

**A Sopronkőhidai Ipari és Szolgáltató Kft.
2023. évi éves beszámolójának
kiegészítő melléklete**

Sopronkőhida, 2024. április 02.

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.....	13
4.	KÉSZLETEK	14
5.	KÖVETELÉSEK.....	15
6.	ÉRTÉKPAPÍROK	16
7.	PÉNZESZKÖZÖK.....	16
8.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	16
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 textilkészítő 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	
	2022.	2023.	2022.	2023.
	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-csökkentő 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 (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 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 passzívakat, 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.

Fajtái:

- 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 visszairás 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 összeállításakor 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-átstrukturizálás 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 2023. 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

2023.12.31.	103 E Ft
2022.12.31.	423 E Ft

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

(adatok E Ft-ban)

Immateriális javak	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	Záró állomány
Bruttó érték					
Vagyoni értékű jogok	14 908				14 908
Szellemi termékek	4 286				4 286
Bruttó érték összesen	19 194	0	0	0	19 194
Értékcsökkenés					
Vagyoni értékű jogok	14 721	83			14 805
Szellemi termékek	4 050	236			4 286
Értékcsökkenés összesen	18 771	319	0	0	19 091
Nettó érték	423				103

Immateriális javaink nettó értéke 76%-kal csökkent a nyitó értékhez képest. A csökkenés oka az elszámolt értékcsökkenés, beszerzés nem történt.

2. TÁRGYI ESZKÖZÖK

2023.12.31. 880 958 E Ft
2022.12.31. 827 918 E Ft

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

(adatok E Ft-ban)

Tárgyi eszközök	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	Záró állomány
Bruttó érték					
Ingatlanok	130 465	72			130 537
Műszaki berendezések, gépek, járművek	174 440	340	1 567		173 213
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	176 422	2 106	17 697		160 831
Beruházások	0	6 790	2 518		4 272
Beruházásokra adott előlegek	0	1 223			1 223
Ingatlanok értékhelyesbítése	630 940	87 601			718 541
Bruttó érték összesen	1 112 267	98 132	21 782	0	1 188 617
Értékcsökkenés					0
Ingatlanok	44 151	1 471			45 622
Műszaki berendezések, gépek, járművek	92 067	30 616	1 567		121 116
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	148 131	10 488	17 698		140 921
Értékcsökkenés összesen	284 349	42 575	19 265	0	307 659
Nettó érték	827 918				880 958

A tárgyi eszközök nettó értéke 6%-kal (53 040 E Ft-tal) növekedett a nyitó értékhez képest.

Az ingatlanok bruttó értéke 72 E Ft-tal növekedett, év végén 130 537 E Ft volt.

A műszaki gépek, berendezések, járművek bruttó értéke 1 227 E Ft-tal csökkent, 2023. évi záróértéke 173 213 E Ft volt.

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke 15 591 E Ft-tal csökkent, év végén 160 831 E Ft volt. Az aktiválás miatti növekedés 2 166 E Ft volt, az értékesítés és selejtezés miatti bruttó érték kivezetés pedig 17 757 E Ft.

A tárgyi eszközöket érintő beruházásaink összege a 2023. évben 6 790 E Ft volt. Az év során üzembe helyezett, aktivált beruházások főbb elemei:

mosodai felszerelések	701 E Ft
fémipari gépek	835 E Ft
egyéb felszerelések	982 E Ft
összesen	2 518 E Ft

A befejezetlen beruházás (mosodai kapacitásbővítés) év végi összege 4 272 E Ft volt.

Az értékcsökkenés alakulása:

Megnevezés	Terv szerinti			Terven felüli
	Lineáris	Használatba vételkor egy összegben elszámolt	Összesen	
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Immateriális javak	319		319	
Vagyoni értékű jogok	83		83	
Szellemi termékek	236		236	
Tárgyi eszközök	40 800	1 775	42 575	0
Ingatlanok	1 471		1 471	
Műszaki gép, berendezés, felszerelés, jármű	30 616		30 616	
Egyéb gép, berendezés, felszerelés	8 713	1 775	10 488	0
Beruházások				
Összesen	41 119	1 775	42 894	0

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására a lineáris elszámolási módot alkalmazzuk, az éves értékcsökkenés 42 894 E Ft volt.

