Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

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

2024. január 01. - 2024. december 31.

időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró

Éves beszámoló

Készült: 2026. május 21. (11:41:55)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2035. május 30.

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 kiadmány az IM CSz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2026. 05. 21. 11:41:55) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

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

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

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

Beadvány részei

- mérleg (Sztv. szerinti, "A" változat; szövege: magyar)
- eredménykimutatás (Összköltség eljárással; szövege: magyar)
- kiegészítő melléklet (szövege: magyar)
- adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat (határozat száma: 7/5/2025.BVOP; szövege: magyar)
- független könyvvizsgálói jelentés (Hitelesítő záradék (minősítés nélküli könyvvizsgálói vélemény).; szövege: magyar)

Könyvelő

Demeter Tiborné
Regisztrációs száma: 191765

Könyvvizsgáló

EX ASSE Könyvvizsgáló, Adó- és Pénzügyi, Gazdasági Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Nyilvánt. szám: 01-10-043739
Adószám: 11472409-2-41
Székhely: Magyarország, 1027 Budapest Fő utca 71 2. emelet 1. ajtó

Fiedler Gábor
Regisztrációs száma: 000255

Beküldő

Kovács Viktória

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 átlagos statisztikai állományi létszám	181	168	108

Készült: 2026. május 21. (11:41:55)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2035. május 30.

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 kiadmány az IM CSz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2026. 05. 21. 11:41:55) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

Aláírásra önállóan jogosult:

Elfogadás időpontja: 2025. május 30.

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.

Sinkó Csaba

Készült: 2026. május 21. (11:41:55)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2035. május 30.

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 kiadmány az IM CSz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2026. 05. 21. 11:41:55) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

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

Pénznem: HUF
Pénzegység: ezer

2024. január 01. - 2024. 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	396 160		332 673
003.	I. Immateriális javak	679		1 091
004.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0		0
005.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0
006.	3. Vagyoni értékű jogok	679		1 091
007.	4. Szellemi termékek	0		0
008.	5. Üzleti vagy cégérték	0		0
009.	6. Immateriális javakra adott előlegek	0		0
010.	7. Immateriális javak értékhelyesbítése	0		0
011.	II. Tárgyi eszközök	394 937		331 278
012.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	194 223		186 024
013.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	169 378		129 721
014.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	19 207		15 327
015.	4. Tenyészállatok	0		0
016.	5. Beruházások, felújítások	219		206
017.	6. Beruházásokra adott előlegek	11 910		0
018.	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0		0
019.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	544		304
020.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
021.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0		0
022.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0		0
023.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
024.	5. Egyéb tartós részesedés	1		1
025.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
026.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	543		303
027.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0		0
028.	9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0		0
029.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0		0
030.	IV. Halasztott adókövetelés	0		0
031.	B. Forgóeszközök	2 590 585		1 942 092
032.	I. Készletek	1 896 687		1 474 007
033.	1. Anyagok	558 725		561 111
034.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	148 813		74 631

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

Készült: 2026. május 21. (11:41:55)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2035. május 30.

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 kiadmány az IM CSz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2026. 05. 21. 11:41:55) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2024. január 01. - 2024. 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
035.	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0		0
036.	4. Késztermékek	904 362		787 803
037.	5. Áruk	262 112		50 462
038.	6. Készletekre adott előlegek	22 675		0
039.	II. Követelések	479 154		349 572
040.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	354 234		286 158
041.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	46 231		26 597
042.	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
043.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
044.	5. Váltókövetelések	0		0
045.	6. Egyéb követelések	78 689		36 817
046.	7. Követelések értékelési különbözete	0		0
047.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0
048.	III. Értékpapírok	0		0
049.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
050.	2. Jelentős tulajdoni részesedés	0		0
051.	3. Egyéb részesedés	0		0
052.	4. Saját részvények, saját üzletrészek	0		0
053.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		0
054.	6. Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
055.	IV. Pénzeszközök	214 744		118 513
056.	1. Pénztár, csekkek	1 383		988
057.	2. Bankbetétek	213 361		117 525
058.	C. Aktív időbeli elhatárolások	220		265
059.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0		0
060.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	220		265
061.	3. Halasztott ráfordítások	0		0
062.	Eszközök (aktívák) összesen	2 986 965		2 275 030
063.	Források (passzívák)			
064.	D. Saját tőke	808 366		504 814
065.	I. Jegyzett tőke	279 000		279 000
066.	Ebből: — Visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		0
067.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0		0
068.	III. Tőketartalék	11 878		11 878

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

Készült: 2026. május 21. (11:41:55)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2035. május 30.

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 kiadmány az IM CSz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2026. 05. 21. 11:41:55) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2024. január 01. - 2024. 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
069.	IV. Eredménytartalék	701 910		517 488
070.	V. Lekötött tartalék	0		0
071.	VI. Értékelési tartalék	0		0
072.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0		0
073.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0
074.	VII. Adózott eredmény	-184 422		-303 552
075.	E. Céltartalékok	553		220
076.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	553		220
077.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0		0
078.	3. Egyéb céltartalék	0		0
079.	F. Kötelezettségek	2 058 464		1 702 274
080.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0		0
081.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
082.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
083.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
084.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0
085.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	668 319		594 062
086.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0		0
087.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0		0
088.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0		0
089.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0		0
090.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0		0
091.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	668 319		594 062
092.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0		0
093.	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
094.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
095.	10. Halasztott adókötelezettség	0		0
096.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	1 390 145		1 108 212
097.	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0		0
098.	Ebből: — Az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0		0
099.	2. Rövid lejáratú hitelek	123 123		90 269

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

Készült: 2026. május 21. (11:41:55)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2035. május 30.

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 kiadmány az IM CSz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2026. 05. 21. 11:41:55) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2024. január 01. - 2024. 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
100.	3. Vevőktől kapott előlegek	278 011		101 519
101.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	637 328		510 574
102.	5. Váltótartozások	0		0
103.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	212 414		238 824
104.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0		0
105.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
106.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	139 269		167 026
107.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
108.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
109.	G. Passzív időbeli elhatárolások	119 582		67 722
110.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		0
111.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	34 039		1 969
112.	3. Halasztott bevételek	85 543		65 753
113.	Források (passzívák) összesen	2 986 965		2 275 030

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

Készült: 2026. május 21. (11:41:55)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2035. május 30.

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 kiadmány az IM CSz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2026. 05. 21. 11:41:55) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

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

Pénznem: HUF
Pénzegység: ezer

2024. január 01. - 2024. 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	2 271 455		3 383 142
002.	02. Exportértékesítés nettó árbevétele	15 010		6 396
003.	I. Értékesítés nettó árbevétele	2 286 465		3 389 538
004.	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	624 733		-190 741
005.	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	28 662		115 110
006.	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	653 395		-75 631
007.	III. Egyéb bevételek	132 494		109 492
008.	Ebből: — Visszaírt értékvesztés	0		0
009.	05. Anyagköltség	1 417 821		1 374 571
010.	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	194 788		279 530
011.	07. Egyéb szolgáltatások értéke	11 226		16 372
012.	08. Eladott áruk beszerzési értéke	410 389		507 279
013.	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	11 146		6 931
014.	IV. Anyagjellegű ráfordítások	2 045 370		2 184 683
015.	10. Bérköltség	869 561		1 065 440
016.	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	51 435		89 145
017.	12. Bérjárulékok	87 559		101 975
018.	V. Személyi jellegű ráfordítások	1 008 555		1 256 560
019.	VI. Értékcsökkenési leírás	91 369		83 193
020.	VII. Egyéb ráfordítások	80 972		180 155
021.	Ebből: — Értékvesztés	25 938		80 144
022.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-153 912		-281 192
023.	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0		0
024.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
025.	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
026.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
027.	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
028.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
029.	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0		0
030.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
031.	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 409		1 383
032.	Ebből: — Értékelési különbözet	0		0
033.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	2 409		1 383
034.	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0

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

Készült: 2026. május 21. (11:41:55)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2035. május 30.

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 kiadmány az IM CSz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2026. 05. 21. 11:41:55) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2024. január 01. - 2024. 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
035.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
036.	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
037.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
038.	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	27 261		15 538
039.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
040.	21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0		0
041.	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	5 658		8 205
042.	Ebből: — Értékelési különbözet	0		0
043.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	32 919		23 743
044.	B. Pénzügyi műveletek eredménye	-30 510		-22 360
045.	C. Adózás előtti eredmény	-184 422		-303 552
046.	X. Adófizetési kötelezettség	0		0
047.	X/1. Halasztott adókülönbözet	0		0
048.	D. Adózott eredmény	-184 422		-303 552

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

Készült: 2026. május 21. (11:41:55)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2035. május 30.

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 kiadmány az IM CSz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2026. 05. 21. 11:41:55) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

Az Ipoly Cipőgyár Kft.
2024. évi éves beszámolójának
kiegészítő melléklete

Balassagyarmat, 2025.04.09

Sinkó Csaba bv. ezredes
ügyvezető

Tartalomjegyzék

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ 3
1. A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE 3
2. A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA 6
B. SPECIFIKUS RÉSZ 10
I. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK 10
1. IMMATERIÁLIS JAVAK 10
2. TÁRGYI ESZKÖZÖK 11
3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK 13
4. KÉSZLETEK 14
5. KÖVETELÉSEK 15
6. ÉRTÉKPAPÍROK 16
7. PÉNZESZKÖZÖK 16
8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK 17
9. SAJÁT TŐKE 18
10. CÉLTARTALÉKOK 18
11. KÖTELEZETTSÉGEK 19
12. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK 22
13. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK 23
II. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK 24
1. NETTÓ ÁRBEVÉTEL 24
2. EGYÉB BEVÉTEL 26
3. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKÉNEK ALAKULÁSA 28
4. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA 28
5. EGYÉB RÁFORDÍTÁS 30
6. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE 31
7. ADÓZÁS 32
8. ADÓZOTT EREDMÉNY 32
C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ 33
1. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA 33
2. FORRÁSOK ALAKULÁSA 35
3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA 37
4. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA 38
5. CASH-FLOW ALAKULÁSA 39
6. A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK 40
7. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK 41
8. KÖRNYEZETVÉDELEM 42
9. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG 44
10. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK 45
1. SZÁMÚ MELLÉKLET 46

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:		Sinkó Csaba
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, 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	
	2023.	2024.	2023.	2024.
	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 Sinkó Csaba ügyvezető (lakcím: 2613 Rád, Mindszenty út 8.) jogosult.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért, az éves beszámoló összeállításáért felelős személy Demeter Tiborné számviteli és pénzügyi előadó; regisztrálási szám: 191765; lakcím: 2668 Patvarc, Mikes Kelemen utca 28.

