

**A Sopronkőhidai Ipari és Szolgáltató Kft.
2022. évi éves beszámolójának
kiegészítő melléklete**

Sopronkőhida, 2023. március 22.

Kormányos Zoltánné bv. ezredes
ügyvezető

Tartalomjegyzék

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	3
1. A VÁLLAKOZÁS ISMERTETÉSE	3
2. A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA.....	7
B. SPECIFIKUS RÉSZ	11
MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	11
1. IMMATERIÁLIS JAVAK	11
2. TÁRGYI ESZKÖZÖK.....	12
3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	14
4. KÉSZLETEK.....	14
5. KÖVETELÉSEK.....	15
6. ÉRTÉKPAPÍROK.....	16
7. PÉNZESZKÖZÖK.....	16
8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	17
9. SAJÁT TŐKE.....	17
10. CÉLTARTALÉKOK	17
11. KÖTELEZETTSÉGEK	18
12. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	20
13. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK.....	20
EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	21
14. NETTÓ ÁRBEVÉTEL.....	21
15. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK.....	22
16. EGYÉB BEVÉTELEK.....	22
17. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA	23
18. EGYÉB RÁFORDÍTÁS	24
19. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE.....	25
20. ADÓZÁS.....	25
21. ADÓZOTT EREDMÉNY	25
TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	26
22. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA	26
23. FORRÁSOK ALAKULÁSA.....	28
24. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA	29
25. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA	30
26. CASH-FLOW ALAKULÁSA.....	31
27. A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK	32
28. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK	33
29. KÖRNYEZETVÉDELEM.....	33
30. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG	35
31. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK	36

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A VÁLLAKOZÁS ISMERTETÉSE

A Sopronkőhidai Ipari és Szolgáltató Kft-t (a továbbiakban „társaság”), az **Igazságügyi Miniszter alapította 1994. január 01-én** az 1988. évi VI. törvény, valamint a tartósan állami tulajdonban maradó vállalkozói vagyron kezeléséről és hasznosításáról szóló 1992. évi LIII. törvény végrehajtására kiadott 126/1992. (VIII. 28.) Korm. rendelet alapján, a Sopronkőhidai Szövőgyár általános jogutódjaként.

A Kft. neve 2005. július 21-ig Sopronkőhidai Szövő és Ruhaipai Kft. volt, majd profilváltás miatt Sopronkőhidai Ipari és Szolgáltató Kft-re módosult. A szövődei és textilkikészítő tevékenység megszüntetése, új tevékenységek kialakítása tette indokolttá a névváltoztatást.

A társaság 100%-os állami tulajdonban van, tulajdonosa a Magyar Állam. Törzstőkéje 267 550 E Ft, amely 43 490 E Ft készpénzből és 224 060 E Ft értékű nem pénzbeli betétből áll.

A tulajdonosi jogokat és kötelezettségeket, valamint a társasági részesedéshez kapcsolódó tagsági jogokat az 1/2018. (VI. 25.) NVTNM rendelet alapján a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága gyakorolja.

A társaság fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdálkodó szervezet, egyben büntetés-végrehajtási szerv. E minőségében felügyeleti szerve a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága (HU-1054 Budapest, Steindl Imre u. 8.)

A társaság **1994. január 01-én kezdte meg működését**, és az alábbi tevékenységeket folytatja:

Főtevékenység: 1392 Konfekcionált textiláru gyártása (kivéve ruházat)

Egyéb tevékenységek: 1320 Textilszövés
1330 Textilkikészítés
1396 Műszaki textiláru gyártása
1399 Egyéb textiláru gyártása m.n.s.
1412 Munkaruházat gyártása
1413 Felsőruházat gyártása (kivéve: munkaruházat)
1414 Alsóruházat gyártása
1419 Egyéb ruházat, kiegészítők gyártása
1520 Lábbeli gyártás
1624 Tároló fatermék gyártása
2219 Egyéb gumitermék gyártása
2223 Műanyag építőanyag gyártása
2511 Fémszerkezet gyártása
2512 Fém épületelem gyártása
2529 Fémtartály gyártása
2550 Fémalakítás porkohászat
2561 Fémfelület-kezelés
2562 Fémmegmunkálás
2572 Lakat-, zárgyártás
2573 Szerszámgyártás
2594 Kötőelem, csavar gyártása
2841 Fémmegmunkáló szerszámgép gyártása
2849 Egyéb szerszámgép gyártása

2892 Bányászati, építőipari gép gyártása
2920 Gépjármű-karosszéria, pótkocsi gyártása
3101 Irodabútor gyártása
3109 Egyéb bútor gyártása
3299 Egyéb m.n.s. feldolgozóipari tevékenység
3311 Fémfeldolgozási termék javítás
3312 Ipari gép, berendezés javítása
3320 Ipari gép, berendezés üzembe helyezése
3821 Nem veszélyes hulladékok kezelése, ártalmatlanítása
3822 Veszélyes hulladékok kezelése, ártalmatlanítása
3831 Használt eszköz bontása
3832 Hulladék újrahasznosítása
4110 Épületépítési projekt szervezése
4120 Lakó- és nem lakó épület építése
4299 Egyéb m.n.s. építés
4311 Bontás
4312 Építési terület előkészítése
4331 Vakolás
4332 Épületasztalos szerkezet szerelése
4333 Padló-, falburkolás
4334 Festés, üvegezés
4339 Egyéb befejező építés m.n.s.
4391 Tetőfedés, tetőszerkezet-építés
4399 Egyéb speciális szaképítés m.n.s.
4641 Textil-nagykereskedelem
4677 Hulladék nagykereskedelem
4711 Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
4724 Kenyér-, pékáru-, édesség-kiskereskedelem
4725 Ital-kiskereskedelem
4726 Dohányáru-kiskereskedelem
4799 Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem
4941 Közúti áruszállítás
5210 Tárolás, raktározás
5520 Üdültetés, egyéb átmeneti szálláshely - szolgáltatás
5610 Éttermi, mozgó vendéglátás
5629 Egyéb vendéglátás
6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
7120 Műszaki vizsgálat, elemzés
8292 Csomagolás
9601 Textil és szőrmemosás, -tisztítás

A társaság bejegyzett **székhelye:** 9407 Sopronkőhida, Pesti Barnabás u. 25.

A cég **fióktelepe:** 9700 Szombathely, 020/3 hrsz.

A társaság **jegyzett tőkéje:** 267 550 E Ft

A társaság tulajdonosai:

Megnevezés	Névérték		Tulajdonosi részarány	
	2021.	2022.	2021.	2022.
	E Ft	E Ft	%	%
Magyar Állam	267 550	267 550	100	100

A Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnokság képviselője a Magyar Állam, mint tulajdonos nevében, a belügyminiszter jóváhagyásával 2015. január 1-jével megalapította a Bv. Holding Korlátolt Felelősségű Társaságot, mely 2015. óta a Bv. Holding vállalatcsoport uralkodó tagja. Az Uralmi szerződés kelte 2015. február 26. Az uralkodó tag több, a tulajdonosi joggyakorló által átruházott joggal rendelkezik a Sopronkőhidai Kft., valamint a többi büntetés-végrehajtási gazdasági társaság (ellenőrzött társaságok) vonatkozásában. Az Uralmi szerződés célja, hogy az így létrehozott elismert vállalatcsoportban a vállalatcsoport szintű irányítási eszközök segítségével biztosítsák a gazdasági érdekek hatékony érvényre juttatását. Az elismert vállalatcsoport cégbírósági bejegyzésének dátuma: 2015. június 10.

A társaság kiemelt vállalatcsoport tagjaként konszolidálásba bevont cég.

A Bv. Holding Vállalatcsoport tagjai:

Bv. Holding Korlátolt Felelősségű Társaság	Uralkodó Tag
Székhely: 1064 Budapest, Rózsa u. 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 40.
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 PAPIR 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

Pálhalmi 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: Pálhalmi 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 Kormányos Zoltánné ügyvezető (lakcím: 1027 Budapest, Henger u. 7. I/2.) jogosult.

A társaság könyvvizsgálója a Bv. Holding Kft. 76/2022. (05.31.) számú uralkodó tagi határozata alapján a 2024. gazdasági évet lezáró tulajdonosi döntésig:

A könyvvizsgáló cég neve: EX ASSE Könyvvizsgáló, Adó- és Pénzügyi, Gazdasági Tanácsadó Zrt.
1047 Budapest, Fóti út 56. V. ép. 5. em. 12-13.
kamarai bejegyzési szám: 000118

A könyvvizsgáló neve: Fiedler Gábor
2500 Esztergom, Gyurgyalag u. 3.
MKVK nyilvántartási szám: 000255

2. A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA

a) Az elszámolás alapja

Éves beszámolókat a 2000. évi C. törvény szerint készítjük, ennek megfelelően a **kettős könyvvitel** szabályai szerint vezetjük könyveinket.

Az üzleti év zárasi 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 készített eredménykimutatást készíti.

A választott mérlegséma esetében nem élünk a tovább tagolás lehetőségével, nem veszünk fel új tételeket.

Eredménykimutatásunk elkészítésének célja, hogy vállalkozásunk jövedelmi helyzetét megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutassuk be.

Az eredménykimutatás esetében nem élünk a tovább tagolás lehetőségével, nem veszünk fel új tételeket és nem is vonunk össze sorokat, ezzel is biztosítva az állandóságot és az összehasonlíthatóságot.