Piaci értéken történő értékelés

A társaság nyilvántartásaiban lévő ingatlanok könyv szerinti nettó értéke lényegesen elmaradt a piaci értéktől, ezért megbíztuk a FORSZ Vagyoneértékelő, 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 2023. évi nyitó értéke 630 941 E Ft volt, a 2023. évi növekedés 87 600 E Ft, a záróérték pedig 718 541 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, 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

2023.12.31.	0	E Ft
2022.12.31.	0	E Ft

Társaságunk befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

4. KÉSZLETEK

2023.12.31.	251 263 E Ft
2022.12.31.	185 370 E Ft

Készletek alakulása, változása:

Megnevezés	2022.12.31	Megoszlás	2023.12.31	Megoszlás	Eltérés	Index
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Anyagok	59 169	32	46 941	19	-12 228	79
Befejezetlen termelés és félkész termékek	20 550	11	8 424	3	-12 126	41
Késztermékek	104 969	57	118 490	47	13 521	113
Áruk	39	0	1 911	1	1 872	4 900
Betétdíjas göngyölegek	643	0	717	0	74	112
Készletekre adott előlegek	0	0	74 780	30	74 780	
Készletek	185 370	100	251 263	100	65 893	136

A készletérték 2023. december 31-én 251 263 E Ft volt, melynek meghatározó hányadát a késztermékek értéke (47%), az anyagok értéke (19%), illetve a készletekre adott előlegek értéke (30%) adta.

Az **anyagok** között nagyobb összeggel, 28 119 E Ft-tal szerepel az alapanyagok, 7 264 E Ft a segédanyagok értéke és 12 814 E Ft az üzemanyagok, építési és egyéb anyagok nyilvántartási értéke. Az értékvesztés záróértéke 1 256 E Ft volt.

A **befejezetlen termelés** számított összege 8 424 E Ft, mely leltárral alátámasztva nagyobb részt ruhaipari, kisebb részben pedig fémipari termékek befejezetlen termelésének értéke.

A **késztermékek** meghatározó része ruhaipari késztermék, fogvatartotti ruházat (85 327 E Ft), a fennmaradó összeg a fémfeldolgozási termékek, valamint a bútorigipari késztermékek értéke.

Az **árúk** 1 911 E Ft, a **göngyölegek** pedig 717 E Ft-tal szerepeltek a társaság év végi készletei között.

A készletekre értékvesztést 2023-ban nem számoltunk el, mert nem volt olyan körülmény, amely értékvesztés elszámolását szükségessé tette volna. A korábbi években elszámolt értékvesztésből 212 E Ft-ot oldottunk fel az értékvesztett készletek felhasználása (ld. 2. sz. melléklet). A 2022. év végén a befejezetlen termelésre elszámolt 3 061 E Ft feloldásra került a termékek gyártását és értékesítését követően.

A készletekre adott előleg 2023. december 31-i záróértéke 74 780 E Ft volt, a csengeri beruházás keretében megrendelt fémipari termékekkel kapcsolatos.

5. KÖVETELÉSEK

2023.12.31.	386 702	E Ft
2022.12.31.	225 493	E Ft

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

2023.12.31.	333 544	E Ft
2022.12.31.	207 763	E Ft

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból alakulása:

Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Határidőn belüli követelések	194 671	277 488	82 817	143
Határidőn túli követelések lejárat szerint	13 092	56 056	42 964	428
ebből: 30 napon belül lejárt	572	49 380	48 808	8 633
31-60 napon belül lejárt	571	4 310	3 739	755
61-90 napon belül lejárt	5 358	144	-5 214	3
91-180 napon belül lejárt		2 174	2 174	
181-360 napon belül lejárt	6 493		-6 493	
361 napon túl lejárt	98	48	-50	49
Vevő összesen:	207 763	333 544	125 781	161

A vevőkövetelések állománya év végén 333 544 E Ft, mely a nyitóállományhoz viszonyítva 125 781 E Ft-os növekedés. A határidőn túli követelések aránya 42 964 E Ft-tal emelkedett. Vevőkövetelések között értékvesztés elszámolására nem került sor.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

2023.12.31.	221	E Ft
2022.12.31.	14 993	E Ft

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelésünk a Nostra Kft-vel szemben volt, mely határidőn belüli összeg.

