Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

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

2023. január 01. - 2023. december 31.

időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró

Éves beszámoló

ALÁÍRÁSRA

Készült: 2024. május 29. (15:40:30)
A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. május 29.

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: 2023. január 01. - 2023. 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. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított 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: 16_5_2024.ad.er_65/2024.UTH; szövege: magyar)
- független könyvvizsgálói jelentés (Hitelesítő záradék (minősítés nélküli könyvvizsgálói vélemény).; szövege: magyar)

Könyvelő

Koleszár Nikoletta
Lakcím: Magyarország, 2646 Drégelypalánk Vár út 43.
Regisztrációs száma: 211251

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

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	168	108	123

Készült: 2024. május 29. (15:40:30)
A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. május 29.

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: 2024. május 29.

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: 2024. május 29. (15:40:30)
A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. május 29.

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

2023. január 01. - 2023. 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	417 304		396 160
003.	I. Immateriális javak	1 453		679
004.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
005.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
006.	3. Vagyoni értékű jogok	1 453		679
007.	4. Szellemi termékek			
008.	5. Üzleti vagy cégérték			
009.	6. Immateriális javakra adott előlegek			
010.	7. Immateriális javak értékhelyesbítése			
011.	II. Tárgyi eszközök	412 281		394 937
012.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	200 279		194 223
013.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	197 975		169 378
014.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	13 295		19 207
015.	4. Tenyészállatok			
016.	5. Beruházások, felújítások	732		219
017.	6. Beruházásokra adott előlegek			11 910
018.	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
019.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	3 570		544
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		1
025.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
026.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	3 019		543
027.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
028.	9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
029.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
030.	B. Forgóeszközök	827 465		2 590 585
031.	I. Készletek	696 076		1 896 687
032.	1. Anyagok	246 495		558 725
033.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	57 633		148 813
034.	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
035.	4. Késztermékek	370 809		904 362

** Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)*
*** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem*

Készült: 2024. május 29. (15:40:30)
A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. május 29.

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.

2023. január 01. - 2023. 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
036.	5. Áruk	15 919		262 112
037.	6. Készletekre adott előlegek	5 220		22 675
038.	II. Követelések	124 684		479 154
039.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	66 580		354 234
040.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	43 784		46 231
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	14 320		78 689
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	6 705		214 744
055.	1. Pénztár, csekkek	784		1 383
056.	2. Bankbetétek	5 921		213 361
057.	C. Aktív időbeli elhatárolások	597		220
058.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	172		
059.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	425		220
060.	3. Halasztott ráfordítások			
061.	Eszközök (aktívák) összesen	1 245 366		2 986 965
062.	Források (passzívák)			
063.	D. Saját tőke	992 788		808 366
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	790 812		701 910
069.	V. Lekötött tartalék	0		0
070.	VI. Értékelési tartalék	0		0

** Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)*
*** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem*

Készült: 2024. május 29. (15:40:30)
A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. május 29.

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.

2023. január 01. - 2023. 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
071.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
072.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
073.	VII. Adózott eredmény	-88 902		-184 422
074.	E. Céltartalékok	347		553
075.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	347		553
076.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
077.	3. Egyéb céltartalék			
078.	F. Kötelezettségek	160 444		2 058 464
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	0		668 319
085.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
086.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
087.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
088.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek			
089.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
090.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			668 319
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	160 444		1 390 145
095.	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
096.	Ebből: — Az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
097.	2. Rövid lejáratú hitelek	26 630		123 123
098.	3. Vevőktől kapott előlegek	6 747		278 011
099.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	55 622		637 328
100.	5. Váltótartozások			
101.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	16 710		212 414

** Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)*
*** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem*

Készült: 2024. május 29. (15:40:30)
A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. május 29.

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.

2023. január 01. - 2023. 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
102.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
103.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
104.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	54 735		139 269
105.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
106.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
107.	G. Passzív időbeli elhatárolások	91 787		119 582
108.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
109.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	613		34 039
110.	3. Halasztott bevételek	91 174		85 543
111.	Források (passzívák) összesen	1 245 366		2 986 965

** Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)*
*** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem*

ALÁÍRÁSRA

Készült: 2024. május 29. (15:40:30)
A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. május 29.

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

2023. január 01. - 2023. 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	1 281 155		2 271 455
002.	02. Exportértékesítés nettó árbevétele	12 333		15 010
003.	I. Értékesítés nettó árbevétele	1 293 488		2 286 465
004.	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	-6 908		624 733
005.	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	12 909		28 662
006.	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	6 001		653 395
007.	III. Egyéb bevételek	89 982		132 494
008.	Ebből: — Visszaírt értékvesztés			
009.	05. Anyagköltség	517 412		1 417 821
010.	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	85 002		194 788
011.	07. Egyéb szolgáltatások értéke	7 906		11 226
012.	08. Eladott áruk beszerzési értéke	159 646		410 389
013.	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	10 196		11 146
014.	IV. Anyagjellegű ráfordítások	780 162		2 045 370
015.	10. Bérköltség	489 581		869 561
016.	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	47 533		51 435
017.	12. Bérjárulékok	46 178		87 559
018.	V. Személyi jellegű ráfordítások	583 292		1 008 555
019.	VI. Értékcsökkenési leírás	82 290		91 369
020.	VII. Egyéb ráfordítások	17 788		80 972
021.	Ebből: — Értékvesztés	11 521		25 938
022.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-74 061		-153 912
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	5 005		2 409
032.	Ebből: — Értékelési különbözet			
033.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	5 005		2 409
034.	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
035.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozásnak adott			

** Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)*
*** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem*

Készült: 2024. május 29. (15:40:30)
A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. május 29.

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.

2023. január 01. - 2023. 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
036.	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
037.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozásnak adott			
038.	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	11 458		27 261
039.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozásnak adott			
040.	21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése			
041.	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	8 388		5 658
042.	Ebből: — Értékelési különbözet			
043.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	19 846		32 919
044.	B. Pénzügyi műveletek eredménye	-14 841		-30 510
045.	C. Adózás előtti eredmény	-88 902		-184 422
046.	X. Adófizetési kötelezettség	0		0
047.	D. Adózott eredmény	-88 902		-184 422

** Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)*
*** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem*

ALÁÍRÁSRA

Készült: 2024. május 29. (15:40:30)
A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. május 29.

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.
2023. évi éves beszámolójának
kiegészítő melléklete

Balassagyarmat, 2024.04.09.

Czellecz Attila
ügyvezető

Tartalomjegyzék

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ 3
1. A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE 3
2. A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA 6
B. SPECIFIKUS RÉSZ 11
I. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK 11
1. IMMATERIÁLIS JAVAK 11
2. TÁRGYI ESZKÖZÖK 12
3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK 14
4. KÉSZLETEK 15
5. KÖVETELÉSEK 16
6. ÉRTÉKPAPÍROK 17
7. PÉNZESZKÖZÖK 18
8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK 19
9. SAJÁT TŐKE 19
10. CÉLTARTALÉKOK 20
11. KÖTELEZETTSÉGEK 21
12. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK 24
13. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK 25
II. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK 26
1. NETTÓ ÁRBEVÉTEL 26
2. EGYÉB BEVÉTEL 28
3. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKÉNEK ALAKULÁSA 29
4. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA 30
5. EGYÉB RÁFORDÍTÁS 32
6. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE 33
7. ADÓZÁS 33
8. ADÓZOTT EREDMÉNY 34
C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ 35
1. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA 35
2. FORRÁSOK ALAKULÁSA 37
3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA 39
4. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA 39
5. CASH-FLOW ALAKULÁSA 41
6. A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK 42
7. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK 43
8. KÖRNYEZETVÉDELEM 44
9. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG 46
10. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK 47
1. SZÁMÚ MELLÉKLET 48

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.
		3980 Sátoraljaújhely, Kazinczy u. 35.
		3980 Sátoraljaújhely, Tompa u. 9.
		3932 Erdőbénye, Kossuth u. 12.
		3963 Karcsa, Táncsics u. 15.
		4002 Debrecen, Iparkamara u. 1.
		4400 Nyíregyháza, Simai út 13.
		4400 Nyíregyháza, Bujtos u. 2.
		3525 Miskolc, Fazekas u. 4.
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)
Nem szőtt textília és termék gyártása (kivéve: ruházat)
Alsóruházat gyártása
Csomagküldő, internetes kiskereskedelem
Raktározás, tárolás
Orvosi eszköz gyártása
Egyéb termék ügynöki nagykereskedelme
Gyógyszer, gyógyászati termék nagykereskedelme
Mezőgazdasági gép, berendezés nagykereskedelme

A társaság jegyzett tőkéje 279.000 E Ft

A társaság tulajdonosa:

Megnevezés	Névérték		Tulajdonosi részarány	
	2022.	2023.	2022.	2023.
	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, Rózsa utca 75-79.
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 Koleszár Nikoletta pénzügyi és számviteli osztályvezető, mérlegképes könyvelő; regisztrálási szám: 211251; lakcím: 2646 Drégelypalánk, Vár út 43.

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 2023. évet terhelő könyvvizsgálói díj: nettó 995 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 Számv. tv. módosításának megfelelően a választott mérlegséma kiegészítésre került az A IV. Halasztott adókövetelés és F II. 10. Halasztott adókötelezettség tételekkel.
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.

A számviteli politika a tárgyévben nem változott.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

I. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A gazdálkodással kapcsolatos adatok, a textilipari üzletág 2023. február 1-i átruházása (átvétele) következtében, a bázis és beszámolási időszak adatai nem, vagy csak részben összehasonlíthatóak.