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

b) A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

A számviteli törvény előírásait betartva végezzük tevékenységünket. A számviteli törvénnyel összhangban kialakítottuk a Pénzkezelési, Leltározási, Eszköz és forrás értékelési, valamint Önköltségszámítási Szabályzatunkat. A Számviteli Politikában rögzítettük, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a számviteli alapelvek érvényesülését.

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

Az utólagos ellenőrzések, önellenőrzések által feltárt azon hibák meghatározása (a törvénnyel összhangban), amelyek hatással lehetnek a beszámolóban bemutatott megbízható és valós képre:

Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkenő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát.

c) A társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök nettó értéken kerültek értékelésre. Az értékcsökkenési leírás elszámolása lineáris módon, az immateriális javak és tárgyi eszközök meghatározott hasznos élettartama alapján történik.

Az 200 E Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értékét használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben leírjuk.

Vásárolt anyagok rögzítése tényleges beszerzési áron történik. A saját termelésű készletek közvetlen önköltségen kerülnek értékelésre, az év végi utókalkuláció figyelembevételével.

Értékvesztések és visszairásuk elszámolása

A Számv. tv. kötelezően előírja az értékvesztés elszámolását egyes eszközfajtáknál abban az esetben, ha azok piaci értéke (megítélése) alacsonyabb a mérlegkészítéskor, mint a nyilvántartás szerinti értéke. Értékvesztést kell elszámolni többek között az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél, illetve vásárolt és saját termelésű készleteknél.

Követelések értékvesztése

Az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés napjáig pénzügyileg nem rendezett követelések esetében a vevő, az adós minősítése alapján értékvesztést számol el a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Tartósan tekinthető a követelés könyv szerinti értéke és várhatóan megtérülő összege közötti veszteségjellegű különbség, ha a követelés kiegyenlítésére a fizetési határidőt követő 60 napon belül nem került sor.

Jelentősnek akkor tekinthető a veszteségjellegű különbség, ha meghaladja a követelés eredeti bekerülési értékének a 20%-át, vagy a 100 E Ft-ot.

A határidőn túli követelésekre, a rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és elszámolni. Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen (legalább 20%-kal) meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbséggel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell.

Vásárolt és saját termelésű készletek

Ha a vásárolt készlet 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 kell kimutatni. Amennyiben a saját termelésű készlet bekerülési (előállítás), 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 különbségnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

A Vállalatcsoport jelentős összegű értékvesztésnek minősíti a készletek egyedi értékelése során, ha a könyv szerinti érték és a mérlegkészítéskor ismert piaci érték közötti különbség készletféleségre (cikkre) számított összege a készletérték 2%-át eléri.

Tartós eltérésről akkor beszélhetünk, ha a készletek bekerülési, illetve könyv szerinti értéke legalább 1 éven keresztül meghaladja a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéket (várható eladási árat).

Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja könyv szerinti értékét, a különbséggel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az eredeti bekerülési értéket. Az értékvesztés visszairását az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

Céltartalék-képzés az eredmény terhére

Céltartalékként kell kimutatni az olyan passzívákat, amellyel a Vállalatcsoport tagja az óvatosság és az összemérés elvéből kiindulva pontosítja az eredményt, valósabbá teszi a saját tőkét, fedezetet teremt a tárgyidőszakból eredő, de a következő év(ek)ben várhatóan jelentkező kötelezettségekre, költségekre és ráfordításokra.

A Számv. tv. előírásai szerint a céltartalék képzése részben kötelező, részben pedig lehetőség. Jögcímei:

Céltartalék várható kötelezettségekre

Olyan ráfordítások, amelyek

- harmadik féllel kapcsolatban,
- várhatóan, vagy bizonyosan felmerülnek a jövőben,
- múltbeli, vagy folyamatban lévő ügyletekből származnak, s
- azokra a szükséges fedezetet a Vállalatcsoport más módon nem biztosította.

Az ilyen címen felmerülő céltartalék képzése kötelező.

Céltartalék jövőbeni költségekre

Az ilyen címen felmerülő céltartalék képzése nem kötelező, csak lehetőség.

Olyan költségek, amelyek valószínűsíthetően, várhatóan (tehát nem biztosan), időszakonként ismétlődően, jelentős összegben, a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk alapján felmerülnek, de összegük, vagy felmerülésük időpontja bizonytalan, és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

Fajtai:

- fenntartási (pl. épület-fenntartási) költségek
- átszervezési költségek
- környezetvédelmi költségek

Céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető!

Egyéb céltartalék

Az előzőeken kívül eső, más címen képzett céltartalék.

A társaságra vonatkozó sajátosságok

A Társaság a Számv. tv. 57. § (3) bekezdése szerinti „Értékhelyesbítést” és „Értékelési tartalékot” kimutat.

Amennyiben az 58. § (5) bekezdése szerinti befektetett eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja a (2) bekezdés szerinti visszaírás utáni könyv szerinti értéket (a nyilvántartásba vételkor megállapított, a 47-51. § szerinti bekerülési értéket, illetve immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értéket), ezen eszköz - az 58-59. § előírásai szerint - piaci értéken is felvehető. Ez esetben a bekerülési érték, illetve immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó érték és a piaci érték különbözetét az eszközök között értékhelyesbítésként, a források között - az értékhelyesbítés összegével azonos összegben – értékelési tartalékként lehet kimutatni.

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

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenését az egyedi értékelés elve alapján, a hasznos élettartam figyelembevételével meghatározott lineáris leírási kulcsokkal számítjuk. Értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától a hasznos élettartam végéig, illetve kivezetéskor a kivezetés napjáig számolunk el. A 200 E Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámoljuk.

Az immateriális javak hasznos élettartama:

- | | |
|---|------|
| - üzleti, vagy cégérték | 5 év |
| - alapítás-átstrukturálás aktivált értéke | 5 év |
| - szellemi termékek | 3 év |
| - vagyoni értékű jogok | 5 év |

A tárgyi eszközöknél a bruttó érték alapján lineáris leírási módot alkalmazunk, napra arányosan számolva. A tárgyi eszközök hasznos élettartama:

- | | |
|------------------------|-------|
| - épületek, építmények | 50 év |
| - gépek, berendezések | 7 év |
| - járművek | 5 év |

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.

Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök között azokat a részesedéseket, értékpapírokat kell kimutatni, amelyet azzal a céllal fektettünk be más vállalkozónál, hogy ott a jövedelemre tegyünk szert. A befektetett pénzügyi eszközöket bekerülési értékükön kell nyilvántartásokban szerepeltetni mindaddig, amíg értékvesztést nem kell elszámolni.

A Számv. tv. előírása szerint az egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírok nyilvántartás szerinti értékét csökkenteni kell akkor, ha a mérlegkészítés napját megelőzően legalább egy éven keresztül a piaci megítélése alacsonyabb, mint a nyilvántartás szerinti érték.

Árbevétel

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

Kivételes előfordulású vagy nagyságú tételek minősítése

A Számv. tv. 14. § (4) bekezdése szerint a társaságunk kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeknek, költségnek, ráfordításnak tekinti az 1 milliárd forintot meghaladó elszámolást eredményező gazdasági eseményeket. A 2022. évben társaságunknál ebbe a körbe tartozó, egyéb bevételeket, ráfordításokat érintő gazdasági esemény nem volt.

Társasági adó

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

B. SPECIFIKUS RÉSZ

MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. IMMATERIÁLIS JAVAK	2022.12.31.	423 E Ft
	2021.12.31.	1 219 E Ft

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

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték					
Vagyoni értékű jogok	15 904		996		14 908
Szellemi termékek	4 286				4 286
Immateriális javakra adott előleg					
Immateriális javak bruttó értéke összesen:	20 190		996		19 194
Értékcsökkenés					
Vagyoni értékű jogok	15 621	96	996		14 722
Szellemi termékek	3 350	700			4 050
Immateriális javak értékcsökkenése összesen:	18 971	796	996		18 772
Nettó érték	1 219				423

Immateriális javaink nettó értéke 65%-kal csökkent a nyitó értékhez képest. A csökkenés oka az elszámolt értékcsökkenésen túl a kiskereskedelmi tevékenység Bv. Holding Kft-nek történő átadáshoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékesítése (készletnyilvántartó program, Microsoft Windows és Office).

2. TÁRGYI ESZKÖZÖK

2022.12.31. 827 918 E Ft
2021.12.31. 633 530 E Ft

A tárgyi eszközök értéke az év során az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték					
Ingatlanok	123 973	6 492			130 465
Műszaki berendezések, gépek, járművek	111 068	65 352	1 980		174 440
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	178 469	9 312	11 360		176 421
Beruházások	0	81 156	81 156		0
Beruházásokra adott előlegek	0				0
Ingatlanok érték helyesbítése	489 684	141 257			630 941
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:	903 194	303 569	94 496		1 112 267
Értékcsökkenés					
Ingatlanok	42 743	1 408			44 151
Műszaki berendezések, gépek, járművek	79 845	14 202	1 980		92 067
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	147 076	11 844	10 789		148 131
Beruházások					
Beruházásokra adott előlegek					
Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása összesen:	269 664	27 455	12 769		284 349
Nettó érték	633 530				827 918

A tárgyi eszközök nettó értéke 31%-kal (194 388 E Ft-tal) növekedett a nyitó értékhez képest.