Egyéb követelések

2023.12.31.	52 937	E Ft
2022.12.31.	2 737	E Ft

Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Időszakonkénti ÁFA elszámolás (folyamatos teljesítésű ügyletek)		3 147	3 147	
Pénzforgalmi elszámolás Áfa techn. szla	172		-172	
Kapott előleg Áfa tartalma	2 565	49 790	47 225	1 941
Összesen	2 737	52 937	50 200	1 934

Egyéb követeléseink értéke 52 937 E Ft, mely a bázis értéknél 50 200 E Ft-tal magasabb. Az év végi összeg meghatározó része a kapott előleg Áfa tartalma.

6. ÉRTÉKPAPÍROK

2023.12.31.	0 E Ft
2022.12.31.	0 E Ft

Társaságunk értékpapírokkal nem rendelkezik.

7. PÉNZESZKÖZÖK

2023.12.31.	774 778 E Ft
2022.12.31.	393 532 E Ft

Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Pénztár	1 392	1 766	374	127
Elszámolási betétszámla (OTP)	392 140	773 012	380 872	197
Összesen	393 532	774 778	381 246	197

Pénzeszközeink értéke 2023. december 31-én 774 778 E Ft volt, 381 246 E Ft-tal növekedett a nyitó értékhez képest.

8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2023.12.31.	489 E Ft
2022.12.31.	600 E Ft

Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása				
Kiadások, költségek aktív időbeli elhatárolása	600	489	-111	82
Összesen	600	489	-111	82

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

9. SAJÁT TŐKE

2023.12.31. **1 665 753 E Ft**
2022.12.31. **1 320 700 E Ft**

A saját tőke a 2023. 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
2023.01.01-i egyenleg	267 550	85 488	278 949	630 940	57 773	1 320 700
Jegyzett tőke emelés						
Egyéb növekedés			57 773	87 601		145 374
Csökkenés					-57 773	-57 773
2023. évi eredmény					257 452	257 452
2023.12.31-i egyenleg	267 550	85 488	336 722	718 541	257 452	1 665 753

A saját tőke értéke a 2023. évi eredmény 257 452 E Ft-os összegével, illetve az ingatlanok értékhelyesbítésének 87 601 E Ft-os növekedésével emelkedett, így értéke a 2023. év végén 1 665 753 E Ft.

10. CÉLTARTALÉKOK

2023.12.31. **553 E Ft**
2022.12.31. **552 E Ft**

Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Céltartalék várható kötelezettségekre	452	553	101	122
Egyéb céltartalék	100		-100	
Összesen	552	553	1	100

Ruhaipari és fémipari tevékenységünk tekintetében az értékesített termékekre egy éves garanciát vállalunk. Az ezzel kapcsolatban esetlegesen felmerülő költségekre – a 2023. évi árbevétel 0,3 %-ával számolva – 553 E Ft céltartalékot képeztünk.

A hulladékgazdálkodási tevékenységek nyilvántartásba vételéről, valamint hatósági engedélyezéséről szóló 439/2012 (XII.29.) Kormányrendelet szerint a hulladékbontással kapcsolatban esetlegesen felmerülő kárelhárítási feladatok elvégzésére 2016. évben 100 E Ft céltartalékot képeztünk, a Kormányrendelet vonatkozó rendelkezésének hatálytalanításával a céltartalékot feloldottuk.