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 2024. évet terhelő könyvvizsgálói díj: nettó 1.020 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.
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 számviteli politika – a törvényi változásokat kivéve- a tárgyévben nem változott, így annak az eredménykimutatásra hatása nincsen.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

I. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. IMMATERIÁLIS JAVAK

2024.12.31.	**1.091**	**E Ft**
2023.12.31.	**679**	**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	815			36 296
Szellemi termék	4 780	0			4 780
Immat javakra adott előleg	0	0			0
Immat javak bruttó értéke összesen:	**40 261**	**815**			**41 076**
Értékcsökkenés	0	0			
Vagyoni értékű jogok	34 802	403			35 205
Szellemi termék	4 780	0			4 780
Immat javak értékcsökkenése összesen:	**39 582**	**403**	**0**	**0**	39 985
Nettó érték	**679**	**412**			1 091

Immateriális javaink nettó értéke 61%-kal növekedett a nyitó értékhez képest döntően a vagyoni értékű jogok 815 E Ft-os beszerzése, valamint a 403 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

2024.12.31.	**331.278**	**E Ft**
2023.12.31.	**394.937**	**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	0	4 283		307 871
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 053 059	29 251	3 208		1 079 102
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	118 803	3 951	2 851		119 903
Beruházások	219	33 189	33 202		206
Beruházásokra adott előlegek	11 910	0	11 910		0
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:	**1 496 145**	**66 391**	**55 454**		**1 507 082**
Értékcsökkenés					
Ingatlanok	117 931	8 199	4 283		121 847
Műszaki berendezések, gépek, járművek	883 681	68 908	3 208		949 381
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	99 596	7 831	2 851		104 576
Beruházások	0				0
Beruházásokra adott előlegek	0				0
Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása összesen:	**1 101 208**	**84 938**	**10 342**		1 175 804
Nettó érték	**394 937**	**-18 547**	**45 112**		**331 278**

A **tárgyi eszközök** nettó értéke 16%-kal (63.659 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 4%-kal csökkent a tárgyévben elszámolt 8 199 E Ft-os amortizáció következtében, melynek része az egri fióktelep megszüntetése okán keletkezett terven felüli értékcsökkenés elszámolása is.

A **műszaki gépek, berendezések, járművek** nettó állományában 2024. évben 23%-os csökkenés következett be, mivel az elszámolt értékcsökkenési leírás 39.657 E Ft-tal meghaladta a beszerzett új eszközök értékét. Ez az eszközcsoport az összes tárgyi eszköz értékének 39%-át teszi ki.

A termelő gépek, berendezéseken belül 29.251 E Ft értékben aktiváltunk, amelyek között az alábbi nagyobb értékű beruházások fordultak elő:

- CAD Assyst plotter és digitalizáló tábla 9.257 E Ft
- Kaptasorok női utcai cipőkhöz összesen 8.363 E Ft
- Kaptatartó csonkok 7.493 E Ft
- STEMA hűtőalagút 3.496 E Ft

A műszaki gépek, berendezések, járművek állományából 3.046 E Ft értékben selejteztünk. Selejtezésre került többek között egy stróbelgép, tűzőgépek, öntőkapták, székek, szekrények, asztal. Értékesítettünk egy fém konténert 120 E Ft értékben.

Az **egyéb berendezések, felszerelések, járművek** nettó értéke 20%-kal csökkent a bázis év adatához képest.
A beruházások eredményeképpen 3.951 E Ft értékben történtek aktiválások, amelyek az alábbi tételekből tevődnek össze:

- Biztonságtechnikai berendezések 2.065 E Ft
- Üzemi és raktári berendezések, felszerelések 395 E Ft
- Számítástechnikai eszközök 487 E Ft
- Irodai eszközök, felszerelések, bútorok 1.004 E Ft

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek 3.880 E Ft-os nettó állománycsökkenése döntően az elszámolt, tervezett amortizáció eredménye.

Társaságunk **befejezetlen beruházásai**nak fordulónapi értéke 206 E Ft, amelyből:
- Számítástechnikai és irodai eszközök 30 E Ft
- Üzemi berendezések, felszerelések 176 E Ft
- Saját gyártású építmény -

A tárgyévi értékcsökkenési leírás összetételét az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	**Terv szerinti**			**Terven felüli**
	Lineáris	**Használatbavételkor egy összegben**	**Összesen**	
	E Ft	**E Ft**	**E Ft**	**E Ft**
Immateriális javak	**330**	**73**	**403**	**0**
Vagyoni értékű jogok	330	73	**403**	0
Szellemi termékek	0	0	**0**	0
Tárgyi eszközök	**80 510**	**2 280**	**82 790**	**2 148**
Ingatlanok	6 051	0	**6 051**	2 148
Műszaki gép, berend., felszerelés, jármű	68 566	342	**68 908**	0
Egyéb gép, berend., felszerelés	5 893	1 938	**7 831**	0
Beruházások	0	0	**0**	0
Összesen	**80 840**	**2 353**	**83 193**	**2 148**

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, 2.148 E Ft értékben.

Értékhelyesbítést nem végeztünk.

3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

2024.12.31.	**304**	**E Ft**
2023.12.31.	**544**	**E Ft**

A befektetett pénzügyi eszközök értéke 240 E Ft-tal csökkent, amely az egyéb tartósan adott kölcsönök állományának változásából adódik.

Megnevezés	**Tulajdoni hányad**	**Névérték**	**Könyv szerinti érték**	**A részesedésre jutó 2024. évi adózott eredmény**	**Osztalék**
	(%)	**(E Ft)**	**(E Ft)**	**(E Ft)**	**(E Ft)**
2024. december 31.					
Társult vállalkozás					
Egyéb	7,69	1	1	0	0
Összesen:					
	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:					

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 243 e Ft-tal csökkent az éven belüli törlesztés átvezetésének hatása miatt.

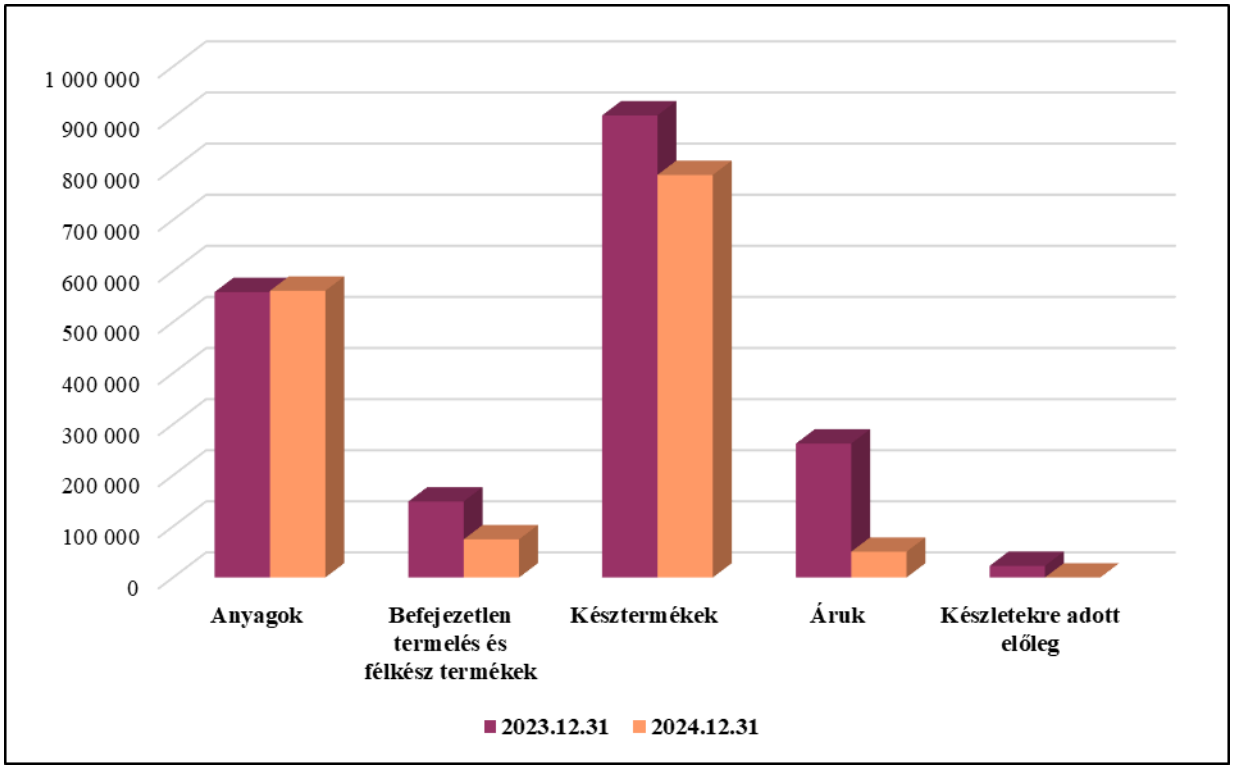
4. KÉSZLETEK

2024.12.31.	**1.474.007**	**E Ft**
2023.12.31.	**1.896.687**	**E Ft**

A készletek alakulása, változása:

Megnevezés	2023.12.31	Megoszlás	2024.12.31	Megoszlás	Eltérés	Index
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Anyagok	558 725	29,5%	561 111	38,1%	2 386	100,4%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	148 813	7,8%	74 631	5,1%	-74 182	50,2%
Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0,0%	0	0,0%	0	-
Késztermékek	904 362	47,7%	787 803	53,4%	-116 559	87,1%
Áruk	262 112	13,8%	50 462	3,4%	-211 650	19,3%
Készletekre adott előleg	22 675	1,2%	0	0,0%	-22 675	0,0%
Készletek	1 896 687	100,0%	1 474 007	100,0%	-422 680	77,7%

Készletértékünk 2024. december 31-én 1.474.007 E Ft volt, melynek döntő hányadát a késztermékek (53,4%) állománya tette ki. A teljes készletérték 22,3%-kal csökkent az előző időszak hasonló adatához viszonyítva, mely csökkenést a jelentős mértékű selejtezés, valamint a késztermékek esetén végrehajtott értékvesztés okozta.