Az ingatlanok bruttó értéke 6 492 E Ft-tal emelkedett a porfestő üzem kialakításához kapcsolódó ingatlan beruházás miatt.

A **műszaki gépek, berendezések, járművek** bruttó értéke 63 372 E Ft-tal növekedett, melyből a beruházások növelő hatása 65 352 E Ft, míg 1 980 E Ft a selejtezésekhez kapcsolódó bruttó érték kivezetés.

Az **egyéb berendezések, felszerelések, járművek** bruttó értéke 2 048 E Ft-tal csökkent. 9 312 E Ft értékben hajtottunk végre beruházásokat, a 11 360 E Ft-os csökkenés pedig a selejtezésekhez (1 183 E Ft), illetve a kiskereskedelmi tevékenység átadásához kapcsolódó tárgyi eszköz értékesítésekhez kapcsolódik (10 177 E Ft).

A tárgyi eszközöket érintő **beruházásaink** összege a 2022. évben **81 156 E Ft** volt. Az év során üzembe helyezett, aktivált beruházások főbb elemei:

2022. évi fejlesztések, beruházások:

porfestő üzem létrehozása	71 845 E Ft
mosodai chip olvasó rendszer	6 690 E Ft
mosodai ruhaszállító kocsik	850 E Ft
<u>egyéb gépek, berendezések, felszerelések</u>	<u>1 771 E Ft</u>
összesen	81 156 E Ft

Társaságunknál év végén befejezetlen beruházás nem volt.

Az értékcsökkenés alakulása:

Megnevezés	Terv szerinti			Terven felüli
	Lineáris	Használatba vételkor egy összegben elszámolt	Összesen	
	E Ft	E Ft	E Ft	
Immateriális javak	796		796	
Vagyoni értékű jogok	96		96	
Szellemi termékek	700		700	
Tárgyi eszközök	25 993	1 462	27 455	0
Ingatlanok	1 408		1 408	
Műszaki gép, berend., felszerelés, jármű	14 202		14 202	
Egyéb gép, berend., felszerelés	10 383	1 462	11 845	0
Beruházások				
Összesen	26 789	1 462	28 251	0

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására a lineáris elszámolási módot alkalmazzuk. Tárgyévben selejtezés miatt terven felüli értékcsökkenést nem számoltunk el (a selejtezett eszközök nettó értéke nulla volt).

Piaci értéken történő értékelés

A Kft. nyilvántartásaiban lévő ingatlanok könyv szerinti nettó értéke lényegesen elmaradt a piaci értéktől, ezért megbíztuk a FORSZ Vagyonértékelő, Auditáló és Tanácsadó Kft-t (Bp. Szász Károly u. 2.), hogy állapítsa meg az ingatlanok - a mérleg fordulónapján kimutatható -

használati értékét. A cég a megbízást teljesítette, ennek megfelelően mutatunk ki a mérlegben értékhelyesbítést és ezzel megegyező értékű értékelési tartalékot. Az ingatlanok értékhelyesbítésének 2022. évi nyitó értéke 489 684 E Ft volt, a 2022. évi növekedés 141 257 E Ft, a záróérték pedig 630 941 E Ft. Az értékhelyesbítés részletezését az 1. sz. melléklet tartalmazza.

Az értékelt vagyontárgyak tartósan állami tulajdonban maradó vállalkozói vagyon körébe tartoznak, így nem forgalomképesek, szabadon nem értékesíthetők, ezért piaci értékük nem határozható meg. A FORSZ Kft. az értékbecslés során költség alapú értékelés módszerét alkalmazta, melynek során a felépítmények újraelőállítási költségéből levonták az idő múlása miatti avulást. Ez a módszer ún. amortizált helyettesítési költséget jelent.

3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

<u>2022.12.31.</u>	<u>0 E Ft</u>
2021.12.31.	0 E Ft

Társaságunk befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

4. KÉSZLETEK

<u>2022.12.31.</u>	<u>185 370 E Ft</u>
2021.12.31.	171 460 E Ft

Készletek alakulása, változása:

Megnevezés	2021.12.31	Megoszlás	2022.12.31	Megoszlás	Eltérés	Index
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Anyagok	97 235	57	59 169	32	-38 066	61
Befejezetlen termelés és félkész termékek	7 057	4	20 550	11	13 493	291
Késztermékek	59 194	35	104 969	57	45 775	177
Áruk	7 332	4	39	0	-7 293	1
Betétdíjas göngyölegek	642	0	643	0	1	100
Készletek	171 460	100	185 370	100	13 910	108

Készletértékünk 2022. december 31-én 185 370 E Ft, melynek meghatározó hányadát a késztermékek (57%), illetve az anyagok értéke (32%) képezte.

Az **anyagok** között nagyobb összeggel, 31 002 E Ft-tal szerepel az alapanyagok, 2 417 E Ft a segédanyagok értéke és 27 017 E Ft az üzemanyagok, építési és egyéb anyagok nyilvántartási értéke.

A **befejezetlen termelés** számított összege 23 611 E Ft, mely leltárral alátámasztva a fémiparban gyártott kidobásgátlók értéke. A termékek 2023. januárjában kerültek értékesítésre. Mivel az előállításuk érdekében felmerült költségek értéke meghaladta a termékek piaci értékét,

ezért 2022. december 31-én a befejezetlen termelésre értékvesztést számolunk el 3 061 E Ft összegben.

A **késztermékek** között 97 486 E Ft-tal szerepel a ruhaipari késztermékek (fogvatartotti ruházat) értéke, illetve 7 483 E Ft-tal a fémfeldolgozási termékek (vaságyak, zárkaszekrények ágymagasítók, gurulásgátlók, stb.).

Az **árak** 39 E Ft, a **göngyölegek** pedig 643 E Ft-tal szerepeltek a társaság év végi készletei között.

A készletekre értékvesztést 2022-ben nem számoltunk el, mert nem volt olyan körülmény, amely értékvesztés elszámolását szükségessé tette volna. A korábbi években elszámolt értékvesztésből 71 E Ft-ot oldottunk fel az értékvesztett készletek felhasználása (ld. 2. sz. melléklet).

Készletre adott előleget 2022. december 31-én nem tartottunk nyilván.

5. KÖVETELÉSEK

2022.12.31.	225 493 E Ft
2021.12.31.	280 062 E Ft

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

2022.12.31.	207 763 E Ft
2021.12.31.	207 388 E Ft

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból alakulása:

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Határidőn belüli követelések	147 612	194 671	47 059	132
Határidőn túli követelések lejárat szerint	59 776	13 092	-46 684	22
ebből: 30 napon belül lejárt	51 154	572	-50 582	1
31-60 napon belül lejárt	5 204	571	-4 633	11
61-90 napon belül lejárt	3 413	5 358	1 945	157
91-180 napon belül lejárt				
181-360 napon belül lejárt	5	6 493	6 488	129 960
361 napon túl lejárt		98	98	
Vevő összesen:	207 388	207 763	375	100

A vevőkövetelések állománya év végén 207 763 E Ft, mely a nyitóállományhoz viszonyítva 375 E Ft-os növekedés. A határidőn túli követelések aránya jelentősen csökkent. Vevőkövetelések között értékvesztés elszámolására nem került sor.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

2022.12.31.	14 993 E Ft
2021.12.31.	65 952 E Ft

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelésünk a Nostra Kft-vel szemben volt. A teljes összegből a lejárt követelés 5 758 E Ft.

Egyéb követelések

2022.12.31.	2 737 E Ft
2021.12.31.	6 722 E Ft

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Időszakonkénti ÁFA elszámolás (folyamatos teljesítésű ügyletek)	5 620		-5 620	
Pénzforgalmi elszámolás Áfa techn. szla		172	172	
Kapott előleg Áfa tartalma	128	2 565	2 437	2 004
Szállítóktól kapott utólagos engedmény	461		-461	
Ki nem emelt egyéb követelések	513		-513	
Összesen	6 722	2 737	-3 985	41

Egyéb követeléseink értéke 2 737 E Ft, mely a bázis értéknél 3 985 E Ft-tal alacsonyabb. Az év végi összeg jelentős része a kapott előleg Áfa tartalma.

6. ÉRTÉKPAPÍROK

2022.12.31.	0 E Ft
2021.12.31.	0 E Ft

Társaságunk értékpapírokkal nem rendelkezik.

7. PÉNZESZKÖZÖK

2022.12.31.	393 532 E Ft
2021.12.31.	227 420 E Ft

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Pénztár	2 921	1 392	-1 529	48
Elszámolási betétszámla (OTP)	224 499	392 140	167 641	175
Összesen	227 420	393 532	166 112	173

Pénzeszközeink értéke 2022. december 31-én 393 532 E Ft volt, 166 112 E Ft-tal növekedett a nyitó értékhez képest.

8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2022.12.31. **600 E Ft**
2021.12.31. **1 266 E Ft**

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	284		-284	
Kiadások, költségek aktív időbeli elhatárolása	982	600	-382	61
Összesen	1 266	600	-666	47

Az aktív időbeli elhatárolások részletezése a 3. sz. mellékletben látható.