11. KÖTELEZETTSÉGEK

2023.12.31.	662 935 E Ft
2022.12.31.	309 218 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 járulékai 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

Az éven belüli hiteltartozás átsorolását követően a hosszú lejáratú kötelezettség 2023. év végén fennálló összege 45 205 E Ft.

Rövid lejáratú hitelek alakulása

Hitel jellege	Keret összege	Állomány 2022.12.31.	Állomány 2023.12.31.	Kamat
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Folyószámla	290 000	0	0	BUBOR + 0,85%
Beruházási hitel		0	4 795	8,47

2018-ban pénzforgalmi számlát nyitottunk az OTP Bank Nyrt-nél. Likviditási helyzetünk stabilitásának biztosítása érdekében hitelkeretünket 2022-ben 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

2023. év végén a hitelkeret igénybevételére nem került sor.

A beruházási hitel éven belül esedékes összege 4 795 E Ft.

Rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Rövid lejáratú hitelek		4 795	4 795	
Vevőktől kapott előlegek	12 065	234 198	222 133	1 941
Szállítók	133 917	227 881	93 964	170
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	17 101	35 566	18 465	208
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	96 135	75 290	-20 845	78
Összesen	259 218	577 730	318 512	223

A vevőktől kapott előlegek összege 234 198 Ft volt 2023. év végén. Főbb tételei a csengeri bv. intézet első felszerelésével kapcsolatos megrendelés alapján kapott 148 167 E Ft, illetve a BvOP fogvatartotti ruházati és egyéb termékek megrendeléséhez kapcsolódóan kapott 71 095 E Ft előleg.

Szállítói kötelezettségünk az előző évi összeghez képest jelentősen, 1,7-szeresére nőtt az év utolsó hónapjában jelentkező jelentős megrendelésállomány teljesíthetősége érdekében.

A határidőn túli kötelezettségek állománya év végén 3 481 E Ft volt, mely főként korábbi bér munkapartnerünkkel kapcsolatos (a kötelezettséget a mérlegkészítés időpontjáig kompenzációval rendeztük).

Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségünk 35 566 E Ft értékben szerepelt könyveinkben (határidőn belüli tartozás).

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bér kötelezettség	8 638	10 465	1 827	121
Fogvatartotti munkadíj	6 690	9 735	3 045	146
Egyéb kifizetések, (fogvatartotti anyagi ösztönzés, betegszabadság)	346	230	-116	66
Szociális hozzájárulás adó	1 325	1 683	358	127
ÁFA kötelezettség	75 289	22 465	-52 824	30
SZJA kötelezettség	1 734	2 091	357	121
Munkavállalói kötelezettség	6		-6	
Társadalombiztosítási járulék	2 037	2 501	464	123
Cégautó adó	54	111	57	206
Gépjármű adó	16		-16	
Időszakonkénti Áfa elszámolás technikai számla		25 950	25 950	
Egyéb ki nem emelt kötelezettségek		59	59	
Összesen	96 135	75 290	-20 845	78

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek év végi értéke 75 290 E Ft volt, mely 20 845 E Ft-tal alacsonyabb a bázis évi értéknél.

12. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2023.12.31.	5 052 E Ft
2022.12.31.	2 866 E Ft

Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	58	2 270	2 212	3 914
Halasztott bevételek:	2 808	2 782	-26	99
Térítés nélkül átvett eszközök elhatárolása	2 464	2 438	-26	99
Térítés nélkül átvett készletek elhatárolása	344	344	0	100
Összesen	2 866	5 052	2 186	176

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 bérmunkában végzett – drótfonó tevékenységgel kapcsolatos felújítás 2 560 E Ft-os értékét. Ez az összeg az átadáskor elhatárolásra került. 2023. évi visszavezetés az elszámolt amortizáció alapján 26 E Ft. Lásd: 4. sz. melléklet.
- A Magyar Honvédségtől térítés nélkül átvett készletek elhatárolt értékéből 2023-ban felhasználásra nem került sor.

13. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK

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

EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

14. NETTÓ ÁRBEVÉTEL

2023.12.31.	1 788 022 E Ft
2022.12.31.	1 248 618 E Ft

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

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Index
Ruhaipar	104 629	79 105	-25 524	76
Vasipar	45 936	106 459	60 523	232
Bútorgyártás	405 664	602 311	196 647	148
Mosoda Sopronkőhida	89 759	140 335	50 576	156
Mosoda Szombathely	447 119	733 173	286 054	164
Kiskereskedelmi tev.	30 817		-30 817	
Anyag- és árueladás	11 262	11 764	502	104
Zárszerelés	40 269	31 153	-9 116	77
Vasalatgyártás	25 550	35 866	10 316	140
Kárpitozás	16 026	6 747	-9 279	42
Egyéb bérmunka	2 203	10 513	8 310	477
Ingatlan hasznosítás, egyéb	29 384	30 596	1 212	104
Összesen	1 248 618	1 788 022	539 404	143

Az értékesítés nettó árbevétele 1 788 022 E Ft 2023-ban. Az előző évi értékhez viszonyított változás 539 404 E Ft-os növekedés.

Saját tevékenységeink közül a konfekcionálás elmaradt a tervezett szinttől, a vasipar, a bútorgyártás, valamint a mosodai szolgáltatás realizált árbevétele azonban jelentősen emelkedett. A kiskereskedelmi tevékenység 2022-ben átadásra került a Bv. Holding Kft-nek. Bérmunkáink volumene és árbevétele változó mértékben és irányban módosult a partnerek igényei alapján. Egyéb bérmunkánk árbevételének meghatározó része az újonnan kialakított porfestő üzem tevékenysége kapcsán realizált összeg.

15. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK

2023.12.31.	4 494 E Ft
2022.12.31.	61 894 E Ft

Megnevezés	2022.	2023.
	E Ft	E Ft
Saját termelésű készletek állományváltozása	59 268	1 395
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2 626	3 099
Összesen	61 894	4 494

A késztermékek értéke 13 521 E Ft-tal növekedett, a befejezetlen termelés értéke pedig 12 126 E Ft-tal csökkent a 2023. évben.

16. EGYÉB BEVÉTELEK

2023.12.31.	25 436 E Ft
2022.12.31.	21 313 E Ft

Egyéb bevételek jogcímenkénti részletezése

Megnevezés	2022.	2023.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Tárgyi eszköz értékesítés nyeresége	3 919	1 500	-2 419	38
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	1 083	2 319	1 236	214
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás	15 391	18 107	2 716	118
Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke	30	26	-4	87
Utólag kapott engedmény	688		-688	
Egyéb címen képzett céltartalék felhasználása		100	100	
Különféle egyéb bevételek	202	323	121	160
Készletek visszaírt értékvesztése		3 061	3 061	
Összesen	21 313	25 436	4 123	119

A polgári munkavállalók bérfeljlesztésére 2023-ban kapott támogatás 18 107 E Ft volt.

17. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA

Megnevezés	2022.	2023.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	525 741	686 190	160 449	131
Igénybe vett szolgáltatások értéke	258 273	392 232	133 959	152
Egyéb szolgáltatások értéke	6 242	6 340	98	102
Eladott áruk beszerzési értéke	155 758	117 524	-38 234	75
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke				
Anyagjellegű ráfordítások összesen	946 014	1 202 286	256 272	127
Béreköltség	252 484	280 613	28 129	111
Személyi jellegű egyéb kifizetések	25 288	17 776	-7 512	70
Bérfelrakások	16 491	19 594	3 103	119
Személyi jellegű ráfordítások összesen	294 263	317 983	23 720	108
Értékcsökkenés	28 251	42 894	14 643	152
Költségek összesen	1 268 528	1 563 163	294 635	123

Az **anyagjellegű ráfordítások** értéke 1 202 286 E Ft volt 2023-ban, az árbevétel növekedéséhez hasonló arányban emelkedett az előző évhez képest.

Személyi jellegű ráfordításaink összege 317 983 E Ft volt. A foglalkoztatott fogvatartotti létszám csökkenése és a béremelés befolyásolták az értékét, melyek együttes hatása 8%-os növekedés a bázisévhez viszonyítva.