A készleteken belül az anyagok kivételével eltérő mértékben, de minden készletcsoport esetében csökkenés történt a selejtezés és értékvesztés következtében. A legnagyobb arányban a vásárolt áruk készlete csökkent. Az anyagok készletértéke szinte ugyanazon értéken maradt bázis évhez képest, míg a befejezetlen termelés és félkész termékek készletértéke is jelentősen alacsonyabban alakult. Készletekre adott előlegeket tárgyév során nem tartottunk nyilván.

A teljes készletérték 422.680 E Ft-tal csökkent 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	594		423	0	171
Késztermékek	15 469	77 996	51 588	0	41 877
Áruk	49	0	34	0	15
Összesen	**16 113**	**77 996**	**52 045**	**0**	**42 063**

A késztermékekre 2024. évben 77.996 E Ft értékvesztést számoltunk el az egyedi átvizsgálás eredményeképpen azon termékekre, amelyek értékesítése esztétikai vagy egyéb hibák miatt az eredeti önköltségen várhatóan nem lehetséges. Anyagok, illetve áruk értékvesztésére nem került sor.

5. KÖVETELÉSEK

2024.12.31.	**349.572**	**E Ft**
2023.12.31.	**479.154**	**E Ft**

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Határidőn belüli követelések	**259 484**	**204 896**	**-54 588**	**79,0%**
Határidőn túli követelések lejárat szerint	**94 750**	**81 262**	**-13 488**	**85,8%**
ebből: 30 napon belüli lejárt	64 491	26 593	-37 898	41,2%
31-60 nap között lejárt	8 384	28 302	19 918	337,6%
61-90 nap között lejárt	14 527	13 458	-1 069	92,6%
91-180 nap között lejárt	6 647	5 024	-1 623	75,6%
181-360 nap között lejárt	701	3 030	2 329	432,2%
361 napon túl lejárt		4 855	4 855	-
Mindösszesen	**354 234**	**286 158**	**-68 076**	**80,8%**

A vevőkövetelések év végi állománya jelentős mértékben, 68.076 E Ft-tal alacsonyabban alakult, a lejárt követelések összege is csökkent. Vevőink fizetési hajlandósága egész év során folyamatosan romló tendenciát mutatott, az utolsó negyedév során azonban némi javulásnak

indult, mindemelett tárgy időszak vonatkozásában már nem csak 180, hanem 360 napon túli lejárt vevő követelést is nyilvántartottunk. Továbbá a mérlegkészítés időpontjáig a lejárt kintlévőségek 24,5%-a kiegyenlítésre került.

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

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

2024.12.31.	**26.597**	**E Ft**
2023.12.31.	**46.231**	**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 42,5%-kal csökkent, mely lejárt határidejű állományt nem tartalmaz.

Egyéb követelések

2024.12.31.	**36.817**	**E Ft**
2023.12.31.	**78.689**	**E Ft**

Megnevezés	**2023. december 31.**	**2024. december 31.**	**Eltérés**	**Index**
	E Ft	**E Ft**	**E Ft**	**%**
Kaució	140	140	0	100,0%
Egyéb elszámolás munkavállalókkal	50	0	-50	0,0%
Munkavállalókkal szembeni követelés (fizetési előleg)	355	648	293	182,5%
Lakáskölcsön törlesztés éven belüli része	419	243	-176	58,0%
Áfa követelés	74 944	33 635	-41 309	44,9%
Szállítói követelés	0	0	0	-
Ajánlati biztosíték	2781	2 126	-655	76,4%
Ki nem emelt egyéb követelések	0	25	25	-
Összesen	**78 689**	**36 817**	**-41 872**	**46,8%**

Egyéb követeléseink értéke 36.817 E Ft, mely a bázis értéktől 41.872 E Ft-tal alacsonyabb, ezt főként az Áfa fizetési kötelezettség csökkenése okozta. Emellett némileg csökkent a munkavállalói lakáskölcsön törlesztés várható éven belüli része, illetve a korábban adott ajánlati biztosítékok visszafizetése is mérsékelte az egyéb követelés állományt. A munkavállalók részére adott fizetési előlegek ellenben növekedést okoztak.

A követeléseken belül egyik elemnél sem volt szükség értékvesztés elszámolására.

6. ÉRTÉKPAPÍROK

2024.12.31.	**0**	**E Ft**
2023.12.31.	**0**	**E Ft**

Társaságunk értékpapírokkal nem rendelkezik.

7. PÉNZESZKÖZÖK

2024.12.31.	**118.513**	**E Ft**
2023.12.31.	**214.744**	**E Ft**

Pénzeszközeinknek értéke 96.231 E Ft-tal csökkentek, az összetevőket részletesen az 1. sz. mellékletben található Cash flow kimutatás tartalmazza. A pénzeszközök változását főként a vevőktől kapott előlegek változása befolyásolta.

Forint pénztáraink egyenlegei az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Központi pénztár	507	729	222	143,8
Fióktelepi pénztár	876	259	-617	29,5
Forint pénztár összesen	**1383**	**988**	**-395**	71,4

Bankszámláink, úton lévő pénzeszközeink egyenlegeit a következőkben mutatjuk be:

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Elszámolási betétszámlák összesen	212.643	116.425	-96.218	54,7
Elkülönített bankszámlák	500	500	-	-
Bankszámlák átvezetési elszámolása	0	0	-	-
Lakásépítési betétszámlák	218	600	382	275,2
BANKSZÁMLÁK MINDÖSSZESEN	**213.361**	**117.525**	**-95.836**	**55,1**

8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2024.12.31.	**265**	**E Ft**
2023.12.31.	**220**	**E Ft**

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	**0**	**0**	**0**	-
Késedelmi kamatok	0	0	**0**	-
Cégautóadó-térítés	0	0	**0**	-
Kiadások, költségek aktív időbeli elhatárolása	**220**	**265**	**45**	**120,5%**
Informatikai díjak	39	107	68	-
Közüzemi díj	164	116	-48	70,7%
Cafetéria	0	20	20	-
Fiókbérlet	17	14	-3	82,4%
Palackbérlet	0	8	8	-
Összesen:	**220**	**265**	**45**	**120,5%**

Az aktív időbeli elhatárolások összege 20,5%-kal növekedett a tárgyévben

9. SAJÁT TŐKE

2024.12.31.	**504.814**	**E Ft**
2023.12.31.	**808.366**	**E Ft**

A saját tőke a 2024. 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
2023. december 31-i egyenleg	279.000	11.878	701.910	0	-184.422	808.366
Jegyzett tőke emelés	0	0	0	0	0	**0**
Egyéb növekedés	0	0	0	0	184.422	184.422
Csökkenés	0	0	-184.422	0	0	-184.422
2024. évi eredmény	0	0	0	0	-303.552	-303-552
2023. december 31-i egyenleg	**279.000**	**11.878**	**517.488**	**0**	**-303.552**	**504.814**

A saját tőke értéke a 2024. évi adózott eredmény összegével, (-)303.552 E Ft-tal változott.

10. CÉLTARTALÉKOK

2024.12.31.	**220**	**E Ft**
2023.12.31.	**553**	**E Ft**

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Céltartalék a várható, jövőbeni költségekre	0	0	0	-
Céltartalék a várható kötelezettségekre	553	220	-333	39,8
Összesen	**553**	**220**	**-333**	**39,8**

A várható kötelezettségekre képzett céltartalék részletezése:

Jogcím	2023. december 31.	2024. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Garanciális kötelezettségekre	553	220	-333	39,8
Késedelmi kötbér fizetésre	0	0	0	-
Összesen	**553**	**220**	**-333**	**39,8**

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.	553	553	220	220
Mindösszesen	**553**	**553**	**220**	**220**

A 2023. évi eredmény terhére a saját előállítású termékeink értékesítésével összefüggésben a szerződésben vállalt garanciális kötelezettségek fedezetére képzett 553 E Ft céltartalék a tárgyévben feloldásra került, mivel ezen termékek garanciális ideje lejárt. Ugyanezen okból a 2024. évi értékesítések alapján 220 E Ft céltartalék képzésre került sor.