9. SAJÁT TŐKE

2022.12.31. **1 320 700 E Ft**
2021.12.31. **1 121 671 E Ft**

A saját tőke a 2022. év során az alábbiak szerint változott:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
2022.01.01-i egyenleg	267 550	85 488	234 097	489 684	44 852	1 121 671
Jegyzett tőke emelés						
Egyéb növekedés			44 852	141 256		186 108
Csökkenés					-44 852	-44 852
2022. évi eredmény					57 773	44 852
2022.12.31-i egyenleg	267 550	85 488	278 949	630 940	57 773	1 320 700

A saját tőke értéke a 2022. évi eredmény 57 773 E Ft-os összegével, illetve az ingatlanok érték helyesbítésének 141 256 E Ft-os növekedésével emelkedett, így 2022. év végén 1 320 700 E Ft.

10. CÉLTARTALÉKOK

2022.12.31. **552 E Ft**
2021.12.31. **100 E Ft**

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Céltartalék várható kötelezettségekre		452	452	
Egyéb céltartalék	100	100	0	100
Összesen	100	552	452	552

Ruhaipari és fémipari tevékenységünk tekintetében az értékesített termékekre egy éves garanciát vállalunk. Az ezzel kapcsolatban esetlegesen felmerülő költségekre - a 2022. évi árbevétel 0,3 %-ával számolva – 452 E Ft céltartalékot képeztünk.

A 439/2012 (XII.29.) Kormányrendelet szerint a hulladékbontással kapcsolatban esetlegesen felmerülő kárelhárítási feladatok elvégzésére 2016. évben 100 E Ft céltartalékot képeztünk, mely összeg csak a környezetvédelmi hatóság jóváhagyása mellett használható fel.

11. KÖTELEZETTSÉGEK

2022.12.31.	309 218 E Ft
2021.12.31.	186 170 E Ft

Hosszú lejáratú kötelezettségek alakulása

A porfestő beruházás megvalósítására 2022-ben 50 000 E Ft beruházási hitelt vettünk fel az OTP Bank Nyrt-től 14 447 E Ft saját erő felhasználása mellett. A hitel lehívása 2022. év végéig több részletben megtörtént.

A lejárat napja 2030.06.30. A kölcsön fix kamatozású, az éves kamat mértéke 8,47 %. A törlesztés 2024. június 28-tól kezdődik.

A hitel biztosítékai a bank üzletszabályzatában meghatározottakon kívül:

- 50 000 E Ft és járulékaik erejéig zálogjog a porfestő üzem gépein, berendezésein
- a folyószámla hitelkeret szerződésben rögzített 500 000 E Ft értékű jelzálogjog jelen ügyletre is kiterjesztésre kerül
- a Bv. Holding Kft. komfort levele

Rövid lejáratú hitelek alakulása

Hitel jellege	Keret összege	Hitel összege*	Állomány 2021.12.31.	Állomány 2022.12.31.	Kamat
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	%
Folyószámla	290 000	0	0	0	

*A folyószámlahitel évközi átlagállománya.

2018. decemberében pénzforgalmi számlát nyitottunk az OTP Bank Nyrt-nél, és 200 M Ft-os folyószámla hitelkeretre kötöttünk szerződés, kiváltva az MKB Bank Zrt-nél lévő 45 M Ft-os hitelkeretünket. A hitelkeretet likviditási helyzetünk stabilitásának biztosítása érdekében 2022. július 19-én 290 M Ft-ra növeltük.

A hitel biztosítékai a bank üzletszabályzatában meghatározottakon kívül:

- 500 000 E Ft erejéig jelzálogjog a társaság tulajdonában álló befektetett eszközök és készletek számlaosztályban nyilvántartott ingóságokra és jogokra
- a Bv. Holding Kft. komfort levele

2022. év végén a hitelkeret igénybevételére nem került sor.

Rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Vevőktől kapott előlegek	600	12 065	11 465	2 011
Szállítók	62 529	133 917	70 955	214
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	61 962	17 101	-44 861	28
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	61 079	96 135	35 056	157
Összesen	186 170	259 218	73 048	139

Szállítói kötelezettségünk az előző évi összeghez képest több mint kétszeresére nőtt az év utolsó hónapjában jelentkező jelentős megrendelésállomány miatt. A határidőn túli kötelezettségek állománya év végén 53 281 E Ft volt (vevőinktől az év utolsó napjaiban folytak be jelentős összegek, melyek lejárt kötelezettségeink rendezésére történő felhasználása a 2023. évben történt meg).

Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségünk 17 101 E Ft értékben szerepelt könyveinkben.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bér kötelezettség	7 539	8 638	1 099	115
Fogvatartotti munkadíj	9 319	6 690	-2 629	72
Egyéb kifizetések, (fogvatartotti anyagi ösztönzés, betegszabadság)	1 179	346	-833	29
Szociális hozzájárulás adó	1 410	1 325	-85	94
ÁFA kötelezettség	37 398	75 289	37 891	201
SZJA kötelezettség	1 696	1 734	38	102
Munkavállalói kötelezettség	7	6	-1	86
Társadalombiztosítási járulék	1 843	2 037	194	111
Cégautó adó	66	54	-12	82
Gépjármű adó	16	16	0	100
Ki nem emelt egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	606		-606	
Összesen	61 079	96 135	35 056	157

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke 35 056 E Ft-tal nőtt elsősorban az általános forgalmi adóval kapcsolatos kötelezettség magasabb volumene miatt.

12. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2022.12.31. **2 866 E Ft**
2021.12.31. **7 016 E Ft**

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 178	58	-4 660	1
Halasztott bevételek:	2 838	2 808	-30	99
Térítés nélkül átvett eszközök elhatárolása	2 490	2 464	-26	99
Térítés nélkül átvett készletek elhatárolása	348	344	-4	99
Összesen	7 016	2 866	-4 150	41

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának részletezése a 3. sz. mellékletben tekinthető meg.

Térítés nélkül átvett eszközök:

- Anyavállalatunk, a Bv. Holding Kft. 2019-ben térítés nélkül átadta a korábbi – Holding számára bér munkában végzett – drótfonó tevékenységgel kapcsolatos felújítás 2 560 E Ft-os értékét. Ez az összeg az átadáskor elhatárolásra került. 2022. évi visszavezetés az elszámolt amortizáció alapján 26 E Ft. Lásd: 4. sz. melléklet.
- A Magyar Honvédségtől térítés nélkül átvett készletek elhatárolt értékéből 2022-ben 4 E Ft értékben került sor felhasználásra.

13. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBA HATÁSOK

Ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt, eredményt, egyes mérlegtételeket befolyásoló hiba nem volt az elmúlt három évben.

EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

14. NETTÓ ÁRBEVÉTEL

2022.12.31.	1 248 618 E Ft
2021.12.31.	1 439 841 E Ft

A rendszeres tevékenység értékesítésének nettó árbevétele az értékesítés főbb irányai szerint az alábbi:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Index
Ruhaipar	148 290	104 629	-43 661	71
Vasipar	64 845	48 108	-16 737	74
Bútorgyártás*	483 951	405 664	-78 287	84
Anyag- és árueladás	1 612	11 263	9 651	699
Mosoda Sopronkőhida	74 857	89 759	14 902	120
Mosoda Szombathely	337 140	447 119	109 979	133
Kiskereskedelmi tev.	209 217	30 817	-178 400	15
Zárszerelés	40 489	40 269	-220	99
Kárpitozás	18 915	16 026	-2 889	85
Vasalatgyártás	27 164	25 550	-1 614	94
Ingatlan hasznosítás	28 915	27 640	-1 275	96
Egyéb	4 446	1 774	-2 672	40
Összesen	1 439 841	1 248 618	-191 223	87

* Bútoripari áruértékesítéssel együtt

A belföldi értékesítés nettó árbevétele 1 245 120 E Ft, az exportértékesítés nettó árbevétele pedig 3 498 E Ft volt 2022-ben. Az előző évi értékhez viszonyított változás (-)191 223 E Ft.

Saját tevékenységeink közül a konfekcionálás, a vasipar és a bútorgyártás elmaradt a tervezett szinttől, azonban a szombathelyi, a sopronkőhidai mosodai szolgáltatás árbevétele emelkedett. A kiskereskedelmi tevékenység átadásra került a Bv. Holding Kft-nek.

Bérmunkáink árbevétele a tervezettől kis mértékben elmaradt a gazdasági recesszióhoz kapcsolódó alacsonyabb megrendelésállomány miatt, mely elsősorban az év II. felében volt tapasztalható.

15. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK

2022.12.31.	61 894 E Ft
2021.12.31.	25 135 E Ft

Megnevezés	2021.	2022.
	E Ft	E Ft
Saját termelésű készletek állományváltozása	25 135	59 268
Saját előállítású eszközök aktivált értéke		2 626
Összesen	25 135	61 894

A társaság saját termelésű készleteinek értéke jelentősen nőtt 2022-ben, mely elsősorban a ruhaipari termékek készletértékének növekedéséből adódik.

16. EGYÉB BEVÉTELEK

2022.12.31.	21 313 E Ft
2021.12.31.	6 075 E Ft

Egyéb bevételek jogcímenkénti részletezése

Megnevezés	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	200		-200	
Tárgyi eszköz értékesítés nyeresége		3 919	3 919	
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok		1 083	1 083	
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás		15 391	15 391	
Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke	26	30	4	115
Dolgozók által befizetett kártérítés, bírság	282		-282	
Utólag kapott engedmény	4 565	688	-3 877	15
Többletként felvett készlet	782		-782	
Különféle egyéb bevételek		202	202	
Kerekítési különbözet	31		-31	
Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás	189		-189	
Összesen	6 075	21 313	15 238	351

A polgári munkavállalók bérfejlesztésére 2022-ben kapott támogatás 15 391 E Ft volt.

17. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA

Megnevezés	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	580 493	525 741	-54 751	91
Igénybe vett szolgáltatások értéke	230 027	258 273	28 246	112
Egyéb szolgáltatások értéke	8 508	6 242	-2 266	73
Eladott áruk beszerzési értéke	296 615	155 758	-140 857	53
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	262		-262	
Anyagjellegű ráfordítások összesen	1 115 905	946 014	-169 891	85
Béreköltség	236 766	252 484	15 718	107
Személyi jellegű egyéb kifizetések	26 400	25 288	-1 112	96
Bérfelrakások	18 907	16 491	-2 416	87
Személyi jellegű ráfordítások összesen	282 073	294 263	12 190	104
Értécsökkenés	26 030	28 251	2 221	109
Költségek összesen	1 424 008	1 268 528	-155 480	89

Az **anyagjellegű ráfordítások** értéke az árbevételünkkel arányosan csökkent az előző évhez képest a kedvezőtlen külső környezeti hatások, döntően a magas infláció ellenére.

Személyi jellegű ráfordításaink összege a polgári munkavállalói és a fogvatartotti létszám növekedése miatt némileg magasabb szinten alakul. A fogvatartotti foglalkoztatás volumene nagyságrendileg a tervezett szerint alakult.

Az **amortizáció** éves összege az előző évhez képest kis mértékben növekedett, éves szinten 28 251 E Ft volt.

18. EGYÉB RÁFORDÍTÁS

2022.12.31.	4 678 E Ft
2021.12.31.	2 191 E Ft

Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése

Megnevezés	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok	952	284	-668	30
Önellenőrzési pótlék		437	437	
Véglegesen nem fejlesztési célra átadott pénzeszközök		100	100	
Céltartalék képzés várható kötelezettségekre		452	452	
Gépjárműadó	323	344	21	107
Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyvszerinti értéke	892		-892	
Készletek – leltárhiány	24		-24	
Készletek elszámolt értékvesztése		3 061	3 061	
Összesen	2 191	4 678	2 487	214

Az egyéb ráfordítások értéke 4 678 E Ft volt 2022-ben, mely 2 487 E Ft-os növekedés az előző évhez képest. A ráfordítások meghatározó részét a készletekkel (befejezetlen termeléssel) kapcsolatban elszámolt értékvesztés jelentette.

19. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

2022.12.31.	(-) 846 E Ft
2021.12.31.	0 E Ft

Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása

PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		7	7	
<i>PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI ÖSSZESEN</i>	0	7	7	
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások		788	788	
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai		65	65	
<i>PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI ÖSSZESEN</i>	0	853	853	
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE ÖSSZESEN	0	-846	-846	

Pénzügyi műveleteink eredménye (-)846 E Ft volt, melynek meghatározó része a fizetendő kamat.

20. ADÓZÁS

A társaság a társasági adónak nem alanya.

21. ADÓZOTT EREDMÉNY

A társaság adózás előtti és **adózott eredménye** megegyezik, **57 773 E Ft**. Az ügyvezetés a társaság fejlesztési igényei, valamint a fogvatartotti foglalkoztatás szinten tartása, bővítése miatt várhatóan felmerülő jelentős költségek miatt a szabad eredménytartalék terhére történő osztalék fizetést nem javasol.

TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

22. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA

Az összes eszközünk értéke 2022. december 31-én 1 633 336 E Ft, amely az előző évi értéknél 24%-kal magasabb.

Összetételének alakulását az alábbi táblázat mutatja.

	2021. december 31	2022. december 31.
	%	%
A. Befektetett eszközök	48,27	50,71
<i>Immateriális javak</i>	0,09	0,02
Szellemi termékek	0,07	0,01
Vagyoni értékű jogok	0,02	0,01
<i>Tárgyi eszközök</i>	48,18	50,69
Ingatlanok	43,42	43,92
Műszaki ber., gépek, járművek	2,37	5,04
Egyéb ber., felsz., járművek	2,39	1,73
Beruházások	0,00	0,00
Beruházásokra adott előleg	0,00	0,00
<i>Befektetett pü-i eszközök</i>	0,00	0,00
B. Forgóeszközök	51,63	49,25
Készletek	13,04	11,35
Követelések	21,30	13,81
Értékpapírok	0,00	0,00
Pénzeszközök	17,29	24,09
C. Aktív időbeli elhatárolás	0,10	0,04
Összesen	100,00	100,00

Az eszközökön belül 2022. december 31-én a befektetett eszközök képviselték a legnagyobb részarányt, amely 5%-kal nőtt a bázis évi részarányhoz képest.

Az immateriális javak részaránya minimális, 0,02%, melyen belül a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek részaránya is 0,01%.

A tárgyi eszközök a teljes eszközállomány 50,69%-át jelentik, közülük meghatározó az ingatlanok értéke, mely az értékhelyesbítést is figyelembe véve a teljes eszközérték 43,92%-a. A műszaki berendezések, gépek, járművek részaránya emelkedett a porfestő beruházáshoz kapcsolódóan.

Befektetett pénzügyi eszközökkel társaságunk nem rendelkezik.

A forgóeszközök a teljes eszközérték 49,25%-át jelentik. A készletek és a követelések részaránya csökkent, a pénzeszközök bázisévi arányhoz viszonyított arányának növekedése mellett.

Hatékonyági, forgási mutatók alakulása:

HATÉKONYSÁGI HELYZET MUTATÓI	2021. év	2022. év	Index %
Tárgyi eszközök fedezettsége (%)	177	159	90
Tárgyi eszközök hatékonysága (Ft)	2,27	1,51	67
Eszközök fordulatszáma	1,09	0,76	70
Készletek forgási sebessége	8,40	6,72	80
Készletek futamideje (nap)	27	52	193

A **tárgyi eszközök fedezettsége** mutatónk értéke (saját tőke/tárgyi eszközök) 10%-kal csökkent, a tárgyi eszközök fedezettsége kis mértékben romlott, mivel a saját tőke értéke kisebb arányban emelkedett, mint a tárgyi eszközöké.

A **tárgyi eszközök hatékonysága** mutatónk (nettó árbevétel/tárgyi eszközök) 33%-kal csökkent a bázis időszakhoz képest. Egységnyi tárgyi eszközzel alacsonyabb árbevételt realizáltunk, melynek fő oka az árbevétel csökkenése, illetve a tárgyi eszközök értékének a jelentős összegű értékhelyesbítés elszámolása miatt bekövetkezett számottevő emelkedése.

Az **eszközök fordulatszáma** (nettó árbevétel/összes eszköz) 2022-ben 0,76, mely 30%-os csökkenés az előző időszakhoz viszonyítva.

2022-ben a készletérték az árbevételben több mint 6-szor tért meg, a **készletek forgási sebessége** csökkent.

A **készletek futamideje** (átlagkészlet/árbevétel x 360 nap) 8%-kal csökkent, ami napokban vizsgálva azt jelenti, hogy a bázisévi 27 naphoz képest a tárgyévben átlagosan 52 napig volt raktáron a készletünk.

23. FORRÁSOK ALAKULÁSA

Források összetételének alakulása

	2021.	2022.
	december 31.	december 31.
	%	%
Saját tőke	85,30	80,86
Jegyzett tőke	20,35	16,38
Tőketartalék	6,50	5,23
Eredménytartalék	17,80	17,08
Értékelési tartalék	37,24	38,63
Adózott eredmény	3,41	3,54
Céltartalék	0,01	0,03
Kötelezettségek	14,16	18,93
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0,00	3,06
Rövid lejáratú kötelezettségek	14,16	15,87
Passzív időbeli elhatárolás	0,53	0,18
Összesen	100,00	100,00

A forrásokon belül a saját tőke képviseli a legnagyobb részarányt (80,86%), mely az előző évhez képest 5,2%-kal csökkent a kötelezettségek részarányának növekedése mellett. A saját tőkén belül jelentős (38,63%-os) részarányt képvisel az értékelési tartalék, mely teljes egészében a társaság ingatlanainak értékhelyesbítésével kapcsolatos. Az eredménytartalék a több éves pozitív adózott eredménynek köszönhetően 2018-ban vált pozitívvá, s értéke a 2022. évben is jelentősen emelkedik.

A társaság 50 000 E Ft értékű beruházási hitellel rendelkezik, melynek részaránya 3,06% a források teljes összegén belül. A rövid lejáratú kötelezettségek részaránya 15,87%, kis mértékben növekedett az előző évhez képest.

A passzív időbeli elhatárolás részaránya 0,18%, a céltartalékok részaránya pedig 0,03%.

Vagyoni helyzet mutatóinak alakulása

	2021. év	2022. év	Index
			%
Saját tőke aránya (tőkeellátottság) (%)	85,30	80,86	95
Befektetett eszközök fedezettsége	1,77	1,59	90
Tárgyi eszközök hatékonysága	2,27	1,51	67
Tőke önfinanszírozás	4,00	4,37	109
Működésbiztonság	6,02	5,29	88

A **tőke ellátottsági** mutatószám (saját tőke/összes forrás) szerint az összes forrás 80,86%-a saját tőke, mely a bázisévhez viszonyítva 5%-os csökkenést jelent.