1. IMMATERIÁLIS JAVAK

2023.12.31.	**679**	**E Ft**
2022.12.31.	**1.453**	**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	35.481				35.481
Szellemi termék	4.780				4.780
Immat javak bruttó értéke összesen:	**40.261**	**456**	**456**		**40.261**
Értékcsökkenés					
Vagyoni értékű jogok	34.028	774			34.802
Szellemi termék	4.780				4.780
Immat. javak értékcsökkenése összesen:	**38.808**	**774**	**0**	**0**	39.582
Nettó érték	**1.453**	**-318**	**456**		**679**

Immateriális javaink nettó értéke 53%-kal csökkent a nyitó értékhez képest döntően a vagyoni értékű jogok 456 E Ft-os beszerzése, valamint a 774 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

2023.12.31.	**394.937**	**E Ft**
2022.12.31.	**412.281**	**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	312 154				312 154
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 006 934	48 231	2 106		1 053 059
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	111 284	14 574	7 055		118 803
Beruházások	732	46 543	47 056		219
Üzletág átruházás keretében átvett eszközök		15 749	15 749		
Beruházásokra adott előlegek		22 525	10 615		11 910
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:	**1 431 104**	**131 873**	**66 832**		**1 496 145**
Értékcsökkenés					
Ingatlanok	111 875	6 056			117 931
Műszaki berendezések, gépek, járművek	808 959	76 828	2 106		883 681
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	97 989	8 162	6 555		99 596
Beruházások					
Beruházásokra adott előlegek					
Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása összesen:	**1 018 823**	**91 046**	**8 661**		1 101 208
Nettó érték	**412 281**	**40 827**	**58 171**		394 937

A **tárgyi eszközök** nettó értéke 4%-kal (17.344 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 3%-kal csökkent a tárgyévben elszámolt 6.056 E Ft-os amortizáció következtében.
A **műszaki gépek, berendezések, járművek** nettó állományában 2023. évben 14%-os csökkenés következett be, mivel az elszámolt értékcsökkenési leírás 28.597 E Ft-tal meghaladta a beszerzett új eszközök értékét. Ez az eszközcsoport az összes tárgyi eszköz értékének 43%-át teszi ki.
A termelő gépeken belül 51.657 E Ft értékben aktiváltunk, amelyek között az alábbi nagyobb értékű beruházások fordultak elő:

- Térítés nélkül átvett eszközök 20.271 E Ft
- Üzletág átruházás keretében átvett eszközök 7.796 E Ft

- Fröccsöntő szerszám garnitúra 18.746 E Ft

A műszaki gépek, berendezések, járművek állományából 5.532 E Ft értékben selejteztünk. Selejtezésre került többek között egy fúrógép, hegesztő berendezés, oszcilloszkóp, szabászgép, valamint egy kézi vasaló. Értékesítettünk néhány berendezést 2.886 E Ft értékben, amelyből a legjelentősebb részt egy Ford Transit, valamint egy Ford Connect típusú gépjárművek eladása tett ki.

Az **egyéb berendezések, felszerelések, járművek** nettó értéke 44%-kal nőtt a bázis év adatához képest.
A beruházások eredményeképpen 14.630 E Ft értékben történtek aktiválások, amelyek az alábbi tételekből tevődnek össze:

- Üzletág átruházás keretében átvett eszközök 7.963 E Ft
- Biztonságtechnikai berendezések 293 E Ft
- Üzemi és raktári berendezések, felszerelések 522 E Ft
- Számítástechnikai eszközök 1.166 E Ft
- Irodai eszközök, felszerelések, bútorok 1.947 E Ft
- Személygépjármű 2.347 E Ft

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek 5.913 E Ft-os nettó állománycsökkenése döntően az elszámolt, tervezett amortizáció eredménye.

Társaságunk **befejezetlen beruházásai**nak fordulónapi értéke 673 E Ft, amelyből:
- Számítástechnikai és irodai eszközök 591 E Ft
- Üzemi berendezések, felszerelések 82 E Ft
- Saját gyártású építmény -

A tárgyévi értékcsökkenési leírás összetételét az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	**Terv szerinti**			**Terven felüli**
	Lineáris	**Használatba vételkor egy összegben**	**Összesen**	
	E Ft	**E Ft**	**E Ft**	**E Ft**
Immateriális javak	**318**	**456**	**774**	**0**
Vagyoni értékű jogok	318	456	**774**	0
Szellemi termékek	0	0	**0**	0
Tárgyi eszközök	**87.344**	**3.251**	**90.595**	**451**
Ingatlanok	6.056	0	**6.056**	0
Műszaki gép, berend., felszerelés, jármű	74.354	2.023	**76.377**	451
Egyéb gép, berend., felszerelés	6.934	1.228	**8.162**	0
Beruházások	0	0	**0**	0
Összesen	**87.662**	**3.707**	**91.369**	**451**

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, 451 E Ft értékben.

Értékhelyesbítést nem végeztünk.

3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

2023.12.31.	**544**	**E Ft**
2022.12.31.	**3.570**	**E Ft**

A befektetett pénzügyi eszközök értéke 3.026 E Ft-tal csökkent, amely az egyéb tartósan adott kölcsönök állományának változásából, ill. az egyéb tartós részesedés - a BIMEO Kft-ben való 550 E Ft-os tulajdonrész - értékesítéséből adódik.

Megnevezés	**Tulajdoni hányad**	**Névérték**	**Könyv szerinti érték**	**A részesedésre jutó 2023. évi adózott eredmény**	**Osztalék**
	(%)	**(E Ft)**	**(E Ft)**	**(E Ft)**	**(E Ft)**
2023. december 31.					
Társult vállalkozás					
Egyéb	7,69	1	1	0	0
Összesen:					
	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	14,45	551	551	0	0
Összesen:					

Az egyéb tartós részesedés 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 2.476 E Ft-tal csökkent az éven belüli törlesztés átvezetésének hatása miatt.

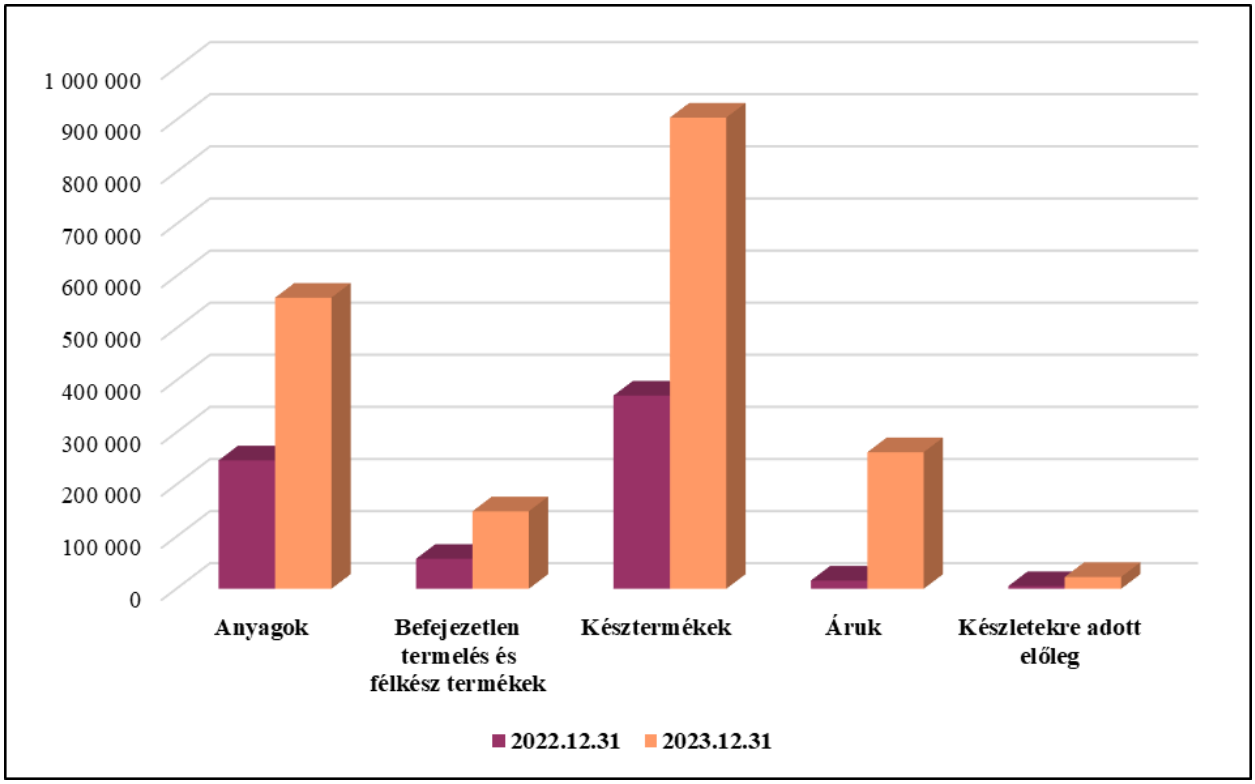
4. KÉSZLETEK

2023.12.31.	**1.896.687**	**E Ft**
2022.12.31.	**696.076**	**E Ft**

A készletek alakulása, változása:

Megnevezés	2022.12.31	Megoszlás	2023.12.31	Megoszlás	Eltérés	Index
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Anyagok	246.495	35,4%	558.724	29,5%	312.229	226,7
Befejezetlen termelés és félkész termékek	57.633	8,3%	148.813	7,8%	91.180	258,2
Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0,0%	0	0,0%	0	-
Késztermékek	370.809	53,3%	904.362	47,7%	533.553	243,9
Áruk	15.919	2,3%	262.113	13,8%	246.194	1.646,5
Készletekre adott előleg	5.220	0,7%	22.675	1,2%	17 455	434,4
Készletek	696.076	100,0%	1.896.687	100,0%	1.200.611	272,5

Készletértékünk 2023. december 31-én 1.896.687 E Ft volt, melynek döntő hányadát a késztermékek (47,7%) állománya tette ki. A teljes készletérték 272,5%-kal nőtt az előző időszak hasonló adatához viszonyítva, mely nagymértékű növekedést az ületági átruházás miatt átkerült készletállomány okozta.



A készleteken belül eltérő mértékben, de minden készletcsoport esetében növekedés történt az üzletági átruházásból fakadóan. A legnagyobb arányban a vásárolt áruk készlete növekedett, míg a legnagyobb értékben a késztermékek készletállománya nőtt. Az anyagok, valamint a befejezetlen termelés és félkész termékek készletértéke is nagy arányban emelkedett, mind értékben, mind pedig a növekedés mértékét vizsgálva. A készletekre adott előlegek is jelentős mértékben növekedtek (17.455 E Ft), értékben azonban a többi készletcsoporthoz képest alacsonyabban alakultak.