11. KÖTELEZETTSÉGEK

2024.12.31.	**1.702.274**	**E Ft**
2023.12.31.	**2.058.464**	**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	%	
2023. december 31.							
Hitelek összesen			**0**	**0**			
Nemleges							
Kölcsönök összesen							
Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	Üzletág-átruházás	HUF	**-**	74.258	668.319	**0**	**2033.01.31**
2024. december 31.							
Hitelek összesen			**0**	**0**	**0**		
Nemleges							
Kölcsönök összesen							
Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	Üzletág-átruházás	HUF	668.319	74.257	594.062	0	2033.01.31

Rövid lejáratú hitelek alakulása

Hitel jellege	Keret összege	Hitel átlagos állomány	Állomány 2023.12.31.*	Állomány 2024.12.31.*	Kamat
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	%
Folyószámla	250.000	137.306	123.123	90.269	1 havi BUBOR + 0,9% (MBH)
Folyószámla	100.000	42.503	0	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

Tárgy év során is fenntartottuk az OTP Bank Nyrt-nél 100.000 E Ft-os és az MBH Bank Nyrt-nél a 250.000 E Ft-os folyószámla-hitelszerződésünket. Mindkét pénzintézetnél szinte egész év során szükséges volt a hitelkeretek igénybevétele.

Szállítói és egyéb kötelezettségek

2024.12.31.	**1.017.943**	**E Ft**
2023.12.31.	**1.267.022**	**E Ft**

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Vevőktől kapott előlegek	278 011	101 519	-176 492	36,52%
Szállítók	637 328	510 574	-126 754	80,11%
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	212 414	238 824	26 410	112,43%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	139 269	167 026	27 757	119,93%
Összesen	**1 267 022**	**1 017 943**	**-249 079**	**80,34%**

A **vevőktől kapott előleg** összege 176.492 E Ft-tal csökkent a tárgyévben.

A **szállítói** kötelezettségünk 126.754 E Ft-tal csökkent, ezen belül a belföldi partnerek felé fennálló tartozásunk 13,7%-kal, míg a kisebb részarányú külföldi szállítóállomány 99,3%-kal mérséklődött. A kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségekből 238.734 E Ft az uralkodó taggal

szembeni, a további 90 E Ft pedig a bv. gazdasági társaságokkal szemben fennálló tartozásállományt testesítette meg.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

Megnevezés	2023. december 31.	2024 december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Munkabér és munkadíj	64 397	67 692	3 295	105,1%
Adótartozások	56 915	81 671	24 756	143,5%
Bérjárulékok	17 868	17 284	-584	96,7%
Különféle egyéb kötelezettségek	89	379	290	425,8%
Összesen	**139 269**	**167 026**	27 757	119,9%

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke 27.757 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 25.698 E Ft-os növekedésének volt döntő szerepe.

12. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2024.12.31.	**67.722**	**E Ft**
2023.12.31.	**119.582**	**E Ft**

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	***0***	***0***	***0***	-
Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása	0	0	***0***	-
Költségek ellentételezésére kapott támogatás	0	0	***0***	-
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	***34 039***	***1 969***	***- 32 070***	***5,8%***
Hitelkamat, bankköltség	154	1 029	875	***668,2%***
Bérköltség	33 508	0	-33 508	***0,0%***
Munkába járási költségek	0	0	0	-
Közüzemi díjak	33	304	271	***921,2%***
Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére fordított kiadás	0	0	0	-
Személyi jellegű adómentes egyéb kifizetés	179	306	127	***170,9%***
Vevői engedmények	165	330	165	***200,0%***
Halasztott bevételek	***85 543***	***65 753***	***-19 790***	***76,9%***
Fejlesztési célra kapott támogatás (BVOP 2011.)	732	694	-38	***94,8%***
Fejlesztési célra kapott támogatás (GOP)	2 664	2 589	-75	***97,2%***
Fejlesztési célra kapott támogatás (BVOP 2018.)	17 541	11 002	-6 539	***62,7%***
Fejlesztési célra kapott támogatás (BVOP 2019.)	53 296	42 894	-10 402	***80,5%***
Térítés nélkül átvett eszközök értéke	11 310	8 574	-2 736	***75,8%***
Összesen	**119 582**	**67 722**	**-51 860**	***56,6%***

A passzív időbeli elhatárolásokon belül a költségek, ráfordítások tételei 51.860 E Ft-tal alakultak alacsonyabban a tárgyévben, amelyet a különböző összetevők eltérő irányú és mértékű változása alakított. Legnagyobb hányadát a hitelkamat és bankköltség teszi ki. A halasztott bevételek 19.790 E Ft-tal csökkentek, amelyet a fejlesztési célú támogatások költségekkel arányos feloldása indokol.

13. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK

2024. 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

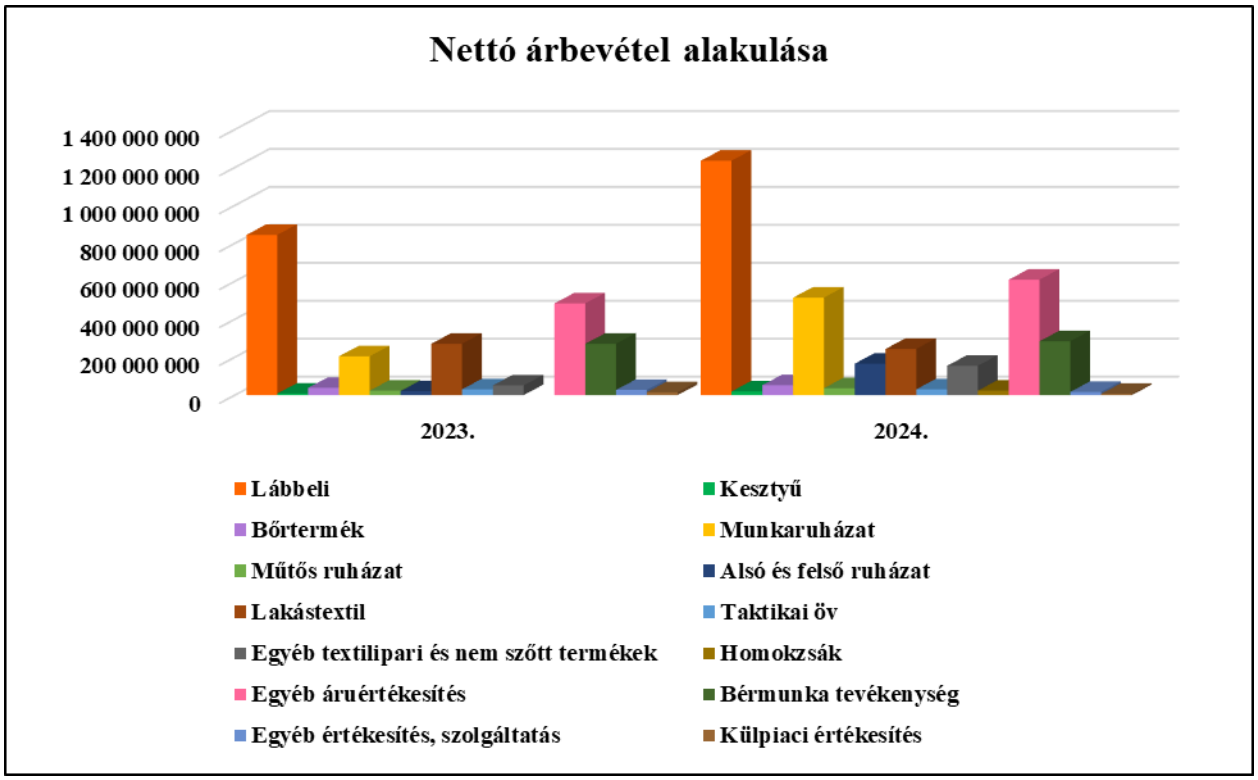
2024.12.31.	**3.389.538**	**E Ft**
2023.12.31.	**2.286.465**	**E Ft**

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

Megnevezés	2023.	2024.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
I. Lábbeli értékesítés	844 545	1 235 958	391 413	146,3%
➢ Belföld	844 545	1 235 184	390 639	146,3%
➢ Közösségen belüli értékesítés Románia	0	774	774	-
II. Munkavédelmi kesztyű értékesítés (belföld)	7 814	19 191	11 377	245,6%
III. Bőrtermék értékesítés (belföld)	38 246	52 297	14 051	136,7%
IV. Munkaruházat	205 232	514 115	308 883	250,5%
➢ Belföld	204 143	513 607	309 464	251,6%
➢ Közösségen belüli értékesítés-Románia	1 089	508	-581	46,6%
V. Műtős ruházat (belföld)	23 310	36 327	13 017	155,8%
VI. Alsó és felső ruházat (belföld)	20 499	165 556	145 057	807,6%
VII. Lakástextil	270 512	243 272	-27 240	89,9%
➢ Belföld	270 467	243 272	-27 195	89,9%
➢ Közösségen belüli értékesítés Románia	44	0	-44	-
VIII. Taktikai öv (belföld)	30 500	30 577	77	100,3%
IX. Egyéb textilipari és nem szőtt termékek (belföld)	50 999	154 698	103 699	303,3%
X. Homokzsák (belföld)	0	23 600	23 600	-
XI. Egyéb áruértékesítés	483 754	608 365	124 611	125,8%
➢ Belföld	483 406	608 365	124 959	125,8%
➢ Közösségen belüli értékesítés – Németország, Románia	348	0	-348	-
XII. Bérmunka tevékenyég	283 738	288 719	4 981	101,8%
➢ Belföld	270 210	283 605	13 395	105,0%
➢ Közösségen belül végzett tevékenység-Szlovákia	13 529	5 114	-8 415	37,8%
XIII. Egyéb értékesítés, szolgáltatás (belföld)	27 316	16 863	-10 453	61,7%
Belföldi értékesítés összesen	**2 271 455**	**3 383 142**	**1 111 687**	**148,9%**
Külpiaci értékesítés összesen	**15 010**	**6 396**	**-8 614**	**42,6%**
Nettó árbevétel mindösszesen	**2 286 465**	**3 389 538**	**1 103 073**	**148,2%**

2024. évben 48,2%-kal magasabb árbevételt értünk el bázis évhez viszonyítva. Az árbevétel döntő hányada belföldről származik. Folyamatosan végeztünk külföldi piackutatást, de termékértékesítésre csak minimális mennyiségben került sor, a 6.396 E Ft-os bevétel nagy része bérmunka tevékenységből származik.