Az **amortizáció** éves összege 42 894 E Ft volt. Előző évhez viszonyított jelentős növekedését a 2022. év végén aktivált porfestő beruházáshoz kapcsolódó gépek, berendezések elszámolt értékcsökkenése okozta.

18. EGYÉB RÁFORDÍTÁS

2023.12.31.	7 198 E Ft
2022.12.31.	4 678 E Ft

Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése:

Megnevezés	2022.	2023.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok	284	2 309	2 025	813
Önellenőrzési pótlék	437	2 817	2 380	645
Véglegesen nem fejlesztési célra átadott pénzeszközök	100		-100	
Céltartalék képzés várható kötelezettségekre	452	101	-351	22
Gépjárműadó	344	230	-114	67
Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyvszerinti értéke		1 740	1 740	
Kerekítési különbözet		1	1	
Készletek elszámolt értékvesztése	3 061		-3 061	
Összesen	4 678	7 198	2 520	154

Az egyéb ráfordítások értéke 7 198 E Ft volt 2023-ban, mely 2 520 E Ft-os növekedés az előző évhez képest. A ráfordítások meghatározó részét az önellenőrzési pótlék, a fizetett kötbér, valamint az állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke jelentette.

19. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

2023.12.31.	9 927 E Ft
2022.12.31.	(-846 E Ft)

Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása

PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	2022.	2023.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek		14 219	14 219	
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	7	1	-6	14
<i>PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI ÖSSZESEN</i>	7	14 220	14 213	203 142
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	2022.	2023.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	788	4 282	3 494	543
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	65	11	-54	17
<i>PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI ÖSSZESEN</i>	853	4 293	3 440	503
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE ÖSSZESEN	-846	9 927	10 773	

Pénzügyi műveleteink eredménye 9 927 E Ft volt. A bevételek meghatározó része a likvid pénzeszközök lekötéséből befolyt kamat, a ráfordítás pedig a társaság beruházási hitelének kamatjellegű ráfordítása.

20. ADÓZÁS

A társaság a társasági adónak nem alanya.

21. ADÓZOTT EREDMÉNY

A társaság adózás előtti és **adózott eredménye** megegyezik, **257 452 E Ft**. Az ügyvezetés a társaság fejlesztései 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 2023. december 31-én 2 294 293 E Ft, amely az előző évi értéknél 40%-kal magasabb.

Összetételének alakulását az alábbi táblázat mutatja.

	2022. december 31	2023. december 31.
	%	%
A. Befektetett eszközök	50,71	38,40
<i>Immateriális javak</i>	0,02	0,00
Szellemi termékek	0,01	0,00
Vagyoni értékű jogok	0,01	0,00
<i>Tárgyi eszközök</i>	50,69	38,40
Ingatlanok	43,92	35,02
Műszaki ber., gépek, járművek	5,04	2,27
Egyéb ber., felsz., járművek	1,73	0,87
Beruházások	0,00	0,19
Beruházásokra adott előleg	0,00	0,05
<i>Befektetett pü-i eszközök</i>	0,00	0,00
B. Forgóeszközök	49,25	61,58
Készletek	11,35	10,95
Követelések	13,81	16,86
Értékpapírok	0,00	0,00
Pénzeszközök	24,09	33,77
C. Aktív időbeli elhatárolás	0,04	0,02
Összesen	100,00	100,00

Az eszközökön belül 2023. december 31-én a forgóeszközök képviselték a legnagyobb részarányt, 61,58%-ot. A pénzeszközök és a követelések részaránya emelkedett.

A befektetett eszközök részaránya 38,4% volt. A tárgyi eszközök állományának meghatározó része az ingatlanok értéke, mely az értékhelyesbítést is figyelembe véve a teljes eszközállomány 35,02%-a. A műszaki berendezések, gépek, járművek részaránya, valamint az egyéb berendezések, felszerelések, járművek részaránya is csökkent az előző évhez képest.