A teljes készletérték 1.200.611 E Ft-tal nőtt az előzőekben vázoltak 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	717		122	0	594
Késztermékek	22.432	25.420	32.383	0	15.469
Áruk	88	66	105	0	49
Összesen	**23.237**	**25.486**	**32.610**	**0**	16.113

2023. évben 25.420 E Ft értékvesztést számoltunk el az egyedi átvizsgálás eredményeképpen azon késztermékekre, amelyek értékesítése esztétikai vagy egyéb hibák miatt az eredeti önköltségen várhatóan nem lehetséges. Emellett az áruk tekintetében 66 E Ft értékvesztés elszámolása vált indokolttá, mely viszont csak 0,3%-os részarányt képvisel a teljes értékből.

Készletre adott előleget 2023. december 31-én 22.675 E Ft értékben tartottunk nyilván.

5. KÖVETELÉSEK

2023.12.31.	**479.154**	**E Ft**
2022.12.31.	**124.684**	**E Ft**

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Határidőn belüli követelések	**52.767**	**259.484**	**206.717**	**491,8**
Határidőn túli követelések lejárat szerint	**13.813**	**94.750**	**80.937**	**685,9**
ebből: 30 napon belüli lejárt	13.731	64.491	50.760	469,7
31-60 nap között lejárt	82	8.384	8.302	10.224,4
61-90 nap között lejárt	-	14.527	14.527	
91-180 nap között lejárt	-	6.647	6.647	
181-360 nap között lejárt	-	701	701	
361 napon túl lejárt	-		-	
Mindösszesen	**66.580**	**354.234**	**287.654**	**532,0**

A vevőkövetelések év végi állománya jelentős mértékben, 354.470 E Ft-tal nőtt, a lejárt követelések összege is szignifikánsan emelkedett. Vevőink fizetési hajlandósága egész év során folyamatosan romló tendenciát mutatott. Bázis év végén 60 napon túli lejárt kintlévőséggel nem rendelkeztünk, azonban tárgy időszak vonatkozásában még 180 napon túli lejárt vevő követelést is nyilvántartottunk. Továbbá a mérlegkészítés időpontjáig a lejárt kintlévőségek 24%-a kiegyenlítésre került.

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

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

2023.12.31.	**46.231**	**E Ft**
2022.12.31.	**43.784**	**E Ft**

A kapcsolt vállalkozások felé fennálló követelésállomány jellemzően a Duna-Mix Kft., valamint az uralkodó tag irányába teljesített termék- és szolgáltatás értékesítésből származik. A követelések összértéke 5,6%-kal nőtt, mely lejárt határidejű állományt nem tartalmaz.

Egyéb követelések

2023.12.31.	**78.689**	**E Ft**
2022.12.31.	**14.320**	**E Ft**

Megnevezés	**2022. december 31.**	**2023. december 31.**	**Eltérés**	**Index**
	E Ft	**E Ft**	**E Ft**	**%**
Kaució	140	140	0	100,0
Egyéb elszámolás munkavállalókkal	0	50		
Munkavállalókkal szembeni követelés (fizetési előleg)	0	355	355	-
Lakáskölcsön törlesztés éven belüli része	1.054	419	-635	39,8
Áfa követelés	11.916	74.944	63.028	628,9
Szállítói követelés	0	0	0	-
Ajánlati biztosíték	1.210	2.781	1.571	229,8
Összesen	**14.320**	**78.689**	**64.319**	**549,5**

Egyéb követeléseink értéke 78.689 E Ft, mely a bázis értéktől 64.319 E Ft-tal magasabb, ezt elsősorban a megnövekedett Áfa fizetési kötelezettség okozta. Emellett a munkavállalói lakáskölcsön törlesztés várható éven belüli része csökkent a végtörlesztések okán, illetve tárgy évben fizetési előlegek is kiadásra kerültek, melyek növelték egyéb követeléseink év végi állományát.

A követeléseken belül egyik elemnél sem volt szükség értékvesztés elszámolására.

6. ÉRTÉKPAPÍROK

2023.12.31.	**0**	**E Ft**
2022.12.31.	**0**	**E Ft**

Társaságunk értékpapírokkal nem rendelkezik.

7. PÉNZESZKÖZÖK

2023.12.31.	**214.744**	**E Ft**
2022.12.31.	**6.705**	**E Ft**

Pénzeszközeinknek értéke 208.039 E Ft-tal emelkedett, az összetevőket részletesen az 1. sz. mellékletben található Cash flow kimutatás tartalmazza. A pénzeszközök változását főként a vevőktől kapott előlegek változása, valamint a folyószámla hitelkeret emelése befolyásolta.

Forint pénztáraink egyenlegei az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	**2022. december 31.**	**2023. december 31.**	**Eltérés**	**Index**
	E Ft	**E Ft**	**E Ft**	**%**
Központi pénztár	768	507	-261	66,0
Fióktelepi pénztár	16	876	860	5475
Forint pénztár összesen	**784**	**1.383**	**599**	**176,4**

Bankszámláink, úton lévő pénzeszközeink egyenlegeit a következőkben mutatjuk be:

Megnevezés	**2022. december 31.**	**2023. december 31.**	**Eltérés**	**Index**
	E Ft	**E Ft**	**E Ft**	**%**
Elszámolási betétszámlák összesen	5.089	212.643	207.554	4.178,5
Elkülönített bankszámlák	500	500	-	-
Bankszámlák átvezetési elszámolása	0	0	-	-
Lakásépítési betétszámlák	332	218	-114	65,7
BANKSZÁMLÁK MINDÖSSZESEN	**5.921**	**213.361**	**207.440**	**3.603,5**

8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2023.12.31.	**220**	**E Ft**
2022.12.31.	**597**	**E Ft**

Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	**172**	**0**	**-172**	**-**
Késedelmi kamatok	109	0	-109	-
Cégautóadó-térítés	63	0	-63	-
Kiadások, költségek aktív időbeli elhatárolása	**425**	**220**	**-205**	**51,76**
Informatikai díjak	20	39	19	195
Közüzemi díj	324	164	-160	50,6
Biztosítási díjak	71	0	-71	-
Fiókbérlet	10	17	7	170
Összesen:	**597**	**220**	**-377**	**36,85**

Az aktív időbeli elhatárolások összege 63,15%-kal csökkent a tárgyévben A bázis évben felmerült késedelmi kamat és cégautóadó-térítés elhatárolása tárgyévben nem volt indokolt.

9. SAJÁT TŐKE

2023.12.31.	**808.366**	**E Ft**
2022.12.31.	**992.788**	**E Ft**

A saját tőke a 2023. 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
2022.12.31-i egyenleg	279.000	11.878	790.812	0	-88.902	992.788
Jegyzett tőke emelés	0	0	0	0	0	**0**
Egyéb növekedés	0	0	0	0	88.902	88.902
Csökkenés	0	0	-88.902	0	0	-88.902
2023. évi eredmény	0	0	0	0	-184.422	-184.422
2023. december 31-i egyenleg	**279.000**	**11.878**	**701.910**	**0**	**-184.422**	**808.366**

A saját tőke értéke a 2023. évi adózott eredmény összegével, (-)184.422 E Ft-tal változott.

10. CÉLTARTALÉKOK

2023.12.31.	**553**	**E Ft**
2022.12.31.	**347**	**E Ft**

Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Céltartalék a várható, jövőbeni költségekre	0	0	0	-
Céltartalék a várható kötelezettségekre	347	553	206	159,4
Összesen	**347**	**553**	**206**	**159,4**

A várható kötelezettségekre képzett céltartalék részletezése:

Jogcím	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Garanciális kötelezettségekre	347	553	206	159,4
Késedelmi kötbér fizetésre	0	0	0	-
Összesen	**347**	**553**	**206**	**159,4**

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.	347	347	553	553
Mindösszesen	**347**	**347**	**553**	**553**

A 2022. évi eredmény terhére a saját előállítású termékeink értékesítésével összefüggésben a szerződésben vállalt garanciális kötelezettségek fedezetére képzett 347 E Ft céltartalék a tárgyévben feloldásra került, mivel ezen termékek garanciális ideje lejárt. Ugyanezen okból a 2023. évi értékesítések alapján 553 E Ft céltartalék képzésre került sor.

11. KÖTELEZETTSÉGEK

2023.12.31.	**2.058.464**	**E Ft**
2022.12.31.	**160.444**	**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	%	
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**			
Nemleges							
Kölcsönök összesen							
Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben							
2023. december 31.							
Hitelek összesen			**0**	**0**	**0**		
Nemleges							
Kölcsönök összesen							
Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	Üzletág-átruházás	HUF	-	74.258	668.319	0	2033.01.31

Rövid lejáratú hitelek alakulása

Hitel jellege	Keret összege	Hitel átlagos állomány	Állomány 2022.12.31.*	Állomány 2023.12.31.*	Kamat
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	%
Folyószámla	250.000	113.543	2.798	123.123	1 havi BUBOR + 0,9% (MBH)
Folyószámla	100.000	58.171	21.963	0	1 havi BUBOR + 1% (OTP)

A Társaság következő kötelezettségei jelzálogjoggal terheltek

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

Az OTP Bank Nyrt-nél továbbra is fenntartottuk 100.000 E Ft folyószámla-hitelszerződésünket, míg az MBH Bank Nyrt-nél a 100.000 E Ft-os hitelkeretünket 250.000 E Ft-ra emeltettük tárgyév során. Igen kedvezőtlen likviditási helyzetünk okán kezdeményeztük 2023. év végén az újabb folyószámla hitelkeret emelést az MBH Bank Nyrt-nél. Mindkét pénzintézetnél szinte egész év során szükséges volt a hitelkeretek igénybevétele.