Árbevétel megoszlása tevékenységek szerint:



Összességében szinte minden termékcsoport és tevékenység esetében árbevétel növekedés volt tapasztalható. Fő tevékenységünkből a lábbeli értékesítésből értük el a legtöbb árbevételt, de jelentős bevételünk folyt be munkaruházat eladásából, valamint bérmunka tevékenységből és egyéb áru értékesítéséből is. A bázis évhez viszonyítva kiemelkedő volt az alsó és felső ruházatból származó árbevétel, de szignifikánsan meghaladta a 2023. évi bevételeket a munkaruházatból és a munkavédelmi kesztyű értékesítéséből befolyt nettó árbevétel is.

Mindent egybe véve 2024. évben mindösszesen 3.389.538 E Ft nettó árbevételt sikerült realizálni a különböző tevékenységeken keresztül.

Társaságunk exporttámogatást nem kapott.

2. EGYÉB BEVÉTEL **2024.12.31.** **109.492 E Ft**
2023.12.31. **132.494 E Ft**

Egyéb bevételek jogcímenkénti részletezése

Jogcímek	2023.	2024.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználás	347	553	206	159,37%
Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke	8 961	2 736	- 6 225	30,53%
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás	94 558	86 272	- 8 286	91,24%
Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének bevétele	2 887	200	- 2 687	6,93%
TB-kifizetőhelyi jutalék	283	358	75	126,50%
Fejlesztési támogatás feloldás	16 941	17 054	113	100,67%
Utólag kapott engedmény	-	-	-	-
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	1 103	1 876	773	170,08%
Készletek nyereség jellegű leltárértékelési különbözete	7 321	436	- 6 885	5,96%
Cégautóadó megtérítése	-	-	-	-
Egyéb, nem részletezett bevétel	93	7	- 86	7,53%
Összesen	**132 494**	**109 492**	**- 23 002**	**82,64%**

Az egyéb bevételek legjelentősebb tétele a 2024. évben is a munkaviszonyban állók körében 2017-2019. években megvalósított béremelések áthúzódó hatásának ellentételezésére kapott, 86.272 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 1.876 E Ft, a tárgyi eszköz értékesítésből pedig mindössze 200 E Ft nyereségünk származott.
Térítés nélkül átvett eszközök piaci értékéből 2.736 E Ft bevételünk keletkezett, míg készletek leltárértékelési különbözetéből 436 E Ft többletünk származott.

A kapott támogatások 2024. évben az alábbiak szerint alakultak:

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

Forrás:	Európai Regionális Fejlesztési Alap és Magyarország központi költségvetése
Támogatás összege:	38 E Ft (pénzügyileg rendezve 2012. évben)
Támogatás jogcíme:	Technológiai fejlesztés az Ipoly Cipőgyár Kft-ben (GOP)
Felhasználás megnevezése:	Jogcímben foglalt fejlesztések miatt 2024. évben jelentkező költségek (értékcsökkenési leírás) arányos ellentételezése.
Felhasználás éve:	2024. évben felhasználva

Forrás:	Magyarország központi költségvetése (BVOP)
Támogatás összege:	75 E Ft (pénzügyileg rendezve 2011. évben)
Támogatás jogcíme:	Technológiai fejlesztés az Ipoly Cipőgyár Kft-ben
Felhasználás megnevezése:	Jogcímben foglalt fejlesztések miatt 2024. évben jelentkező költségek (értékcsökkenési leírás) arányos ellentételezése.
Felhasználás éve:	2024. évben felhasználva

Forrás:	Magyarország központi költségvetése (BVOP)
Támogatás összege:	6.539 E Ft (pénzügyileg rendezve 2018. évben)
Támogatás jogcíme:	Fröccsöntő gép beszerzése
Felhasználás megnevezése:	Jogcímben foglalt fejlesztések miatt 2024 évben jelentkező költségek (értékcsökkenési leírás) arányos ellentételezése.
Felhasználás éve:	2024. 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 2024. évben jelentkező költségek arányos ellentételezése.
Felhasználás éve:	2024. évben felhasználva

Költségek ellentételezésére kapott támogatások

Forrás:	Magyarország központi költségvetése
Támogatás összege:	86.272 E Ft
Támogatás jogcíme:	2017., 2018. és 2019. évi bérfejlesztések áthúzódó hatásának támogatása
Felhasználás megnevezése:	Jogcím szerinti kiadásokra
Felhasználás éve:	2024. évben felhasználva

3. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKÉNEK ALAKULÁSA

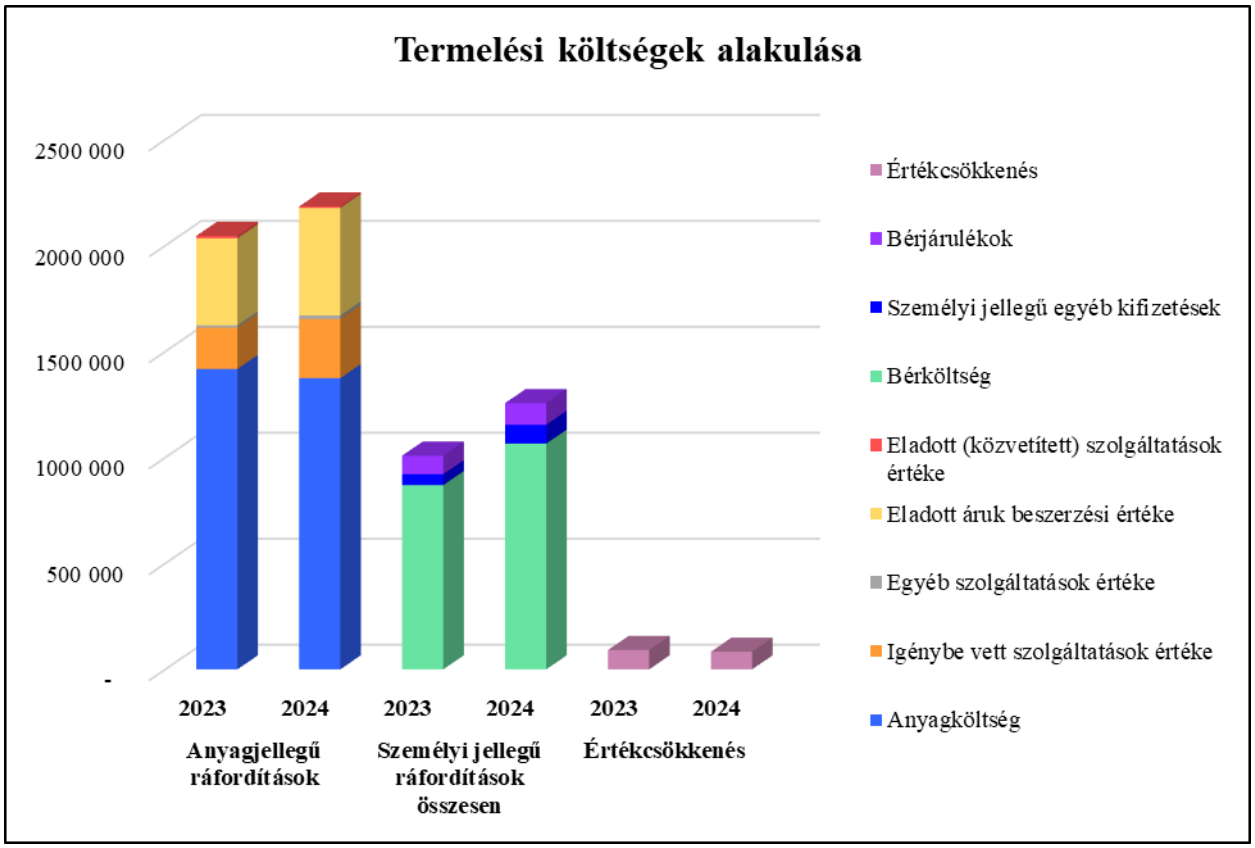
Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Saját termelésű készletek állományváltozása	624.733	-190.741	-815.474	-
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	28.662	115.110	86.448	401,6
Összesen	**653.395**	**-75.631**	**-729.026**	**-**

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

4. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA

Megnevezés	2023	2024.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	1 417 821	1 374 571	-43 250	96,9%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	194 788	279 530	84 742	143,5%
Egyéb szolgáltatások értéke	11 226	16 372	5 146	145,8%
Eladott áruk beszerzési értéke	410 389	507 279	96 890	123,6%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	11 146	6 931	-4 215	62,2%
Anyagjellegű ráfordítások összesen	**2 045 370**	**2 184 683**	**139 313**	**106,8%**
Bérköltség	869 561	1 065 440	195 879	122,5%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	51 435	89 145	37 710	173,3%
Bérjárulékok	87 559	101 975	14 416	116,5%
Személyi jellegű ráfordítások összesen	**1 008 555**	**1 256 560**	**248 005**	**124,6%**
Értékcsökkenés	**91 369**	**83 193**	**-8 176**	**91,1%**
Költségek összesen	**3 145 294**	**3 524 436**	**379 142**	**112,1%**

Az anyagjellegű ráfordítások értéke 2.184.683 E Ft volt. Az anyagköltség némileg csökkent bázis évhez képest, azonban mind az igénybe vett szolgáltatások, mind az egyéb szolgáltatások értéke növekedett.



