902 E Ft**

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

Budapest, *2023.05.17*.

Bv. Holding Kft.,
mint Uralkodó Tag
képviseletében

Csontos Gergely bv. ezredes
ügyvezető

Készült elektronikus példányban
Kapják:
- Bv. Holding Kft.
- Ipoly Cipőgyár Kft.
- BvOP GIH