Szállítói és egyéb kötelezettségek	**2023.12.31.**	**1.267.022**	**E Ft**
	2022.12.31.	**133.814**	**E Ft**

Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Vevőktől kapott előlegek	6.747	278.011	271.264	4.120,51
Szállítók	55.622	637.328	581.706	1.145,82
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	16.710	212.414	195.704	1271,18
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	54.735	139.269	84.534	254,44
Összesen	**133.814**	**1.267.022**	**1.133.208**	946,85

A **vevőktől kapott előleg** összege 271.264 E Ft-tal nőtt a tárgyévben.

A **szállítói** kötelezettségünk 581.706 E Ft-tal emelkedett, ezen belül a belföldi partnerek felé fennálló tartozásunk 986,87%-kal, míg a kisebb részarányú külföldi szállítóállomány 2.773%-kal nőtt. A kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségekből 212.178. E Ft az uralkodó taggal szembeni, a további 236 E Ft pedig a bv. gazdasági társaságokkal szemben fennálló tartozásállományt testesítette meg.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

Megnevezés	2022. december 31.	2023 december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Munkabér és munkadíj	26.812	64.397	37.585	240,2
Adótartozások	19.659	56.915	37.256	289,5
Bérjárulékok	8.191	17.868	9.677	218,1
Különféle egyéb kötelezettségek	73	89	16	121,9
Összesen	**54.735**	**139.269**	84.534	254,4

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke 84.534 E Ft-tal nőtt. Az üzletág átruházás következtében jelentősen emelkedett a munkavállalói létszám, mely nagymértékben növelte a munkadíj- és munkabértartozásokat, valamint a bérjárulékokat. Az adótartozások magasabb összegében az ÁFA 30.016 E Ft-os növekedésének volt döntő szerepe.

12. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2023.12.31.	**119.582**	**E Ft**
2022.12.31.	**91.787**	**E Ft**

Megnevezés	2022. december 31.	2023. 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	***613***	***34.039***	***33.426***	***5.552,9***
Hitelkamat, bankköltség	46	154	108	***334,8***
Bérköltség	0	33.508	33.508	-
Munkába járási költségek	110	0	-110	-
Közüzemi díjak	18	33	15	***183,3***
Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek	4	0	-4	-
Költségek ellentételezésére fordított kiadás	49	0	-49	-
Személyi jellegű adómentes egyéb kifizetés	198	179	-19	***90,4***
Vevői engedmények	188	165	-23	***87,8***
Halasztott bevételek	***91.174***	***85.543***	***-5.631***	***93,8***
Fejlesztési célra kapott támogatás (BVOP 2011.)	731	732	1	***100,1***
Fejlesztési célra kapott támogatás (GOP)	2.664	2.664	0	***100,0***
Fejlesztési célra kapott támogatás (BVOP 2018.)	24.080	17.541	-6.539	***72,8***
Fejlesztési célra kapott támogatás (BVOP 2019.)	63.699	53.296	-10.403	***83,7***
Térítés nélkül átvett eszközök értéke	0	11.310	11.310	-
Összesen	**91.787**	**119.582**	**27.795**	***130,3***

A passzív időbeli elhatárolásokon belül a költségek, ráfordítások tételei 33.426 E Ft-tal emelkedtek a tárgyévben, amelyet a különböző összetevők eltérő irányú és mértékű változása alakított. Legnagyobb hányadát a 2024. évben utólagosan fizetett bér és cafetéria teszi ki. A halasztott bevételek 5.631 E Ft-tal csökkentek, amelyet a fejlesztési célú támogatások költségekkel arányos feloldása indokol.

13. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK

2023. 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

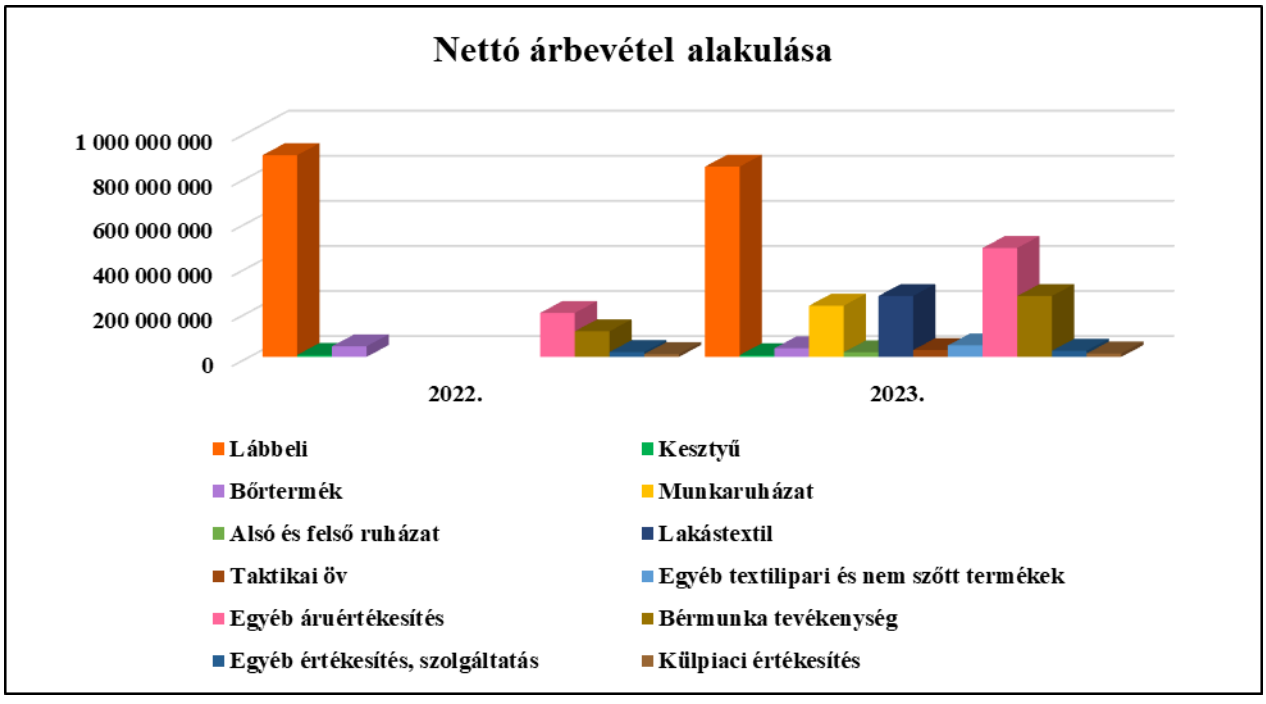
2023.12.31.	**2.286.465**	**E Ft**
2022.12.31.	**1.293.488**	**E Ft**

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

Megnevezés	2022.	2023.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
I. Lábbeli értékesítés (belföld)	895.370	844.545	-50.825	94,3
II. Munkavédelmi kesztyű értékesítés (belföld)	8.640	7.814	-826	90,4
III. Bőrtermék értékesítés (belföld)	47.011	38.246	-8765	81,4
IV. Munkaruházat	0	228.542	228.542	-
➢ Belföld	0	227.453	227.453	-
➢ Közösségen belüli értékesítés – Románia	0	1.089	1.089	-
V. Alsó és felső ruházat (belföld)	0	20.499	20.499	-
VI. Lakástextil	0	270.512	270.512	-
➢ Belföld	0	270.467	270.467	-
➢ Közösségen belüli értékesítés – Románia	0	44	44	-
VII. Taktikai öv (belföld)	0	30.500	30.500	-
VIII. Egyéb textilipari és nem szőtt termékek (belföld)	0	50.999	50.999	-
V. Egyéb áruértékesítés	195.055	483.754	288.699	248,0
➢ Belföld	194.991	483.406	288.415	247,9
➢ Közösségen belüli értékesítés – Németország, Románia	64	348	284	543,8
VI. Bérmunka tevékenyég	125.973	283.738	157.765	225,2
➢ Belföld	113.704	270.210	156.506	237,6
➢ Közösségen belül végzett tevékenység – Szlovákia	12.269	13.529	1.260	110,3
VII. Egyéb értékesítés, szolgáltatás (belföld)	21.439	27.316	5.877	127,4
Belföldi értékesítés összesen	**1.281.155**	**2.271.455**	**990.300**	**177,3**
Külpiaci értékesítés összesen	**12.333**	**15.010**	**2.677**	**121,7**
Nettó árbevétel mindösszesen	**1.293.488**	**2.286.465**	**992.977**	**176,8**

2023. évben az üzletági átruházás keretében kapott textil ágazati tevékenységből adódóan értékesítéseink a bázis évhez viszonyítva nagy mértékben növekedtek. Nettó árbevételünket termékcsoportonként vizsgálva azonban a korábban meglévő tevékenységeinkből (lábbeli, kesztyű és bőrtermék előállítás) származó bevételek némileg csökkentek. Fő tevékenységünkből, a lábbeli értékesítésből összességében 5,7%-kal kevesebb árbevételünk realizálódott, emellett a kesztyű, valamint a bőrtermék esetében szintén visszaesés mutatkozott 2023. évben. Bérmunka tevékenységből kiemelkedően magas árbevételünk keletkezett, melynek legfőbb oka, hogy az üzletág átruházással kapott új fióktelepeken több esetben végzünk különféle bérmunkákat. Emellett tovább folytattuk tiszalöki fióktelepünkön is hulladékbontási bérmunka tevékenységünket. Annak érdekében, hogy partnereinket minél szélesebb körben ki tudjuk szolgálni, továbbra is próbáljuk a társaságunk által nem gyártott termékeket beszerzés útján tovább értékesíteni, mely alól a textilipari termékek sem kivételek, így ezen szegmensből jelentkező árbevételünk is nagy mértékben növekedett.
Az árbevétel döntő hányada belföldről származik. Folyamatosan végeztünk külföldi piackutatást, de termékértékesítésre csak minimális mennyiségben került sor, a 15.010 E Ft-os bevétel nagy része bérmunka tevékenységből származik, illetve 1.481 E Ft értékben adtunk el lakástextilt, munkaruházatot és kis mennyiségű kereskedelmi árut.