Személyi jellegű ráfordításaink értéke a tárgyidőszakban 1.256.560 E Ft volt.
2024. éves bérköltségünk 1.065.440 E Ft volt, mely 22,5%-kal magasabb a bázis évhez képest, melyet 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 kifizetett cafetéria juttatás a személyi jellegű egyéb kifizetések értékét szignifikánsan emelte. Emellett a létszám racionalizáció miatt több esetben végkielégítések kifizetése vált szükségessé, mely szintén hozzájárult a személyi jellegű egyéb kifizetések 73,3%-os növekedéséhez. A bérjárulékok 16,5%-kal alakultak magasabban.

Az amortizáció éves összege 83.193 E Ft, mely 8,9%-kal csökkent az előző időszakhoz képest.

5. EGYÉB RÁFORDÍTÁS

2024.12.31.	**180.155**	**E Ft**
2023.12.31.	**80.972**	**E Ft**

Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése

Megnevezés	2023.	2024.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Céltartalék képzés jövőbeni költségek fedezetére	0	0	-	-
Céltartalék képzés várható kötelezettség fedezetére	553	220	- 333	39,8%
Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások	0	0	-	-
Költségvetéssel elszámolt adók, járulékok	819	990	171	120,9%
Költségek ellentételezésére adott támogatások	46 381	2 136	- 44 245	4,6%
Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyvszerinti értéke	6 556	81 623	75 067	1245,0%
Készletek elszámolt értékvesztése és terven felüli értékcsökkenés	25 938	80 144	54 206	309,0%
Térítés nélkül átadott immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	0	13 753	13 753	-
Utólag adott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény	720	1208	488	167,8%
Fizetett bírságok, kötbérek	0	78	78	-
Egyéb csökkentő tételek	4	3	- 1	75,0%
Összesen	**80 971**	**180 155**	**99 184**	**222,5%**

Az egyéb ráfordítások értéke 99.184 E Ft-tal növekedett a bázisévhez viszonyítva. Az egyes tételek eltérő módon alakultak. Legnagyobb értékben és arányban is a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyvszerinti értéke emelkedett, összesen 75.067 E Ft-tal, mely az az elfekvő késztermék és árukészleteink csökkentése miatt végrehajtott selejtezésekből adódik. Jelentősen növekedett a bázis évhez képest az elszámolt értékvesztés összege, melynek indoka az szintén az elfekvő késztermék és árukészleteink minimalizálása volt. Emellett térítés nélküli átadásra került késztermék készletünk egy jelentős része, valamint kis mértékben

emelkedtek a költségvetés részére megfizetett adók és az utólag adott vevői engedmények is. Ezzel szemben a költségek ellentételezésre adott támogatások 95,4%-kal csökkentek. Mindezek összhatásaként az egyéb ráfordítások tárgyévi értéke 99.184 E Ft-tal növekedett.

6. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

2024.12.31.	**-22.360**	**E Ft**
2023.12.31.	**-30.510**	**E Ft**

Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása

PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	**2023.**	**2024.**	**Eltérés**	**Index**
	E Ft	**E Ft**	**E Ft**	**%**
Külföldi pénzértékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége	1 784	1 345	-439	75,4%
Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyam-nyeresége	0	38	38	-
Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó kapott árengedmény	0	0	0	-
Tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésének árfolyamnyeresége	625	0	-625	-
PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI ÖSSZESEN	**2 409**	**1 383**	**-1 026**	**57,4%**
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	**2023.**	**2024.**	**Eltérés**	**Index**
	E Ft	**E Ft**	**E Ft**	**%**
Kölcsönök, hitelek egyéb fizetendő kamata	27 261	15 538	-11 723	57,0%
Külföldi pénzértékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége	5 405	8 205	2 800	151,8%
Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyam-vesztesége	253	0	-253	-
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI ÖSSZESEN	**32 919**	**23 743**	**-9 176**	**72,1%**
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE ÖSSZESEN	**-30 510**	**-22 360**	**8 150**	**73,3%**

A pénzügyi műveletekből a tárgyévben (-)22.360 E Ft veszteség származott. A ráfordítások mintegy 28%-kal csökkentek, emellett azonban a bevételek is jelentősen mérséklődtek. Így valamennyi tényező a pénzügyi eredmény romlásának irányába hatott.
A bázis évhez hasonlóan pénzügyi műveleteken belül döntően a hitelkamatok okozzák a továbbra is magas veszteséget, mely az egész éven keresztüli folyószámla-hitelből történő gazdálkodás eredménye. Továbbá tárgyévben a folyamatosan romló likviditási helyzetünk miatt

nem tudtunk élni a scontóra fizetés lehetőségével, így a pénzügyi rendezéshez kapcsolódó árengedményt nem tudtunk érvényesíteni.

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 2024. évben 2.275.030 E Ft, amely az előző évi értéktől 23,8%-kal alacsonyabb.

Az összetétel alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	2023. december 31.			2024. december 31.		
	%			%		
A. Befektetett eszközök			**13,3**			**14,6**
Immateriális javak		*0,02*			*0,05*	
Vagyoni értékű jogok	0,02			0,05		
Szellemi termékek						
Immateriális javakra adott előleg						
Tárgyi eszközök		*13,2*			*14,6*	
Ingatlanok	6,5			8,2		
Műszaki gép,ber., jármű	5,7			5,7		
Egyéb gépek,ber.,jármű	0,6			0,7		
Beruházások	0			0		
Beruházásokra adott előleg	0,4					
Befektetett pü-i eszközök		*0,03*			*0,01*	
B. Forgóeszközök			**86,7**			**85,4**
Készletek		63,5			64,8	
Követelések		16			15,4	
Értékpapírok		0			0	
Pénzeszközök		7,2			5,2	
C. Aktív időbeli elhatárolás			**0**			
Összesen			**100**			**100**

A társaság eszközállományában 2024. évben a befektetett eszközök részesedése a tárgyidőszakban 16%-kal csökkent, ezzel együtt az éven belül megtérülő forgóeszközök aránya 25,1%-kal alacsonyabban alakult. Az aktív időbeli elhatárolás nagyságrendje és aránya alig mérhető.

A tevékenységet tartósan szolgáló eszközökön belül az immateriális javak értéke 61%-kal növekedett, míg tárgyi eszközökön belül az ingatlanok, a műszaki gépek, berendezések, járművek, egyéb berendezések, felszerelések, járművek, valamint a beruházások értéke csökkent. Az arányváltozást tekintve az ingatlanok esetén nőtt, a műszaki gépek, berendezések, járművek,

egyéb berendezések, felszerelések, járművek esetén stagnált vagy majdnem hasonló szinten alakult az eszközökön belüli részesedés a bázis évhez viszonyítva. A változásokban főként a 2024. év terhére elszámolt amortizáció és a tárgyévi beruházások játszottak meghatározó szerepet.

A forgóeszközökön belül a legnagyobb részesedést képviselő készletek aránya némileg növekedett, értékét tekintve azonban csökkent 2023. évhez képest.

Mind a követelések, mind a pénzeszköz állomány nagymértékben mérséklődtek bázis év viszonylatában, az eszközökön belüli részesedésük is csökkent.

Hatékonysági mutatók alakulása

Megnevezés		2023. év	2024. év	Index %
Nettó árbevétel	(E Ft)	2.286.465	3 389 538	148,2%
Bruttó termelési érték	(E Ft)	2.518.325	2 696 098	107,1%
Hozzáadott érték	(E Ft)	915.502	1 036 202	113,2%
Nettó termelési érték	(E Ft)	814.347	958 803	117,7%
Tárgyi eszközök hatékonysága		2,32	3,13	134,9%
Eszközök megtérülése		1,35	1,68	124,3%
Komplex hatékonyság		0,40	0,42	104,9%
Tőkehatékonyság		3,12	5,34	171,4%

A cég gazdálkodásának hatékonysága 2024. évben változatosan alakult. Az értékesítésből származó nettó árbevétel 48,2 %-kal növekedett. A tevékenységből összességében veszteség keletkezett, amely több mint duplájára nőtt az előző évhez képest, melynek hatására a saját tőke összege is mérséklődött. A hatékonyságot jellemző mutatókat alapvetően ezen tényezők határozták meg.

A bruttó termelési érték 7,1%-kal nőtt, amelyet az árbevétel növekedése mellett az ELÁBÉ 23,6%-os emelkedése, valamint a saját előállítású eszközök aktivált értékének növekedése, és a saját termelésű készletek állományváltozásának csökkenése alakított. A készletek minden csoportja csökkent, összességében 22,3%-kal.

A létrehozott új érték, a hozzáadott érték 13,3%-kal haladta meg a bázisszintet, amelyet a negatív adózott eredmény jelentős növekedése mellett az értékcsökkenési leírás 8,9%-os csökkenése, valamint a személyi jellegű ráfordítások értékének mintegy 24,6%-os növekedése befolyásolt.
A nettó termelési érték 17,7%-kal emelkedett, amelyre a bruttó termelési érték összetevőinek változásán túl az anyagköltség (3,1%) és az igénybe vett szolgáltatások (43,5%) emelkedése, továbbá az értékcsökkenési leírás változása gyakorolt hatást.

A tárgyi eszközök hatékonysága mutatóban a hozzáadott érték alapján számolva 34,9%-os javulás következett be. A hozzáadott érték 13,2%-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 24,3%-kal javult, amelyet a csökkenő eszközállomány mellett az árbevétel markáns növekedése befolyásolt.

Társaságunk komplex hatékonysága 4,9%-kal javult a bázis szinthez képest, amely a nettó termelési érték 17,7%-os emelkedésével egyidejűleg a lekötött eszközök értékének mérséklődése, valamint a bérköltség növekedése együttes hatásának az eredménye.