A **befektetett eszközök fedezettsége** (saját tőke/befektetett eszközök) 10%-al csökkent.

A **tárgyi eszközök hatékonysága** (nettó árbevétel/tárgyi eszközök nettó értéke) romlott, az árbevétel csökkent, a tárgyi eszközök nettó értéke pedig jelentősen emelkedett.

Tőke önfinanszírozás (adózott eredmény/saját tőke): a mutató értéke kedvezően változott a bázisévhez viszonyítottan.

Működésbiztonsági mutató ((saját tőke + hosszú lejáratú kötelezettség)/rövid lejáratú kötelezettség): a működésbiztonság 12%-kal csökkent a rövid lejáratú kötelezettségek jelentős növekedése miatt.

24. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

Társaságunk 2022-ben 1 248 618 E Ft árbevétel, 61 894 E Ft aktivált teljesítmény érték, 21 313 E Ft egyéb bevétel és 7 E Ft pénzügyi műveletek bevétele, valamint 1 274 059 E Ft ráfordítás mellett 57 773 E Ft adózás előtti eredményt ért el, amely 12 921 E Ft-tal haladja meg az előző évi értéket.

Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása

Megnevezés	2021. év	2022. év	Index
			%
Bruttó termelési érték (E Ft)	1 471 051	1 331 825	91
Nettó termelési érték (E Ft)	329 116	357 560	109
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	3,10	4,62	149
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény (%)	3,10	4,55	147
Élőmunka hatékonyság	1,26	1,31	104
Élőmunka termelékenysége E Ft/fő	5 389	4 914	91

Társaságunk **bruttó termelési értéke** (nettó árbevétel + egyéb bevétel + aktivált saját teljesítmények értéke) 1 331 825 E Ft, **nettó termelési értéke** (bruttó termelési érték - anyagjellegű ráfordítás - értékcsökkenés) 357 560 E Ft, mely értékek 9%-os csökkenést, illetve 9%-os növekedést mutatnak a bázis évi értékekhez viszonyítva.

Az **árbevétel arányos üzemi eredményünk** (üzemi eredmény / (nettó árbevétel + egyéb bevétel)) 1,96%, amely azt mutatja, hogy 100 Ft árbevételből 4,62 Ft üzemi eredményt (nyereséget) realizált társaságunk. A mutató értéke 49%-kal lett magasabb a bázisévhez képest, ami a jövedelmezőség javulását mutatja.

Az **árbevétel arányos adózás előtti eredményünk** (adózás előtti eredmény / összes bevétel) értéke 4,55%, mely szintén kedvező változást mutat a múlt évi értékhez képest.

Társaságunk **élőmunka hatékonysága** ((bruttó termelési érték - anyagjellegű ráfordítás) / személyi jellegű ráfordítás) növekvő, míg az **élőmunka termelékenysége** (nettó árbevétel/átlagos statisztikai létszám) romló tendenciát mutat. Társaságunk átlagos statisztikai létszáma 5%-al csökkent bázisévhez viszonyítva.

25. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA

Működésünk pénzellátása folyamatosan biztosított volt, melyet a bevételek ütemes befolyása, és a társaság rendelkezésére álló 290 M Ft-os folyószámla hitelkeret tett lehetővé. A pénzügyi helyzet alakulását az alábbi mutatószámokkal elemeztük.

PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓI

Megnevezés	2021. év	2022. év	Index
			%
Likviditás I. (gyors ráta)% (pénzeszköz/rövid lej. kötelezettségek)	122,16	151,82	124
Likviditás II. % (pénzeszköz+követelések./rövid lej. kötelezettségek)	272,59	238,80	88
Likviditás III. (együttható) (forgóeszköz/rövid lej. kötelezettségek)	364,69	310,32	85
Eladósodottság mértéke (%) (kötelezettségek/összes forrás)	14,16	18,93	134
Nettó eladósodottság ((kötelezettségek-követelések)/saját tőke)	-0,0837	0,0634	
Hosszú távú fizetőképesség (összes forgóeszköz/összes kötelezettség)	3,6468	2,6014	71

A **likviditási mutatók** közül a likviditási gyorsráta és az eladósodottság mértéke mutatók javulást mutatnak, a többi mutató értéke csökkent.

26. CASH-FLOW ALAKULÁSA

A pénzeszközben bekövetkezett változást a cash-flow kimutatás mutatja. (5. sz. melléklet).

A működési tevékenység pénzeszköz-változása 192 780 E Ft volt. A befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (-) 76 668 E Ft, mely a befektetett eszközök beszerzésével kapcsolatos. A finanszírozási cash-flow 50 000 E Ft volt (beruházási hitel). A társaság pénzeszköz változása a három tényező együttes hatására 166 112 E Ft.

27. A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

Társaságunk konszolidált beszámoló készítésére kötelezett, a fenti adatok nem konszolidált adatok, az alábbiakban a kapcsoló viszonyra tekintettel külön megbontottuk.

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

Mérlegsorok részletezése	Egyenleg 2021. december 31-én	Egyenleg 2022. december 31-én	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Követelések				
Követelések anyavállalattal szemben				
tartósan adott lejáratú kölcsön				
vevőkövetelés	65 952		-65 952	
egyéb követelés				
Összesen	65 952	0	-65 952	
Követelések kapcsoló vállalkozásokkal szemben				
tartósan adott lejáratú kölcsön				
vevőkövetelés		14 993	14 993	
egyéb követelés				
Összesen	0	14 993	14 993	
Mindösszesen	65 952	14 993	-50 959	23
Kötelezettségek				
Kötelezettségek anyavállalattal szemben				
tartós kötelezettségek				
szállítói kötelezettség	59 560	17 084	-42 476	29
egyéb kötelezettség				
Összesen	59 560	17 084	-42 476	29
Kötelezettségek kapcsoló vállalkozásokkal szemben				
tartós kötelezettségek				
szállítói kötelezettség	2 402	17	-2 385	1
egyéb kötelezettség				
Összesen	2 402	17	-2 385	1
Mindösszesen	61 962	17 101	-44 861	28

Eredménykimutatás sorok részletezése	Forgalom 2021. év	Forgalom 2022. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele				
Anyavállalattól származó értékesítés nettó árbevétele	67 183	40 729	-26 454	61
Kapcsolt vállalkozásoktól származó értékesítés nettó árbevétele	89	27 820	27 731	31 258
Összesen	67 272	68 549	1 277	102
Egyéb bevételek				
Anyavállalattól származó egyéb bevételek				
- ebből halasztott bevétel				
Kapcsolt vállalkozásoktól származó egyéb bevételek				
- ebből halasztott bevétel				
Összesen				
Pénzügyi műveletek bevételei között kimutatott halasztott bevételek				
Anyavállalattól származó				
Kapcsolt vállalkozásoktól származó				
Összesen				
Jelentős tul.				
Egyéb vállalatok				
Mindösszesen				

28. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK

Társaságunknak nincs olyan pénzügyi kötelezettségvállalása, amely a pénzügyi helyzetének értékelése szempontjából jelentőséggel bír, de a mérlegben nem jelenik meg.

29. KÖRNYEZETVÉDELEM

1. Veszélyes és nem veszélyes hulladékok

Társaságunk a veszélyes és nem veszélyes hulladékok készletéről mennyiségi nyilvántartást vezet.

Veszélyes hulladékok készletének alakulása

megnevezés	veszélyességi jellemző	nyitókészlet (kg)	keletkezett (kg)	elszállított (kg)	záró készlet (kg)
emulzió 12 01 09*	HP14	0	150	150	0
szennyezett göngyöleg 15 01 10*	HP14	0	30	30	0
fénycsőhulladék 20 01 21*	HP14	0	35	35	0
hulladék vegyszer 16 05 06*	HP15	0	45	45	0
fertőző hulladék 18 01 03*	HP10	0	56	56	0
toner 08 03 17*	HP14	0	15	15	0

Veszélyes hulladékok ártalmatlanítási költségei:

megnevezés	mennyiség (kg)	ártalmatlanítás költsége (E Ft)	szállítás költsége (E Ft)	összes költség (E Ft)
emulzió 12 01 09*	150	15,3	30	45,3
szennyezett göngyöleg 15 01 10*	30	7,6	30	37,6
fénycsőhulladék 20 01 21*	35	2	30	32
hulladék vegyszer 16 05 06*	45	74,2	30	104,2
fertőző hulladék 18 01 03*	56	36,9	20,3	57,2
toner 08 03 17*	15	2,2	30	32,2

A veszélyes hulladékokat az év folyamán folyamatosan, szelektíven gyűjtöttük. December hónapban az a Sopronkőhidai Fegyház és Börtönnel közösen szállítottuk el, így megosztva a költségeket.