Árbevétel megoszlása tevékenységek szerint:



Az üzletági átruházást követően több új termékcsoporttal gyarapodott társaságunk, azonban még így is a lábbeli értékesítésből származik a legtöbb árbevételünk, az összes árbevétel 36,9%-a. A következő jelentősebb tényező az egyéb áruértékesítés, amelynek részesedése 21,1% volt. A bázis évhez viszonyítva kiemelkedő volt a bérmunka tevékenységből származó árbevétel, 11,8%-os részarányával. Emellett szintén 11,8%-os aránnyal a lakástextil értékesítésből származó bevételünk is jelentős részt képviselt. A további tevékenységek együttes részesedése a nettó árbevételből 18,3%-ot tett ki a tárgyévben, melyből nagyobb mértéket a munkaruházat eladásából származó bevétel tesz ki, 9,9%-ot.

Mindent egybe véve 2023. évben az üzletági átruházás során kapott új tevékenységek miatt a bázis időszaktól jóval magasabb, 2.286.465 E Ft nettó árbevételt sikerült realizálni a különböző tevékenységeken keresztül, alapvetően belföldről.

Társaságunk exporttámogatást nem kapott.

2. EGYÉB BEVÉTEL

2023.12.31.	**132.494**	**E Ft**
2022.12.31.	**89.982**	**E Ft**

Egyéb bevételek jogcímenkénti részletezése

Jogcímek	2022.	2023.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználás	333	347	14	104,2
Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke	0	8.961	8.961	-
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás	67.721	94.558	26.837	139,6
Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének nyeresége	2.120	2.887	767	136,2
TB-kifizetőhelyi jutalék	78	283	205	362,8
Fejlesztési támogatás feloldás	16.989	16.941	-48	99,7
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	2.040	1.103	-937	54,1
Készletek nyereség jellegű leltárértékelési különbözete	583	7.321	6.738	1.255,7
Cégautóadó megtérítése	115	0	-115	-
Egyéb, nem részletezett bevétel	3	93	90	3.100,0
Összesen	**89.982**	**132.494**	42.512	147,3

Az egyéb bevételek legjelentősebb tétele a 2023. évben is a munkaviszonyban állók körében 2017-2019. években megvalósított béremelések áthúzódó hatásának ellentételezésére kapott, 94.558 E Ft-os állami támogatás.

Meghatározó szerepet töltöttek be a különböző fejlesztési támogatások feloldásából keletkezett halasztott bevételek: a 2018. évben végrehajtott fröccsöntőgép beszerzéshez kapott 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 mindössze 232 E Ft, a tárgyi eszköz értékesítésből pedig 2.887 E Ft nyereségünk származott.
Térítés nélkül átvett eszközök piaci értékéből 8.961 E Ft bevételünk keletkezett, míg készletek leltárértékelési különbözetéből 7.321 E Ft többletünk származott.

A kapott támogatások 2023. évben az alábbiak szerint alakultak:

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

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 2023. évben jelentkező költségek (értékcsökkenési leírás) arányos ellentételezése.
Felhasználás éve:	2023. évben felhasználva
Forrás:	Magyarország központi költségvetése (BM-BVOP)
Támogatás összege:	10.402 E Ft (pénzügyileg rendezve 2019. évben)
Támogatás jogcíme:	Fióktelep létesítése
Felhasználás megnevezése:	Jogcímben foglalt fejlesztések miatt 2023. évben jelentkező költségek arányos ellentételezése.
Felhasználás éve:	2023. évben felhasználva

Költségek ellentételezésére kapott támogatások

Forrás:	Magyarország központi költségvetése
Támogatás összege:	94.558 E Ft
Támogatás jogcíme:	2017., 2018. és 2019. évi bérfejlesztések áthúzódó hatásának támogatása
Felhasználás megnevezése:	Jogcím szerinti kiadásokra
Felhasználás éve:	2023. évben felhasználva

3. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKÉNEK ALAKULÁSA

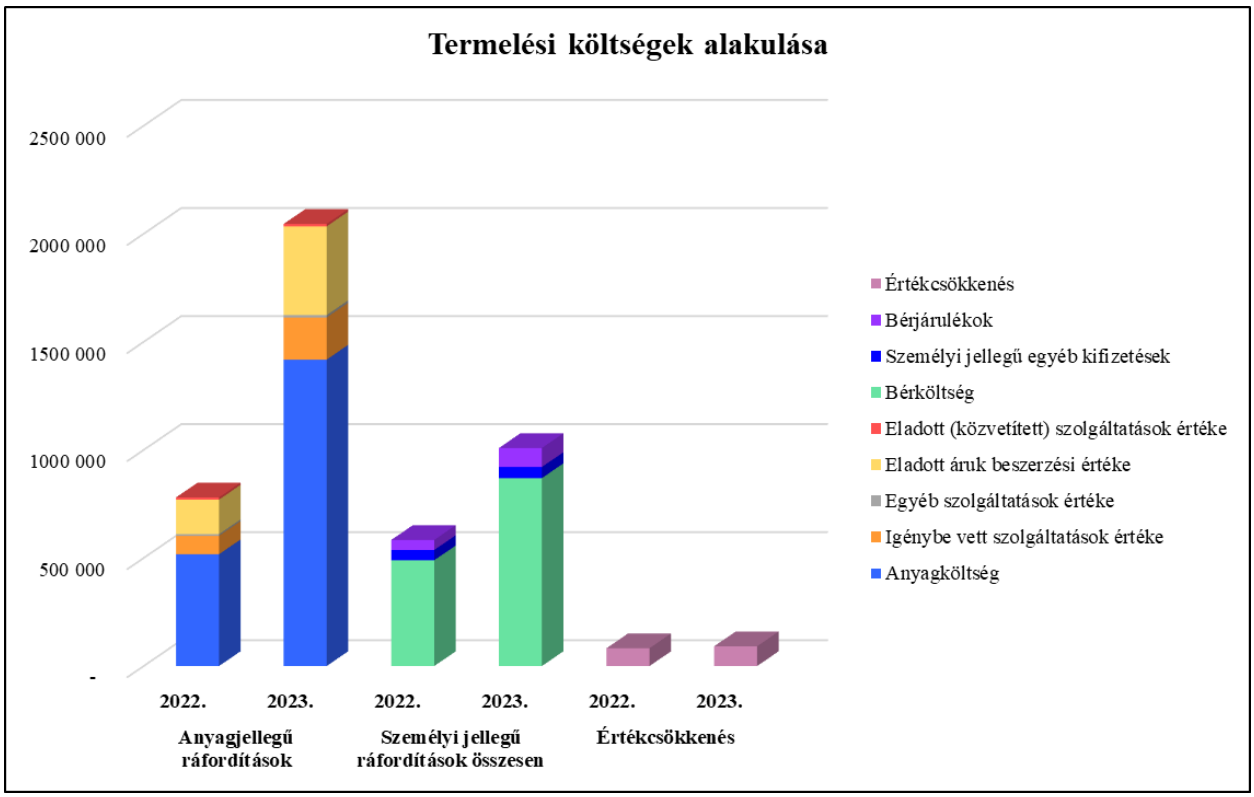
Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Saját termelésű készletek állományváltozása	-6.908	624.733	631.641	-
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	12.909	28.662	15.753	222,0
Összesen	6.001	653.395	647.394	10.888,1

A saját előállítású eszközök aktivált értéke teljes egészében a készletekhez kapcsolódik.

4. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA

Megnevezés	2022.	2023.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	517.412	1.417.821	900.409	274,0
Igénybe vett szolgáltatások értéke	85.002	194.788	109.786	229,2
Egyéb szolgáltatások értéke	7.906	11.226	3.320	142,0
Eladott áruk beszerzési értéke	159.646	410.389	250.743	257,1
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	10.196	11.146	950	109,3
Anyagjellegű ráfordítások összesen	**780.162**	**2.045.370**	1.265.208	262,2
Bérköltség	489.581	869.561	379.980	177,6
Személyi jellegű egyéb kifizetések	47.533	51.435	3.902	108,2
Bérjárulékok	46.178	87.559	41.381	189,6
Személyi jellegű ráfordítások összesen	**583.292**	**1.008.555**	**425.263**	172,9
Értékcsökkenés	**82.290**	**91.369**	**9.079**	111,0
Költségek összesen	**1.445.744**	**3.145.292**	**1.699.548**	217,6

Az üzletág átruházás jelentős többlet terheket rótt társaságunkra egész év során, éppen ezért nehezen hasonlítható a 2022. évhez, mivel az teljesen más felépítésben zajlott. Minden költségnem vonatkozásában nagymértékű növekedés mutatkozik.
Az anyagjellegű ráfordítások értéke 2.045.370 E Ft volt. Az átruházás költségei mellett az anyagjellegű ráfordításokon belül az igénybe vett szolgáltatások között jelentkezett a 2023. évben bevezetett EPR díj fizetési kötelezettségből adódó költség többlet is, mely tárgyév utolsó félévére összesen 6.859 E Ft volt.



Személyi jellegű ráfordításaink értéke a tárgyidőszakban 1.008.555 E Ft volt.
2023. éves bérköltségünk 869.561 E Ft volt, mely 77,6%-kal magasabb a bázis évhez képest, melyben az átruházás keretében átvett fióktelepek személyi állományának bérköltség többlete mellett egy utólagos bér és cafetéria kompenzáció is mutatkozik. Mindemellett a fogvatartotti munkadíjak, 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 személyi jellegű egyéb kifizetések értéke csak minimális 8,2%-kal emelkedett bázis évhez viszonyítva, melynek legfőbb oka, hogy a tárgyévi cafetéria kifizetés utólagosan került rendezésre, mely így a már fentebb részletezetek szerint, a bérköltségben jelentkezik.

Az amortizáció éves összege 91.369 E Ft, mely 11,1%-kal nőtt az előző időszakhoz képest. Ennek oka, hogy az átruházás keretében több tárgyi eszköz is átkerült társaságunkhoz, valamint uralkodó tagunktól térítés nélkül is átvettünk eszközöket. Az értékcsökkenés jelentős részét ezen eszközök adják, továbbá aktiválásra került direktfröccsöntő szerszámgarnitúra is. Mindezek mellett a tárgyévi beruházási tevékenység mérsékelten alakult.