A tőkehatékonysági mutató 71,4%-kal emelkedett, amelyet a bruttó termelési érték 7,1%-os növekedése mellett a saját tőke 37,6%-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	2023. december 31.		2024. december 31.	
	%		%	
Saját tőke		**27,1**		**22,2**
Jegyzett tőke	9,3			12,26
Tőketartalék	0,4			0,52
Eredménytartalék	23,5			22,75
Adózott eredmény	-6,2			-13,33
Céltartalék		**0**		**0**
Kötelezettségek		**68,9**		**74,82**
Hátrasorolt kötelezettségek				
Hosszú lejáratú kötelezettségek	22,4			26,11
Rövid lejáratú kötelezettségek	46,5			48,71
Passzív időbeli elhatárolás		**4**		**2,98**
Összesen		**100,0**		**100,0**

A forrásokon belül a bázis időszakhoz hasonlóan a kötelezettségek képviseli a legnagyobb részarányt (74,8%). A saját tőke részaránya 4,9%-kal mérséklődött. A céltartalék nagyságrendje és részaránya minimális.

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

A hosszú lejáratú kötelezettségek között kerül kimutatásra az üzletág átruházás éven túli része, 594.062 E Ft. A rövid lejáratú kötelezettségeken belül az üzletág-átruházás éven belül esedékes része 85.532 E Ft, az igénybe vett folyószámlahitel értéke (OTP, MBH) 90.269 E Ft. A szállítókkal és kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségek 11,8%-kal csökkentek, az egyéb rövid lejáratú tartozások 19,9%-kal növekedtek. A kötelezettségek értéke összességében 356.190 E Ft-tal csökkent.

A passzív időbeli elhatárolások értéke összességében 51.860 E Ft-tal alacsonyabban alakult.

Vagyoni helyzet mutatóinak alakulása

Megnevezés	2023. év	2024.év	Index
			%
Hosszú lejáratú eladósodás (%)	0,45	0,54	119,5%
Befektetett eszközök fedezettsége saját forrásból	2,04	1,52	74,4%
Tárgyi eszközök hatékonysága	5,79	10,23	176,7%
Tőke önfinanszírozás	0,64	0,42	66,2%
Működésbiztonsági aránymutató	1,06	0,99	93,3%
Saját tőke aránya (tőkeellátottság)	0,27	0,22	82,0%

A tárgyévi negatív adózott eredmény mértéke jelentősen magasabb volt az előző évinél, továbbá jellegénél fogva a saját tőke apadásán keresztül a tőkeerősség gyengült, ennek okán a vagyoni helyzet mutatói közül több esetben is gyengülés tapasztalható.

A 2024. évi adózott eredmény (-)303.552 E Ft veszteségben realizálódott, ennek következtében a saját tőke 37,5%-kal mérséklődött. Az üzletág-átruházás ellentételezésére létrehozott hosszúlejáratú kötelezettség, a saját tőkénél mérsékeltebb, mintegy 11,1 %-os csökkenést mutat, ennek következtében a hosszú lejáratú eladósodottság mutatója 19,5 %-kal romlott.

A saját tőke csökkenése mellett a befektetett eszközök értéke is mérséklődött 16,1%-kal, e két tényező kölcsönhatására a tartós eszközök saját forrásból való fedezettsége 25,6%-kal romlott.

A tárgyi eszköz hatékonyság a nettó árbevétel alapján számszerűsítve 76,72%-kal javult a bázishoz képest, mivel a tárgyi eszközök nettó értéke 16,1%-kal csökkent, a nettó árbevétel pedig 48,2%-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 33,8%-kal mérséklődött a tárgyévben.

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 alig egyszeres fedezetet biztosítottak.

3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása

Megnevezés	2023. év	2024. év	Index
			%
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	-0,1	-0,08	123,2%
Termelési költségszint (%)	120	131	104,7%
Tőkearányos adózás előtti eredmény (%)	-0,2	-0,60	263,6%
Létszámarányos jövedelmezőség (E Ft/fő)	-491,7	-1057,9	215,1%
Eszközarányos jövedelmezőség (ROA) (%)	-0,1	-0,13	216,1%

Cégünk nettó árbevétele a tárgyévben 48,2%-kal emelkedett, a veszteségképződés viszont több mint duplájára növekedett. A jövedelmezőségi mutatókra leginkább ezen tényezők hatottak.

Az üzemi eredmény negatív tartományban maradt, 82,6%-kal romlott, amelyet döntően a nettó árbevétel nagymértékű emelkedése mellett az aktivált saját teljesítmények értékének 111,6%-os és az egyéb bevételek 17,4%-os csökkenése, valamint az egyéb ráfordítások 122,5%-os emelkedése alakított. Mivel a veszteség lényegesen nagyobb arányban növekedett, mint az árbevétel, ezért az árbevétel arányos üzemi eredmény a tárgyévben 23,2%-kal romlott.

A társaságunk a gyártási tevékenységét 131%-os termelési költségszinttel folytatta 2024. évben, amely a veszteségképződés alapvető okozója. Az anyagjellegű ráfordítások értéke 6,8%-kal, a személyi jellegű ráfordítások összege 24,6%-kal emelkedett, az amortizáció 8,9%-kal csökkent, miközben az árbevétel 48,2%-kal nőtt. Az anyagjellegű ráfordításokon belül a legnagyobb mértékben, 43,5%-kal az igénybe vett szolgáltatások értéke növekedett, amely többek között az EPR díj, bérmunkadíj, menedzsment díj, ill. az SAP költségek emelkedésének következménye. A személyi jellegű ráfordítások emelkedését a kötelező, ill. állománymegtartás céljából végrehajtott béremelés, ill. a végkielégítés és felmentési költségek okozták.

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 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 vezettek, emellett a magas 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 június 12-én, 303.069 E Ft volt. December második felében mérséklődött a hitel igénybevétele, az év végén 90.269 E 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 Bank Zrt-nél 250 M Ft hitelkerettel, az OTP Bank Nyrt-nél további 100 M Ft hitelkerettel rendelkezünk.

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

Pénzügyi helyzet mutatói

Megnevezés	2023. év	2024. év	Index
			%
Likviditási gyorsráta	0,50	0,42	84,6%
Vevő-szállító arány	0,56	0,56	100,8%
vevő+kapcsolt köv/száll+kapcsolt köt. arány	0,47	0,42	88,6%
Forgótőke aránya	1,49	1,65	111,2%
Nettó eladósodottság mértéke	1,95	2,68	137,2%
Hosszú távú fizetőképesség	1,26	1,14	90,7%
Vevők és kapcsolt felek átfutási ideje (nap)	40,77	38,40	94,2%
Szállítók és kapcsolt felek átfutási ideje (nap)	82,27	133,59	162,4%

A likviditási mutatók változatosan alakultak. A pénzeszközök (44,8%), kötelezettségek (17,3%), illetve a követelések (27%) csökkenése befolyásolta döntően a pénzügyi helyzetet.
A mobilabb forgóeszközelemek – a pénzeszközök és a követelések – együttes értéke 33%-kal, a rövid lejáratú kötelezettségek értéke 20,3%-kal csökkent. A rövid lejáratú kötelezettségek mérséklődésének aránya elmarad a forgóeszközök változásának arányától, ennek következtében a likviditási gyorsráta gyengül.
A vevőállomány 68.077 E Ft-tal, a kapcsolt felekkel szemben fennálló követelések értéke 19.634 E Ft-tal csökkent. A szállítói tartozások 126.754 E Ft-tal csökkentek, a kapcsolt felek irányában fennálló kötelezettségek 26.324 E Ft-tal nőttek. A követelések és kötelezettségek változásán túl ezen tényezők hatására a vevő-szállító arány változatlan.
Reálisabb képet mutat, ha a vevők és kapcsolt követelések összegét a szállítók és kapcsolt kötelezettségek összevont értékéhez viszonyítjuk, az így kapott arányszám 11,4%-os csökkenést mutat.
A forgótőke saját tőkéhez viszonyított aránya 11,2%-kal magasabb a bázis időszak adatánál, amelyet a 19,9%-kal emelkedő rövid lejáratú kötelezettségek, a 25%-kal csökkenő forgóeszköz állomány, valamint a saját tőke 37,5%-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.

Az átfutási idők a követelések vonatkozásában csökkentek, a kötelezettségeket illetően hosszabbodtak. Ez vevői oldalon a bevételek gyorsabb beérkezését, a szállítók tekintetében a partnerek hosszabb határidejű kiegyenlítését jelentették.

A társaság 2024. 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 **71.395 E Ft** volt. Ezt a növekedést 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 33.140 E Ft-ot fordítottunk, a befektetett eszközök értékesítéséből 200 E Ft bevételünk származott. A munkáltatói kölcsönök folyósítása, törlesztése miatti változása 415 E Ft-tal javította a pénzeszközállományt. A befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás így összességében 32.575 E Ft csökkenést jelentett.

A finanszírozási tevékenység hatására a pénzeszközeink 57.416 E Ft-tal növekedtek. Az év végén fennálló 90.269 E Ft igénybe vett folyószámlahitel, valamint annak törlesztése alakította a finanszírozási cash-flowt.
A devizás pénzeszközök átértékelése a tárgyévben -5 E Ft különbözetet okozott.