Nem veszélyes hulladékok

Kommunális hulladékot szerződés alapján szállítja el telephelyünkről a helyi szolgáltató. A szállítás megrendelés alapján történt, 8 m³-es konténerekben, havonta 1 alkalommal. A kommunális hulladék mennyiségét sikerült lecsökkenteni, ami két dolognak köszönhető: a fogvatartottak kevesebb élelmiszerhulladékot termelnek a munkahelyeken, valamint szinte minden üzemszéből szelektíven gyűjtjük a hasznosítható hulladékokat (nylon, karton, egyéb műanyag hulladék). Építési törmelék kiszállítás csak 1 alkalommal történt, melynek során a felújításokkal, üzemkialakításokkal kapcsolatban keletkezett építési törmeléket vitték el. 2 alkalommal történt fémhulladék elszállítás, mely során az üzemszerűen termelődő fémhulladékokon kívül a nem használt területeken felgyülemlt fémhulladékokat is elszállította a MÉHVIT Kft. Az irathulladékot a tököli Duna-Papír Kft. szállította el telephelyünkről 2 alkalommal. A bálázott nylon, valamint a mosodai vegyszerek 20 literes műanyag kannáit a helyi szolgáltató vette át térítésmentesen. Hulladékgazdálkodási tevékenységet nem végzünk. Textilhulladékból készített a ruhaipari üzemszék takarókat, ezáltal a keletkezett textilhulladék mennyisége jelentősen csökkent. A covid járvány miatt kiadott

egészségügyi maszkok és gumikesztyűk, törlőkendők gyűjtését az év folyamán elhagytuk a járványhelyzet megszűnésével

A szelektív hulladékgyűjtés

Mivel vállalatunk ipari termelő egység, így a lehetséges gyűjthető hulladékok köre a korábbiakhoz hasonló: karton és fém-hulladékok, műanyag csomagolási hulladékok. A fém-hulladékokat (24,3 tonna) a vállalattal szerződésben álló begyűjtő szállította el. A helyi hulladék közszolgáltató ingyen átvette a gyűjtött és telephelyére általunk kiszállított bálázott nyilont és kartont. Nyilont azért kezdtük szelektíven gyűjteni, mert a bér munkapartnerek által rengeteg csomagolóanyag kerül be hozzánk, ami a kommunális hulladék mennyiségét jelentősen megnövelné, ezért a gyűjtött nylon hulladékokat bálázzuk, majd a szintén bálázott kartonnal együtt kiszállítottuk a közszolgáltató telephelyére.

Környezetvédelmi költségek

	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Veszélyes hulladékok ártalmatlanítása, elszállítása	413,1	308,5	-104,6	74,7

2. Jogszabályi megfelelés

Elsődlegesnek tartjuk a jogszabályi megfelelést. Határidőre elkészítettük a különböző hatósági bejelentéseket, adatszolgáltatásokat, bevallásokat. Az év folyamán a környezetvédelmi hatóság részéről semmilyen elmarasztalás nem volt, bírságot nem vetettek ki, az audit során sem tártak fel semmilyen környezetvédelmi vonatkozású hiányosságot.

30. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

Az ügyvezetés és a Felügyelő Bizottság a 2021. és 2022. év során az alábbi díjazásban részesült. A tulajdonos részére nem nyújtottunk kölcsönt és nem adtunk előleget.

Megnevezés	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Ügyvezető	0	0	0	0
Felügyelő Bizottság	2 896	3 388	492	117
Összesen	2 896	3 388	492	117

A társaság ügyvezetője hivatásos szolgálati jogviszonyban áll, illetménye nem a társaságot terheli.

31. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

Személyi jellegű ráfordítások 2022. év

Béreköltség	Létszám (fő)	E Ft
Szabad munkavállalók béreköltsége	33,5	137 296
Ebből: - teljes munkaidőben fogl.	30,2	130 525
- részmunkaidőben fogl.	3,3	6 771
Megbízási díjak		4 315
Tiszteletdíjak		3 388
Fogvatartottak munkadíja	220,6	107 485
Összesen		252 484

Személyi jellegű egyéb kifizetések	E Ft
Betegszabadság díja, munkáltatót terhelő táppénz	2 043
Munkába járással kapcsolatos költségek	1 858
Iskolakezdési utalvány	97
SZÉP kártya juttatás	4 960
Fogvatartottak személyi jellegű juttatásai	12 887
Adóköteles juttatás felügyelet részére	361
Jubileumi jutalom, tárgyjutalom	938
Saját gépjármű hivatali célú használata	162
Cafeteria juttatás utáni SZJA	994
Szállásdíj	11
Reprezentációs költség	675
Üzleti ajándék	130
Egyéb személyi jellegű költség	172
Összesen	25 288

Bérbírálatok	E Ft
Szociális hozzájárulási adó	16 119
Cégaugató adó	372
Összesen	16 491

A társaság 2022. évi béreköltsége 252 484 E Ft volt, melyből a polgári munkavállalók munkabére 137 296 E Ft, a megbízási díjak és tiszteletdíjak 7 703 E Ft, a fogvatartotti munkadíjak pedig 107 485 E Ft.

A személyi jellegű egyéb kifizetések összege 25 288 E Ft, a bérjárulékok összege pedig 16 491 E Ft volt 2022-ben. Előbbi összegéből jelentős arányt képvisel a fogvatartottak anyagi ösztönzése, melyre 12 887 E Ft-ot költöttünk (az anyagi ösztönzési lehetőség felettes szervünk utasítására 2022. októberében megszüntetésre került).

Kelt: Sopronkőhida, 2023. március 22.

Kormányos Zoltánné bv. ezredes
ügyvezető

Ingatlanok érték helyesbítése 2022.

2022. december 31.

adatok Ft-ban

Leltári szám	Megnevezés	Nettó érték			Érték helyesbítés			Eltérés	
		2021.12.31	2022.12.31	Változás	2021.12.31	2022.12.31	Változás	2021.12.31	2022.12.31
01266	Üdülőtölekek Hajdúszoboszló	2 504 000	2 504 000	0	2 504 000	2 504 000	0	0	0
122 összesen		2 504 000	2 504 000	0	2 504 000	2 504 000	0	0	0
00001	Szerelőműhely / FTC lakatos és festő	2 170 919	8 619 177	6 448 258	37 307 872	51 780 816	14 472 944	1 414 551	8 024 686
00002	Szövő I. / Falco bútór üzem	23 943 723	23 654 476	-289 247	63 070 437	79 807 935	16 737 498	11 931 755	17 026 745
00003	Szövő II. / Dom-Elzett üzem	3 567 324	3 497 694	-69 630	43 225 030	54 695 995	11 470 965	3 321 420	11 540 595
00004	Szövő III. / Dom-Elzett üzem	1 987 181	1 948 675	-38 506	31 951 112	37 320 212	5 369 100	2 429 199	5 407 606
00005	Meo / Eligazító helyiség	602 559	587 075	-15 484	17 253 876	21 651 839	4 397 963	1 036 390	4 413 447
00006	Meo / Roto-Elzett üzem	329 289	320 617	-8 672	11 013 274	13 935 953	2 922 679	828 128	2 931 351
00007	Oxigén dissous raktár	3 482	3 389	-93	64 639	58 424	-6 215	669	-6 122
00008	Forgácsoló üzem	798 592	779 451	-19 141	20 167 072	24 101 245	3 934 173	-552 873	3 953 314
00009	Transzformátorház	505 183	491 051	-14 132	491 051	491 051	0	-14 132	14 132
00010	Konfekció üzem	1 226 845	1 196 942	-29 903	11 363 499	13 881 067	2 517 568	167 122	2 547 471
00011	Kompresszorház	380 301	374 440	-5 861	5 965 069	7 171 754	1 206 685	-100 141	1 212 546
00012	Ruhaipar, kikészítő csamok	2 386 241	2 345 741	-40 500	12 313 408	14 852 916	2 539 508	-78 731	2 580 008
00013	Raktárak, kikészítő / Falco matrac	846 273	813 033	-33 240	19 593 507	24 339 146	4 745 639	252 408	4 778 879
00014	Tűzoltó szertár	0	0	0	5 688 151	7 197 660	1 509 509	418 753	1 509 509
00015	Árutisztító / Falco kárpitos	604 316	593 518	-10 798	14 186 790	16 829 671	2 642 881	-576 789	2 653 679
00016	Írelő üzemszék	574 613	557 700	-16 913	20 551 372	26 005 251	5 453 879	554 874	5 470 792
00017	Fedett fonaltároló / Falco raktár	349 970	343 808	-6 162	3 827 448	4 681 729	854 281	57 716	860 443
00018	Irodaépület, kp. öltöző	7 670 874	7 563 970	-106 904	116 672 622	145 609 894	28 937 272	17 297 246	29 044 176
00019	Nedveskikészítő, ruhaipar Falco	7 318 095	7 223 719	-94 376	26 585 765	32 061 011	5 475 246	-3 018 503	5 569 622
00020	Vasipari csamok	8 155 912	8 057 895	-98 017	3 285 292	3 926 183	640 891	99 732	738 908
00021	Kétszintes üzemépület	3 943 454	3 883 978	-59 476	36 988 874	53 902 642	16 913 768	7 553 839	16 973 244
00023	Autóbusz váróhelyiség	813	736	-77	736	736	0	-77	77
00024	Zrínyi u. épület	668 350	657 964	-10 386	657 964	657 964	0	-10 386	10 386
01304	Hajdúszoboszlói épület	2 270 306	2 239 556	-30 750	2 239 556	2 239 556	0	-30 750	30 750
00425	Mosoda	4 563 710	4 455 291	-108 419	8 448 155	10 690 109	2 241 954	-1 466 345	2 350 373
1231 összesen		74 868 325	80 209 896	5 341 571	512 912 571	647 890 759	134 978 188	41 515 075	129 636 617
957	Raktárkonténer	916 328	843 477	-72 851	843 477	843 477	0	-72 851	72 851
958	Raktárkonténer	916 328	843 477	-72 851	843 477	843 477	0	-72 851	72 851
00028	Haszon és szalanyag tároló			0	747 711	939 418	191 707	5 569	191 707
00030	Meo	62 342	56 271	-6 071	6 783 686	7 970 789	1 187 103	-386 208	1 193 174
00031	Műhely szerelőszin			0	17 632 502	21 213 292	3 580 790	196 264	3 580 790
00032	Biztonsági világítás			0			0	0	0
00033	Készárú rakodó	0		0	11 328 339	14 073 513	2 745 174	354 885	2 745 174
00034	Út és csatornahálózat			0			0	0	0
00035	Gépkocsiparkoló	1 604	628	-976	628	628	0	-976	976
00036	Elektromos földkábel, tr. ház			0			0	0	0
00037	Villamosenergia kábel			0			0	0	0
00038	Melegvízellátó vezeték (konf., elők.)			0			0	0	0
00039	Ipari vízellátás bővítése	38 299	33 714	-4 585	33 714	33 714	0	-4 585	4 585
00041	Kisfeszültségű tűzjelző hálózat	788 835	749 211	-39 624	749 211	749 211	0	-39 624	39 624
00042	Kisfeszültségű földkábel tr-ig			0			0	0	0
00044	Kisfeszültségű kábel konfekció			0			0	0	0
00045	Kábelvezeték konfekció kapcs-ig			0			0	0	0
00046	Energiaátvitel- kábeltekítés			0			0	0	0
00047	Hengertároló szin			0			0	0	0
00048	Személygépkocsi parkoló	41 554	39 114	-2 440	39 114	39 114	0	-2 440	2 440
00049	Fémfémcsikk földkábel			0			0	0	0
00050	Piromat tűzjelző hálózat			0			0	0	0
00051	Fémfémcsikk fedettszin	856 963	811 263	-45 700	11 119 983	13 601 947	2 481 964	223 282	2 527 664
00052	Fedett fonaltároló	235 422	223 388	-12 034	5 126 428	6 551 670	1 425 242	306 584	1 437 276
00053	Személyriasztó rendszer			0			0	0	0
00054	Melegvít. egys. központi ölt.			0			0	0	0
1241 összesen		3 857 675	3 600 543	-257 132	55 248 270	66 860 250	11 611 980	507 049	11 869 112
Összesen		81 230 000	86 314 439	5 084 439	570 664 841	717 255 009	146 590 168	42 022 124	141 505 729