5. EGYÉB RÁFORDÍTÁS

2023.12.31.	**80.972**	**E Ft**
2022.12.31.	**17.788**	**E Ft**

Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése

Megnevezés	2022.	2023.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Céltartalék képzés jövőbeni költségek fedezetére	0	0	-	-
Céltartalék képzés várható kötelezettség fedezetére	347	553	206	159,4
Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások	0	0	-	-
Költségvetéssel elszámolt adók, járulékok	636	819	183	128,8
Költségek ellentételezésére adott támogatások	2.780	46.381	43.601	1.668,4
Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyvszerinti értéke	1.866	6.556	4.690	351,3
Készletek elszámolt értékvesztése és terven felüli értékcsökkenés	11.521	25.938	14.417	225,1
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök vesztesége	0	0	-	
Utólag adott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény	637	720	83	113,0
Fizetett bírságok, kötbérek	0	0	-	-
Egyéb csökkentő tételek	1	5	4	500,0
Összesen	**17.788**	**80.972**	**63.184**	455,2

Az egyéb ráfordítások értéke 63.184 E Ft-tal növekedett a bázisévhez viszonyítva. Az egyes tételek eltérő módon alakultak. Legnagyobb értékben és arányban is a költségek ellentételezésére adott támogatások növekedtek, összesen 43.601 E Ft-tal, melynek legnagyobb hányadát az üzletág átruházás során átvett személyi állomány 02. havi bérköltsége adja. Jelentősen növekedett a bázis évhez képest az elszámolt értékvesztés összege, melynek indoka az elfekvő késztermék és árukészleteink csökkentése volt. Emellett nőtt a képzett céltartalék, a hiányzó és leselejtezett készletek értéke, valamint kis mértékben emelkedtek a költségvetés részére megfizetett adók és az utólag adott vevői engedmények is. Mindezek összhatásaként az egyéb ráfordítások tárgyévi értéke 63.184 E Ft-tal növekedett.

6. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

2023.12.31.	**-30.510**	**E Ft**
2022.12.31.	**-14.841**	**E Ft**

Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása

PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	**2022.**	**2023.**	**Eltérés**	**Index**
	E Ft	**E Ft**	**E Ft**	**%**
Külföldi pénzértékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége	4.968	1.784	-3.184	35,9
Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyam-nyeresége	18	0	-18	-
Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó kapott árengedmény	19	0	-19	0,0
Tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésének árfolyamnyeresége	0	625	624	-
PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI ÖSSZESEN	**5.005**	**2.409**	**-3.221**	48,1
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	**2022.**	**2023.**	**Eltérés**	**Index**
	E Ft	**E Ft**	**E Ft**	**%**
Kölcsönök, hitelek egyéb fizetendő kamata	11.458	27.261	15.803	237,9
Külföldi pénzértékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége	8.388	5.405	-2.983	64,4
Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyam-vesztesége	0	253	253	-
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI ÖSSZESEN	**19.846**	**32.919**	**13.073**	165,9
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE ÖSSZESEN	**-14.841**	**-30.510**	**-16.294**	205,6

A pénzügyi műveletekből a tárgyévben 30.510 E Ft veszteség származott. A ráfordítások mintegy 66%-kal emelkedtek, miközben a bevételek több, mint a felére csökkentek. 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 szinte egész éven keresztüli folyószámla-hitelből történő gazdálkodás eredménye. Emellett mivel a társaság tevékenységéhez szükséges alapanyagok döntő részben devizafüggőek, nagy az árfolyamingadozásnak való kitettség, mely által 253 E Ft árfolyamveszteségünk keletkezett. Továbbá tárgyévben a folyamatosan romló likviditási helyzetünk miatt egyáltalán nem tudtunk élni a scontóra fizetés lehetőségével, így a pénzügyi rendezéshez árengedményünk a bázis évhez képest 0. Emellett azonban tulajdonosi részesedésünk értékesítéséből 625 E Ft nyereségünk keletkezett, mely elenyésző mértékben ugyan, de javítja pénzügyi műveleteink eredményét.

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 2023. évben 2.986.965 E Ft, amely az előző évi értéktől 139,85%-kal magasabb.

Az összetétel alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	2022. december 31.			2023. december 31.		
	%			%		
A. Befektetett eszközök			**33,5**			**13,27**
Immateriális javak		*0,1*			*0,02*	
Vagyoni értékű jogok	0,1			0,02		
Szellemi termékek	0					
Immateriális javakra adott előleg						
Tárgyi eszközök		*33,1*			*13,22*	
Ingatlanok	16,1			6,5		
Műszaki gép,ber., jármű	15,9			5,67		
Egyéb gépek,ber.,jármű	1			0,64		
Beruházások	0,1			0		
Beruházásokra adott előleg	0			0,39		
Befektetett pü-i eszközök		*0,3*			*0,03*	
B. Forgóeszközök			**66,5**			**86,73**
Készletek		55,9			63,5	
Követelések		10			16,04	
Értékpapírok		0			0	
Pénzeszközök		0,6			7,19	
C. Aktív időbeli elhatárolás			**0**			**0**
Összesen			**100**			**100**

A társaság eszközállományában 2023. évben a befektetett eszközök részesedése a tárgyidőszakban 5,1%-kal csökkent, ezzel együtt az éven belül megtérülő forgóeszközök aránya 213 %-kal növekedett. Az aktív időbeli elhatárolás nagyságrendje és aránya alig mérhető.

A tevékenységet tartósan szolgáló eszközökön belül az immateriális javak értéke mintegy a felére csökkent, aránya minimálisan változott. A tárgyi eszközökön belül az ingatlanok, a műszaki gépek, berendezések, járművek, valamint a beruházások értéke csökkent, az egyéb berendezések, felszerelések, járművek, ill. a beruházásokra adott előlegek értéke azonban nőtt. Az arányváltozást tekintve a beruházásokra adott előlegen kívül a tárgyi eszközök valamennyi eszközcsoportjában csökkent vagy stagnált az eszközökön belüli részesedés a bázis évhez

viszonyítva. A változásokban főként az üzletág-átruházás keretében, ill. a térítés nélkül átvett eszközök értéke, valamint a 2023. év terhére elszámolt amortizáció és a tárgyévi beruházások játszottak meghatározó szerepet.

A forgóeszközökön belül a legnagyobb részesedést képviselő készletek értéke jelentősen megnövekedett, ezzel egyidejűleg részaránya is emelkedett, amelyet az új tevékenységgel átruházott anyag, áru és késztermék többlet generált.

A követelések értékben 284,29%-kal növekedtek, és a részarány is 60,4%-os növekedést mutat. Az egyéb követelések értékben 449,5%-kal emelkedtek. A hitelkeret emelésnek köszönhetően a pénzeszközállomány jelentős mértékben javult a bázisidőszaki értékhez képest, ezzel párhuzamosan arányuk 1.098,3%-kal növekedett.

Hatékonysági mutatók alakulása

Megnevezés		2022. év	2023. év	Index %
Nettó árbevétel	(E Ft)	1.293.488	2.286.465	176,8
Bruttó termelési érték	(E Ft)	1.129.647	2.518.325	222,9
Hozzáadott érték	(E Ft)	576.680	915.502	158,8
Nettó termelési érték	(E Ft)	444.943	814.347	183,0
Tárgyi eszközök hatékonysága		1,4	2,32	165,6
Eszközök megtérülése		1,16	1,35	116,5
Komplex hatékonyság		0,42	0,40	96,3
Tőkehatékonyság		1,14	3,12	273,3

A cég gazdálkodásának hatékonysága 2023. évben változatosan alakult. Az értékesítésből származó nettó árbevétel az új üzletág eredményének köszönhetően 76,8%-kal növekedett. A tevékenységből összességében veszteség keletkezett, amely több mint duplájára nőtt az előző évhez képest, ennek hatására a saját tőke összege is mérséklődött. A hatékonyságot jellemző mutatókat alapvetően ezen tényezők határozták meg.

A bruttó termelési érték 122,9%-kal nőtt, amelyet az árbevétel növekedése mellett az ELÁBÉ 157%-os emelkedése, valamint a saját előállítású eszközök aktivált értékének, és a saját termelésű készletek állományváltozásának jelentős növekedése alakított. A készletek minden csoportja jelentős mértékben, összességében 213%-kal növekedett.

A létrehozott új érték, a hozzáadott érték 58,8%-kal haladta meg a bázisszintet, amelyet a negatív adózott eredmény jelentős növekedése mellett az értékcsökkenési leírás 11%-os emelkedése, valamint a személyi jellegű ráfordítások értékének mintegy 72,91%-os növekedése befolyásolt.
A nettó termelési érték 83%-kal emelkedett, amelyre a bruttó termelési érték összetevőinek változásán túl az anyagköltség (174%) és az igénybe vett szolgáltatások (129,16%) nagyfokú emelkedése, továbbá az értékcsökkenési leírás változása gyakorolt hatást.

A tárgyi eszközök hatékonyságát a hozzáadott érték alapján számolva 65,6%-os javulás következett be. A hozzáadott érték 58,5%-os növekedése 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 16,5%-kal javult, amelyet az árbevétel és az eszközállomány markáns növekedése befolyásolt.

Társaságunk komplex hatékonysága 3,7%-kal maradt el a bázis szinttől, amely a nettó termelési érték 83%-os emelkedésével egyidejűleg a lekötött eszközök értékének mérséklődése, valamint a bérköltség növekedése együttes hatásának az eredménye.

A tőkehatékonysági mutató 173,3%-kal emelkedett, amelyet a bruttó termelési érték 129,9%-os növekedése mellett a saját tőke 18,58%-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	2022. december 31.		2023. december 31.	
	%		%	
Saját tőke		**79,7**		**27,1**
Jegyzett tőke	22,4		9,3	
Tőketartalék	0,9		0,4	
Eredménytartalék	63,5		23,5	
Adózott eredmény	-7,1		-6,2	
Céltartalék		**0,0**		**0**
Kötelezettségek		**12,9**		**68,9**
Hátrasorolt kötelezettségek	0,0			
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0,0		22,4	
Rövid lejáratú kötelezettségek	12,9		46,5	
Passzív időbeli elhatárolás		**7,4**		**4**
Összesen		**100,0**		**100,0**

A forrásokon belül a bázis időszakkal ellentétben a kötelezettségek képviseli a legnagyobb részarányt (68,9%), mely az ületág-átruházás ellenértéke következtében keletkező hosszú és rövid lejáratú kötelezettség keletkezése miatt szignifikánsan, 1.183%-kal növekedett. A saját tőke részaránya 18,5%-kal csökkent. A céltartalék nagyságrendje és részaránya minimális.