Összességében a pénzeszközök mérleg szerinti állománya 2024. évben **96.231 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 2024. év során az alábbi tranzakciókat bonyolította le a kapcsolt viszonyban álló vállalkozásokkal:

Mérlegsorok részletezése	Egyenleg 2023. december 31-én	Egyenleg 2024. december 31-én	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Követelések				
Követelések anyavállalattal szemben				
vevőkövetelés	6 247	203	-6 044	3,25%
átvállalt munkáltatói kölcsön	0	0	0	-
Összesen	**6 247**	**203**	-6 044	3,25%
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben			0	-
vevőkövetelés	39984	26 394	-13 590	66,01%
Összesen	**39984**	**26 394**	-13 590	66,01%
Mindösszesen	**46 231**	**26 597**	**-19 634**	**57,53%**
Céltartalék, kötelezettségek				
Kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék* (anyavállalat)	-	-	0	-
- ebből garanciális kötelezettségekre képzett céltartalék*	-	-	0	-
Kötelezettségek anyavállalattal szemben	**880 497**	**832 796**	-47 701	94,58%
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben	**236**	**90**	-146	38,14%
szállítói kötelezettség	0	0	0	-
Összesen	**880 733**	**832 886**	-47 847	94,57%

Eredménykimutatás sorok részletezése	Forgalom 2023. év	Forgalom 2024. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele				
Anyavállalattól származó értékesítés nettó árbevétele	14 422	1 933	-12 489	13,40%
Kapcsolt vállalkozásoktól származó értékesítés nettó árbevétele	360 909	493 757	132 848	136,81%
Összesen	375 331	495 690	120 359	132,07%
Egyéb bevételek				
Anyavállalattól származó egyéb bevételek	**0**	**0**	0	-
Kapcsolt vállalkozásoktól származó egyéb bevételek	**0**	**0**	0	-
Pénzügyi műveletek bevételei között kimutatott halasztott bevételek				
Anyavállalattól származó	**11 310**	**8 574**	-2 736	75,8%
Kapcsolt vállalkozásoktól származó	**0**	**0**	0	-

7. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK

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

A pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentős, de a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettségről nincs tudomásunk.

8. KÖRNYEZETVÉDELEM

A) Környezetvédelmi beruházások, fejlesztések nem történtek.

B) Veszélyes hulladékok

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

Veszélyes hulladékok készletének alakulása – veszélyességi osztály: 9

Megnevezés	**HAK kód**	**Nyitó készlet**	**Keletkezett**	**Ártalmatlanított**
		(kg)	**(kg)**	**(kg)**
Fénycső	20 01 21	0	0	0
Festékpatron	08 03 17*	0	104	104
Műanyag kanna	15 01 10*	0	145	145
Szennyezett fém göngyöleg egész		0	1000	1000
Fém csomagolási hulladék tömör	15 01 10*	0	2695	2695
Olajos rongy	15 02 02*	0	340	340
Fáradt olaj	13 02 05*	0	35	35
PU folyékony hulladék	08 04 09*	0	80	80
PU adalék		0	0	0
Elektronikai hulladék		0	0	0
Fáradt olaj	0	0	0	0
Összesen			**4399**	**4399**

Megnevezés és a mennyiség egysége	Mennyisége (kg)	Ártalmatlanítási költség	Szállítási költség	Összes költség
		(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)
Fénycső	0	0	0	0
Festékpatron	104	17		
Műanyag kanna	145	MOHU		
Szennyezett fém göngyöleg egész	1000	MOHU		
Fém csomagolási hulladék tömör	2695	MOHU		
Olajos rongy	340	51		
PU adalék	80	14		
Elektronikai hulladék	0	MOHU		
Fáradt olaj	35	1		
Összesen	4399	**83**	**0**	**83**

Veszélyes hulladékok ártalmatlanítására és szállítására 83 E Ft-ot költöttünk.

C) Környezetvédelmi költségek

Megnevezés	2023.	2024.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Veszélyes hulladékok ártalmatlanítása	539	83	-456	15,4
Egyéb környezetvédelmi költségek	0	0		
- talajvíz ellenőrzések	0	0		
- környezetvédelmi utóvizsgálat	0	0		
- egyéb	0	0		
Szennyvíztisztító berendezések karbantartása	0	0		
Kármentesítés	0	0		
EPR díj	6.859	20.661	13.802	301,2
Összesen	**7.398**	**20.744,4**	**13.346,4**	**280,4**

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 2023. és 2024. év során az alábbi díjazásban részesült:

Megnevezés	2023.	2024.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Ügyvezető	14.404	14.594	190	13,19
Felügyelő Bizottság	5.799	6.012	213	36,73
Összesen	**20.203**	**20.606**	**403**	19,95

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	93	404.064	50.977	45.105	**500.146**
Szellemi	70	352.545	46.051	33.950	**432.546**
Teljes munkaidőben fogl. összesen:	**163**	**756.609**	**97.028**	**79.055**	**932.692**
Részmunkaidős és nyugdíjas foglalkoztatottak	18	90.958	4.165	3.097	98.220
Munkavállalók összesen	**181**	**847.567**	**101.193**	**82.152**	**1.030.912**
Állományon kívüliek (bv)	85	0	782	6.660	**7.442**
Fogvatartottak	341	217.873	0	333	**218.206**
Mindösszesen:	**607**	**1.065.440**	**101.975**	**89.145**	**1.256.560**

1. SZÁMÚ MELLÉKLET

CASH FLOW KIMUTATÁS

Adatok e Ft-ban

	Megnevezés	2023. év	2024. év
I.	**Működési cash flow**	**-516 737**	**71 395**
1a.	Adózás előtti eredmény +	-184 421	-303 552
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	94 558	86 272
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	20 725	-65 748
	Kapott (pénzügyileg rendezett) osztalék -	0	0
	Átadott apport eredménye +/-	0	0
	Fejlesztési céllal véglegesen kapott pénzeszközök (halasztott bevétel) feloldás (-)	-25 902	-65 753
	Véglegesen adott pénzeszközök (eredmény terhére, fejlesztési és működési célú is)	46 381	0
	Eszközökhöz kapcsolódó elengedett kötelezettség	0	0
	Devizás pénzeszközök átértékelése +/-	246	5
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	-163 696	-369 300
2.	Elszámolt amortizáció +	91 369	83 194
3.	Elszámolt értékvesztés (+) és visszaírás (-)	24 087	-1 044
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	206	-333
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	-3 010	-200
6.	Szállítói kötelezettség változása +/-	703 152	-100 344
	korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz beszerzés miatt	0	0
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	84 534	66 657
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	53 697	13 893
9.	Vevőkövetelés változása -/+	-18 838	-88 782
	korrekció vevőktől kapott előleg miatt állománynövekedés (+), állománycsökkenés (-)	271 263	-176 492
	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 -/+	-1 288 615	467 699
	Korrekció készletek értékvesztése miatt	-25 486	-77 996
	Korrekció készletek selejtezése, hiánya, többlete miatt	1 851	81 188
	Korrekció TAO követelés miatt	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	377	-45
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0	0

13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	**Befektetési cash flow**	**-43 845**	**-32 575**
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-50 382	-33 190
	Korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz beszerzés miatt	0	0
15.	Befektetett eszközök eladása +	4 061	200
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	2 476	415
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	**Finanszírozási cash flow**	**768 867**	**57 416**
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	841 878	90 269
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 -	-26 630	-32 853
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-46 381	0
IV.	**Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +**	**208 285**	**96 236**
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése +/-	-246	-5
V.	**Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +**	**208 039**	**96 231**

Elektronikusan aláírta:
Fiedler Gábor

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") 2024. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2024. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 2.275.030 E Ft, az adózott eredmény (-)303.552 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 2024. 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. 2024. 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. 2024. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság 2024. 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.

Figyelemfelhívás

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet arra, hogy jelen könyvvizsgálói jelentés a tulajdonosi határozat meghozatala céljából készült és így nem tartalmazza az ezen meghozandó határozatok esetleges hatását. Ennek megfelelően a jelen független könyvvizsgálói jelentés a jogszabályok szerinti közzétételre és letétbe helyezésre nem alkalmas.

Budapest, 2025. április 9.

……
Fiedler Gábor igazgató
EX ASSE Zrt.
1047 Budapest, Fóti út 56. V. ép. 5. em. 12-13.
MKVK nyilvánt.sz.: 000118

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

A DOKUMENTUM SZEMÉLYES ELEKTRONIKUS ALÁÍRÁSSAL HITELESÍTETT
Kiadmányozta 2025.05.30 12:57
Dr. Tóth Tamás bv. altbgy [SK]
Iktatószám: 30500/1088-27/2025.ált.
NOVA

BÜNTETÉS-VÉGREHAJTÁS ORSZÁGOS PARANCSNOKSÁGA
DR. TÓTH TAMÁS
ORSZÁGOS PARANCSNOK

7/5/2025. BVOP számú

H A T Á R O Z A T

az Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság 2024. 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) 64/2025. (05.27.) 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 -303 552 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

30500/1088-27/2025.ált.

64/2025. (05.27.) számú uralkodó tagi határozat

HATÁROZAT

az Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság 2024. évi beszámolójának jóváhagyásáról

A vállalatcsoport tagjai által 2015. február 26. napján megkötött Uralmi Szerződés 4.1. f) pontja és 8. pontja, az Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság Felügyelő Bizottságának 2025. április 15. napján kelt, 6/2025. számú határozata, valamint a 2025. április 9. napján kelt független könyvvizsgálói jelentés alapján

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

az **Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság** (székhely: 2660 Balassagyarmat, Madách út 2.; cégjegyzékszám: 12-09-001968) 2024. évi beszámolója vonatkozásában az alábbi határozatot hozom.

Jelen határozat útján az Uralkodó Tag képviseletében

jóváhagyom

az Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság 2024. évi beszámolóját az alábbi adatokkal:

- **a mérlegfőösszeg 2 275 030 E Forint**
- **az értékesítés nettó árbevétele 3 389 538 E Forint**
- **az adózott eredmény – 303 552 E Forint**

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

Juhász Barbara bv. ezredes
ügyvezető

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

ZÁRADÉK

A dokumentum elektronikus aláírással hitelesített