Értékelt ingatlanok becslött értéke	72 578 400	77 911 511	5 333 111	562 261 913	708 852 081	63 222 276	42 270 796	141 257 057
Nem értékelt	8 651 600	8 402 928	-248 672	8 402 928	8 402 928	0	0	141 257 057
Összesen:	81 230 000	86 314 439	5 084 439	570 664 841	717 255 009	63 222 276		

Értékelt ingatlanok nettó értéke: 72 578 400 77 911 511

146 590 168

Becslött érték: 562 261 913 708 852 081

Tárgyi eszközök érték helyesbítése: 489 683 513 630 940 570

Ft (mérleg 17. sora)

12710000-41700000 érték helyesbítés **42 270 796 141 257 057**

könyvelt érték 12710000-41700000 érték helyesbítés **141 257 057**

Értékesítés alakulása
2022. év

(adatok Ft-ban)

Számla	Megnevezés	Nyitó állomány 2021.01.01.	Növekedés 2022. év		Csökkenés 2022. év		Záró állomány 2022.12.31.
			Értékesítés elszámolása	Egyéb növekedés	Értékesítés visszairás	Egyéb csökkenés	
2191	Vásárolt méteráru 50 %-os értékesítése	1 463 710	0	0	0	65 236	1 398 474
2192	Kellék 50 %-os értékesítése	76 655	0	0	0	6 226	70 429
	Anyagok értékesítése	1 540 365	0	0	0	71 462	1 468 903
2390	Befejezetlen termelés értékesítése	0	3 060 553	0	0	0	3 060 553
2590	Késztermékek értékesítése	1 463 710	0	0	0	0	1 463 710
	Készletek értékesítése összesen	3 004 075	3 060 553	0	0	71 462	5 993 166

Számla	Megnevezés	Nyitó állomány 2022.01.01.	Növekedés 2022. év		Csökkenés 2022. év		Záró állomány 2022.12.31.
			Értékesítés elszámolása	Egyéb növekedés	Értékesítés visszairás	Egyéb csökkenés	
311	Belföldi követelések	207 387 414	0	1 975 306 137	0	1 974 930 683	207 762 868
315	Belföldi követelések értékesítése és annak visszairása	0	0	0	0	0	0
	Vevő követelések összesen	207 387 414	0	1 975 306 137	0	1 974 930 683	207 762 868

Időbeli elhatárolások 2022.12.31.

aktív

	Számola száma	Partner megnevezése	Megnevezés	Időszak	Főkönyvi számla száma		Összeg (Ft)		
					Tartozik	- Követel	tartozik	követel	
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása									
1.	101412282334	MVM Next Energiakereskedelmi Zrt.	gázdíj	2023.01.01.-2023.01.16	39230000	- 51716000 / 7160042	42 479	42 479	
2.	100003838588	Soproni Vízmű Zrt.	vízdíj	2023.01.01.-2023.01.19	39230000	- 51715000 / 7160042	1 979	1 979	
3.	24600727820220293668	Értesítő és Közlönykiadó Kft.	előfizetési díj	2023.01.01.-2023.12.31	39230000	- 52916000 / 7160042	71 371	71 371	
4.	Z32022-202	Z3 Systems Kft.	szerverbérlet - mosoda	2023.01.01.-2023.08.31	39230000	- 52820000 / 7160010	28 000	28 000	
5.	11/43642076/00000/0	K&H Biztosító Zrt.	kötelező gfb.	2023.01.01.-2023.03.19	39230000	- 53310000 / 7160042	28 109	28 109	
7.	4434572/2022	Union Biztosít Zrt.	géptörés biztosítás	2023.01.01.-2023.12.09	39230000	- 53390000 / 7160042	405 841	405 841	
8.	CSG/20119847/2348395/2022	Aegon Biztosító Zrt.	kötelező gfb., casco	2023.01.01.-2023.02.15	39230000	- 53310000 / 7160041	22 015	22 015	
Összesen								599 794	

Feljegyzés

A Sopronkőhidai Kft. 2019.03.31-vel térítés nélkül átvette a Bv. Holding Kft-től a drótfonó gépek társasághoz telepítéséhez kapcsolódó beruházás Holdingnál nyilvántartott nettó 2 560 000 Ft-os értékét, mely a 12000021-0-as leltárszámú vasipari üzemcsarnokra került ráaktiválásra.

Az elhatárolt összegből 2022.12.31-gyel a ráaktivált összegre eső arányos értékcsökkenés feloldásra kerül.

Vasipari üzemcsarnok

12000021-0 leltárszám

Megnevezés	Bruttó érték (Ft)	Értékcsökkenés (Ft)
Bruttó érték 2019.01.01.	7 241 679	54 760
Ráaktiválás (drótfonó - felújítás)	2 560 000	19 358
Értékcsökkenés aktiválás után 2019. éves		74 118
Értékcsökkenés aktiválás után 2020. éves		98 016
Értékcsökkenés aktiválás után 2021. éves		98 016
Bruttó érték 2022.01.01	9 801 679	
Értékcsökkenés 2022. éves		98 017
<i>Ráaktiválás összegére jutó 2022. évi értékcsökkenés</i>		25 600

**Ráaktivált összegre eső értékcsökkenés
arányában elhatárolás feloldása
T 48330000 - K 96351000**

25 600 Ft

Sopronkőhida, 2022. december 31.

CASH-FLOW KIMUTATÁS
2022. évi éves beszámoló alapján

adatok E Ft-ban

	Megnevezés	2021. év	2022. év
I.	Működési cash flow	39 422	192 780
1a.	Adózás előtti eredmény +	44 852	57 773
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-214	-30
	Kapott (pénzügyileg rendezett) osztalék -	0	0
	Átadott apport eredménye +/-	0	0
	Fejlesztési céllal véglegesen kapott pénzeszközök (halasztott bevétel) feloldás (-)	-214	-30
	Véglegesen adott pénzeszközök (eredmény terhére, fejlesztési és működési célú is)	0	0
	Eszközkhöz kapcsolódó elengedett kötelezettség	0	0
	Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	44 638	57 743
2.	Elszámolt amortizáció +	26 030	28 251
3.	Elszámolt értékvesztés (+) és visszairás (-)	0	3 061
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	0	452
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	-200	-3 919
6.	Szállítói kötelezettség változása +/-	92 935	26 527
	korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz beszerzés miatt	0	0
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	9 332	35 056
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	8 014	-4 120
9.	Vevőkövetelés változása -/+	-112 585	62 049
	korrekció vevőktől kapott előleg miatt állománynövekedés (+), állománycsökkenés (-)	600	11 465
	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 -/+	-29 533	-12 986
	Korrekció készletek értékvesztése miatt	0	-3 061
	Korrekció készletek selejtezése, hiánya, többlete miatt	0	0
	Korrekció TAO követelés miatt	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	791	666
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow	-33 416	-76 668
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-33 616	-80 587
	Korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz beszerzés miatt	0	0
15.	Befektetett eszközök eladása +	200	3 919
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, bev	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Finanszírozási cash flow	0	50 000
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	50 000
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	6 006	166 112
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	6 006	166 112