Hátrasorolt kötelezettségünk nem volt sem a bázis, sem a tárgyidőszakban.

A rövid lejáratú kötelezettségeken belül az üzletág-átruházás éven belül esedékes része 74.258 E Ft, az igénybe vett folyószámlahitel értéke (OTP, MBH) 123.123 E Ft. A szállítókkal és kapcsolt

vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségek 1.171%-kal, az egyéb rövid lejáratú tartozások 154%-kal növekedtek. A kötelezettségek értéke összességében 1.898.020 E Ft-tal nőtt.

A passzív időbeli elhatárolások értéke összességében 27.795 E Ft-tal emelkedett.

Vagyoni helyzet mutatóinak alakulása

Megnevezés	2022. év	2023.év	Index
			%
Hosszú lejáratú eladósodás (%)	0	0,45	-
Befektetett eszközök fedezettsége saját forrásból	2,38	2,04	85,7
Tárgyi eszközök hatékonysága	3,14	5,79	117,2
Tőke önfinanszírozás	0,71	0,64	90,2
Működésbiztonsági aránymutató	6,19	1,06	17,2
Saját tőke aránya (tőkeellátottság)	0,80	0,27	33,8

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

A 2023. évi adózott eredmény (-)184.422 E Ft veszteségben realizálódott, ennek következtében a saját tőke 18,58%-kal mérséklődött. A kötelezettségek állománya 1.183%-kal nőtt. Az üzletág-átruházásának ellentételezésére 668.319 E Ft hosszúlejáratú kötelezettség keletkezett, míg a rövid lejáratú kötelezettségek 766%-kal emelkedett.

A befektetett eszközök értéke 5%-kal mérséklődött, emellett a saját tőke 18,6%-kal csökkent, e két tényező kölcsönhatására a tartós eszközök saját forrásból való fedezettsége 14,3%-kal romlott. A tárgyi eszköz hatékonyság a nettó árbevétel alapján számszerűsítve 17,2%-kal javult a bázishoz képest, mivel a tárgyi eszközök nettó értéke 4,2%-kal csökkent és a nettó árbevétel 76,8%-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 9,8%-kal mérséklődött a tárgyévben. A társaság tőkeerőssége jelentős mértékben romlott, hiszen a bázis évi 79,7%-kal ellentétben 2023. évben a források a saját tőkén belül csak 27,1%-os részarányt képviselnek.

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 mindössze egyszeres fedezetet biztosítottak. A vagyoni helyzet mutatói közül több esetben is gyengülés tapasztalható.

3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása

Megnevezés	2022. év	2023. év	Index
			%
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	-5,7	-0,1	1,2
Termelési költségszint (%)	127,98	1,2	1,0
Tőkearányos adózás előtti eredmény (%)	-8,95	-0,2	2,5
Létszámarányos jövedelmezőség (E Ft/fő)	-163,2	-491,7	0,0
Eszközarányos jövedelmezőség (ROA) (%)	-7,14	-0,1	0,9

Cégünk nettó árbevétele a tárgyévben 76,8%-kal emelkedett, a veszteségképződés viszont több mint duplájára növekedett. A jövedelmezőségi mutatókra leginkább ezen tényezők hatottak.

Az árbevétel 76,8%-os növekedése mellett a termelési költségszint stagnál.
Az üzemi eredmény negatív tartományban maradt, 79.850 E Ft-tal romlott, amelyet a nettó árbevétel nagymértékű emelkedése mellett az aktivált saját teljesítmények értékének 647.394 E Ft-os növekedése, az egyéb bevételek 47,24%-os növekedése, valamint az egyéb ráfordítások 355%-os emelkedése alakított. Mivel a veszteség lényegesen nagyobb arányban növekedett, mint az árbevétel, ezért az árbevétel arányos üzemi eredmény a tárgyévben 98%-kal romlott.

A társaságunk a gyártási tevékenységét 120%-os termelési költségszinttel folytatta 2023. évben, amely a veszteségképződés alapvető okozója. Az anyagjellegű ráfordítások értéke 162%-kal, a személyi jellegű ráfordítások összege 72,9%-kal emelkedett, az amortizáció 11%-kal növekedett, miközben az árbevétel 76,8%-kal nőtt. Az anyagjellegű ráfordításokon belül a legnagyobb mértékben, 157,1%-kal az eladott áruk beszerzési értéke növekedett, amely az áruértékesítések felfutásának 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 ráfordítások kiugró növekedése határozta meg. Ugyan az árbevétel és egyéb bevételek növekedése szintén nagymértékű, arányaiban azonban jelentősen elmarad a ráfordítások emelkedésétől. Ezen 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 igénybevétele. A második negyedévben a helyzet

súlyosbodott, és a rendelkezésre álló 350 M Ft-os hitelkeretet egyre nagyobb mértékben kellett igénybe vennünk. A legmagasabb hitelállomány szeptember 20-án, 309.157.E Ft volt. December második felében mérséklődött a hitel igénybevétele, az év végén 123 M Ft volt a felhasznált hitelkeretünk. A termelési feladatokat viszonylag egyenletesen kellett végrehajtani a rendelkezésre álló kapacitások figyelembevételével, az eladások azonban ettől eltérő eloszlással realizálódtak. A forgóeszköz szükséglet finanszírozásának biztosítására az MBH Banknál fennálló 100 M Ft-os hitelkeretünket 250 M Ft-ra emeltettük, majd a későbbiekben további 100 M Ft-os hitelkeret emelést kérelmeztünk, melynek előzetes jóváhagyása megtörtént. Egyúttal az OTP Bank Nyrt-nél meglévő 100 M Ft-os hitelszerződésünket is fenntartjuk.

Számlavezetésünket a tárgyév egészében az MBH Bank Zrt. és az OTP Bank Nyrt. látta el.

Pénzügyi helyzet mutatói

Megnevezés	2022. év	2023. év	Index
			%
Likviditási gyorsráta	0,82	0,50	60,9
Vevő-szállító arány	1,2	0,56	46,3
vevő+kapcsolt köv/száll+kapcsolt köt. arány	1,53	0,47	30,8
Forgótőke aránya	0,67	1,49	221,6
Nettó eladósodottság mértéke	0,04	1,95	4884,3
Hosszú távú fizetőképesség	5,16	1,26	24,4
Vevők és kapcsolt felek átfutási ideje (nap)	26,9	40,77	151,6
Szállítók és kapcsolt felek átfutási ideje (nap)	35	82,27	235,1

A likviditási mutatók változatosan alakultak. A pénzeszközök (3.102%) és a kötelezettségek (1.183%) ugrásszerű növekedése, illetve a követelések emelkedése befolyásolta döntően a pénzügyi helyzetet.
A mobilabb forgóeszközelemek – a pénzeszközök és a követelések – együttes értéke 432%-kal, míg a rövid lejáratú kötelezettségek 729,8%-kal növekedtek, emiatt a gyorsráta gyengült. A követelések 172,5%-kal, a kötelezettségek 1.183%-kal emelkedtek. A vevőállomány 287.654 E Ft-tal, a kapcsolt felekkel szemben fennálló követelések értéke 2.447 E Ft-tal emelkedett. A szállítói tartozások 581.706 E Ft-tal, a kapcsolt felek irányában fennálló kötelezettségek 195.704 E Ft-tal nőttek. Ezen tényezők hatására a vevő-szállító arány 53,7%-kal csökkent. Reálisabb képet mutat, ha a vevők és kapcsolt követelések összegét a szállítók és kapcsolt kötelezettségek összevont értékéhez viszonyítjuk, az így kapott arányszám 69,21%-os csökkenést mutat. 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 121,6%-kal magasabb a bázis időszak adatánál, amelyet a 729,8%-kal emelkedő rövid lejáratú kötelezettségek, a 213,4%-kal növekvő forgóeszköz állomány, valamint a saját tőke 18,6%-os mérséklődése alakított. A nettó eladósodottság mértéke a tárgyévben jelentősen romlott. A hosszú távú fizetőképesség tárgyévi mutatója is negatív irányba mozdult el, az összes forgóeszköz a teljes kötelezettségállományra már csak alig több mint egyszeres fedezetet biztosított.

A társaság 2023. évben is a dolgozók és a hatóságok részére határidőre teljesítette fizetési kötelezettségeit. A partnerek tekintetében azonban év közben több alkalommal fizetési haladékot igényeltünk.

5. CASH-FLOW ALAKULÁSA

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

A működési tevékenység pénzeszköz-változása **-516.738 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 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 50.382 E Ft-ot fordítottunk, a befektetett eszközök értékesítéséből 4.061 E Ft bevételünk származott. A munkáltatói kölcsönök folyósítása, törlesztése miatti változása 2.476 E Ft-tal javította a pénzeszközállományt. A befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás így összességében 43.845 E Ft csökkenést jelentett.

A finanszírozási tevékenység hatására a pénzeszközeink 768.867 E Ft-tal növekedtek. Az év végén fennálló 26.630 E Ft igénybe vett folyószámlahitel, valamint a 46.381 E Ft véglegesen átadott pénzeszköz alakította a finanszírozási cash-flowt.
A devizás pénzeszközök átértékelése a tárgyévben -246 E Ft különbözetet okozott.

Összességében a pénzeszközök mérleg szerinti állománya 2023. évben **208.039 E Ft**-tal emelkedett.

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 2023. év során az alábbi tranzakciókat bonyolította le a kapcsolt viszonyban álló vállalkozásokkal:

Mérlegsorok részletezése	Egyenleg 2022. december 31-én	Egyenleg 2023. december 31-én	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Követelések				
Követelések anyavállalattal szemben				
vevőkövetelés	40.634	6.247	-34.387	15,37
átvállalt munkáltatói kölcsön	0	0	0	-
Összesen	**40.634**	**6.247**	-34.387	15,37
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben			0	-
vevőkövetelés	3.150	39.984	36.834	1.269,33
Összesen	**3.150**	**39.984**	36.834	1.269,33
Mindösszesen	**43.784**	**46.231**	2.447	105,59
Céltartalék, kötelezettségek				
Kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék* (anyavállalat)	-	-	0	-
- ebből garanciális kötelezettségekre képzett céltartalék*	-	-	0	-
Kötelezettségek anyavállalattal szemben	**16.710**	**880.497**	863.787	5.269,28
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben		**236**	236	-
- szállítói kötelezettség	0	0	0	-
Összesen	**16.710**	**880.733**	864.023	5.270,69

Eredménykimutatás sorok részletezése	Forgalom 2022. év	Forgalom 2023. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele				
Anyavállalattól származó értékesítés nettó árbevétele	401.483	14.422	-387.061	3,59
Kapcsolt vállalkozásoktól származó értékesítés nettó árbevétele	2.885	360.831	357.946	12.507,14
Összesen	404.368	375.253	-29.115	92,80
Egyéb bevételek				
Anyavállalattól származó egyéb bevételek	**22.323**	**0**	-22.323	-
Kapcsolt vállalkozásoktól származó egyéb bevételek	**0**	**0**	0	-
Pénzügyi műveletek bevételei között kimutatott halasztott bevételek				
Anyavállalattól származó	**0**	**11.310**	11.310	-
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	120	120
Festékpatron	08 03 17*	0	133	133
Műanyag kanna	15 01 10*	0	2.299	2.299
Szennyezett fém göngyöleg egész		0		
Fém csomagolási hulladék tömör	15 01 11*	0	810	810
Olajos rongy	15 02 02*	0	62	62
Fáradt olaj	13 02 05*	0		
PU folyékony hulladék	08 04 09*	0	160	160
PU adalék		0	0	0
Elektronikai hulladék		0	1.060	1.060
Fáradt olaj	0	0	0	0
Összesen			**3.582**	**3.582**

Megnevezés és a mennyiség egysége	Mennyisége (kg)	Ártalmatlanítási költség	Szállítási költség	Összes költség
		(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)
Fénycső	120	1	0	1
Festékpatron	133	14	0	14
Műanyag kanna	2.299	358	0	358
Szennyezett fém göngyöleg egész	0	0	0	0
Fém csomagolási hulladék tömör	810	122	0	122
Olajos rongy	62	4	0	4
PU adalék	160	33	0	33
Elektronikai hulladék	106	7	0	7
Fáradt olaj	0	0	0	0
Összesen	3.582	**539**	**0**	**539**

Veszélyes hulladékok ártalmatlanítására és szállítására 539 E Ft-ot költöttünk.

C) Környezetvédelmi költségek

Megnevezés	2022.	2023.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Veszélyes hulladékok ártalmatlanítása	482	539	6.916	1435
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	
EPR díj	**0**	6.859		
Összesen	**482**	**7.398**	**6.916**	**1.435**

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.

2023. július 1-jétől életbe lépett a kiterjesztett gyártói felelősség rendszere, melynek értelmében társaságunkat a felhasznált körforgásos termékek után EPR díj fizetési kötelezettség terheli. Ennek következtében a környezetvédelmi költségek jelentős mértékben növekedtek.

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 2022. és 2023. év során az alábbi díjazásban részesült:

Megnevezés	2022	2023.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Ügyvezető	5.480	14.404	8.924	262,8
Felügyelő Bizottság	3.448	5.799	2.351	168,2
Összesen	**8.928**	**20.203**	**11.275**	226,3

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	94	369.965	47.610	27.805	445.380
Szellemi	64	297.563	36.473	13.691	347.727
Teljes munkaidőben fogl. összesen:	**157**	**667.528**	**84.083**	**41.496**	**793.107**
Részmunkaidős és nyugdíjas foglalkoztatottak	11	46.967	2.620	3.265	52.852
Munkavállalók összesen	**168**	**714.495**	**86.703**	**44.761**	**845.959**
Állományon kívüliek (bv)	74	0	856	6.674	7.530
Fogvatartottak	282	155.066	0	0	155.066
Mindösszesen:	**524**	**869.561**	**87.559**	**51.435**	**1.008.555**

1. SZÁMÚ MELLÉKLET

CASH FLOW KIMUTATÁS

adatok E Ft-ban

	Megnevezés	2022. év	2023. év
I.	**Működési cash flow**	**-49.068**	**-516 738**
1a.	Adózás előtti eredmény +	-88.902	-184 422
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	67.721	94 558
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-14.253	20 725
	Kapott (pénzügyileg rendezett) osztalék -	0	0
	Átadott apport eredménye +/-	0	0
	Fejlesztési céllal véglegesen kapott pénzeszközök (halasztott bevétel) feloldás (-)	-16.989	-25 902
	Véglegesen adott pénzeszközök (eredmény terhére, fejlesztési és működési célú is)	2.780	46 381
	Eszközökhöz kapcsolódó elengedett kötelezettség	0	0
	Devizás pénzeszközök átértékelése +/-	-44	246
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	-103.155	-163 697
2.	Elszámolt amortizáció +	82.290	91 369
3.	Elszámolt értékvesztés (+) és visszaírás (-)	12.804	24 087
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	14	206
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	-2.120	-3 010
6.	Szállítói kötelezettség változása +/-	-4.741	703 152
	Korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz beszerzés miatt	0	0
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	3.704	84 534
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	71	53 697
9.	Vevőkövetelés változása -/+	-46.849	-18 838
	Korrekció vevőktől kapott előleg miatt állománynövekedés (+), állománycsökkenés (-)	-14.247	271 263
	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 -/+	9.021	-1 288 615
	Korrekció készletek értékvesztése miatt	-11.296	-25 486
	Korrekció készletek selejtezése, hiánya, többlete miatt	-1.283	1 851
	Korrekció TAO követelés miatt	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	-107	377

12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	**Befektetési cash flow**	**-16.436**	**-43 845**
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-20.710	-50 382
	Korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz beszerzés miatt	0	0
15.	Befektetett eszközök eladása +	2.620	4 061
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	1.654	2 476
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	**Finanszírozási cash flow**	**-456**	**768 868**
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	24.761	841 879
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	-26 630
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-2.780	-46 381
IV.	**Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +**	**-65.960**	**208 285**
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése +/-	44	-246
V.	**Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +**	**-65.916**	**208 039**

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") 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 2.986.965 E Ft, az adózott eredmény (-)184.422 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 2023. 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.

Egyéb információk:

Az egyéb információk az Ipoly Cipőgyár Kft. 2023. 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. 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság 2023. 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.

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 észszerű 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.
- 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, 2024. április 9.

(A papír alapú könyvvizsgálói jelentés került aláírásra.)

……	…….
Fiedler Gábor 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	

A DOKUMENTUM SZEMÉLYES ELEKTRONIKUS ALÁÍRÁSSAL HITELESÍTETT
Kiadmányozta 2024.05.29 05:57
Dr. Tóth Tamás bv. altbgy [SK]
Iktatószám: 30500/2846-9/2024.ált.
NOVA

BÜNTETÉS-VÉGREHAJTÁS ORSZÁGOS PARANCSNOKSÁGA
DR. TÓTH TAMÁS
ORSZÁGOS PARANCSNOK

16/5/2024. BVOP számú

H A T Á R O Z A T

az Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság 2023. 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, továbbá a Bv. Holding Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1064 Budapest, Rózsa u. 75-79., cégjegyzékszám: 01-09-200937) 65/2024. (05.10.) számú uralkodó tagi határozatával elfogadott éves beszámoló alapján

az Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 2660 Balassagyarmat, Madách út 2., cégjegyzékszám: 12-09-001968) részére megállapított -184 422 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, *„az elektronikus dátumbélyegző szerint”.*

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

Dr. Tóth Tamás bv. altábornagy

1054 Budapest, Steindl Imre utca 8. telefon: (+36 1) 301-8415 fax: (+36 1) 302-5799 e-mail: bvop.titkarsag@bv.gov.hu

ZÁRADÉK

A dokumentum elektronikus aláírással hitelesített

30500/2846-9/2024.ált.

65/2024. (05.10.) számú uralkodó tagi határozat

HATÁROZAT

az Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság 2023. 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 4/2024.(04.11.) számú határozata, valamint a 2024. április 9-én 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) 2023. évi beszámolója vonatkozásában az alábbi határozatot hozom.

Jelen határozat útján az Uralkodó Tag képviseletében

jóváhagyom

az Ipoly Cipőgyár Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság 2023. évi beszámolóját az alábbi adatokkal:

- **a mérlegfőösszeg 2 986 965 E Ft**
- **az értékesítés nettó árbevétele 2 286 465 E Ft**
- **az adózott eredmény – 184 422 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, „*az elektronikus dátumbélyegző szerint*”

Bv. Holding Kft.,
mint Uralkodó Tag
képviseletében

Csontos Gergely bv. ezredes
ügyvezető

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

65/2024. (05.10.) számú uralkodó tagi határozat

HATÁROZAT

az Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság 2023. 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 4/2024.(04.11.) számú határozata, valamint a 2024. április 9-én 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) 2023. évi beszámolója vonatkozásában az alábbi határozatot hozom.

Jelen határozat útján az Uralkodó Tag képviseletében

jóváhagyom

az Ipoly Cipőgyár Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság 2023. évi beszámolóját az alábbi adatokkal:

- **a mérlegfőösszeg 2 986 965 E Ft**
- **az értékesítés nettó árbevétele 2 286 465 E Ft**
- **az adózott eredmény – 184 422 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, „*az elektronikus dátumbélyegző szerint*”

Bv. Holding Kft.,
mint Uralkodó Tag
képviseletében

Csontos Gergely bv. ezredes
ügyvezető

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