Befektetett pénzügyi eszközökkel társaságunk nem rendelkezik.

Hatékonysági, forgási mutatók alakulása:

HATÉKONYSÁGI HELYZET MUTATÓI	2022. év	2023. év	Index %
Tárgyi eszközök fedezettsége (%)	159	189	119
Tárgyi eszközök hatékonysága (Ft)	1,51	2,03	134
Eszközök fordulatszáma	0,76	0,78	103
Készletek forgási sebessége	6,72	7,12	106
Készletek futamideje (nap)	52	44	85

A **tárgyi eszközök fedezettsége** mutatónk értéke (saját tőke/tárgyi eszközök) 19%-kal növekedett, a tárgyi eszközök fedezettsége javult, mivel a saját tőke értéke nagyobb arányban emelkedett, mint a tárgyi eszközöké.

A **tárgyi eszközök hatékonysága** mutatónk (nettó árbevétel/tárgyi eszközök) 34%-kal növekedett a bázis időszakhoz képest. Egységnyi tárgyi eszközzel magasabb árbevételt realizáltunk, melynek fő oka, hogy az árbevétel nagyobb arányban emelkedett, mint a tárgyi eszközök értéke.

Az **eszközök fordulatszáma** (nettó árbevétel/összes eszköz) 2023-ban 0,78 volt, mely 3%-os növekedés az előző időszakhoz viszonyítva.

2023-ban a készletérték az árbevételben több mint 7-szer tért meg, a **készletek forgási sebessége** növekedett.

A **készletek futamideje** (átlagkészlet/árbevétel x 360 nap) 15%-kal csökkent, ami napokban vizsgálva azt jelenti, hogy a bázisévi 52 naphoz képest a tárgyévben átlagosan 44 napig volt raktáron a készletünk.

23. FORRÁSOK ALAKULÁSA

Források összetételének alakulása

	2022. december 31.	2023. december 31.
	%	%
Saját tőke	80,86	72,61
Jegyzett tőke	16,38	11,66
Tőketartalék	5,23	3,73
Eredménytartalék	17,08	14,68
Értékelési tartalék	38,63	31,32
Adózott eredmény	3,54	11,22
Céltartalék	0,03	0,02
Kötelezettségek	18,93	27,15
Hosszú lejáratú kötelezettségek	3,06	1,97
Rövid lejáratú kötelezettségek	15,87	25,18
Passzív időbeli elhatárolás	0,18	0,22
Összesen	100,00	100,00

A forrásokon belül a saját tőke képviseli a legnagyobb részarányt (72,61%), mely az előző évhez képest némileg csökkent a kötelezettségek részarányának növekedése mellett. A saját tőkén belül jelentős (31,32%-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 2023. évben is jelentősen emelkedik.

A társaság 50 000 E Ft értékű beruházási hitellel rendelkezik, éven túli összegének részaránya 1,97% a források teljes összegén belül. A rövid lejáratú kötelezettségek részaránya 25,18%, növekedett az előző évhez képest.

A passzív időbeli elhatárolás részaránya 0,22%, a céltartalékok részaránya pedig 0,02%.

Vagyoni helyzet mutatóinak alakulása

	2022. év	2023. év	Index %
Saját tőke aránya (tőkeellátottság) (%)	80,86	72,60	90
Befektetett eszközök fedezettsége	1,59	1,89	119
Tárgyi eszközök hatékonysága	1,50	2,03	135
Tőke önfinanszírozás	4,37	15,46	354
Működésbiztonság	5,29	2,96	56

A **tőke ellátottsági** mutatószám (saját tőke/összes forrás) szerint az összes forrás 72,6%-a saját tőke, mely a bázisévhez viszonyítva 10%-os csökkenést jelent.

A **befektetett eszközök fedezettsége** (saját tőke/befektetett eszközök) 19%-al emelkedett.

A **tárgyi eszközök hatékonysága** (nettó árbevétel/tárgyi eszközök nettó értéke) javult, az árbevétel tárgyi eszközök értékéhez viszonyított jelentősebb emelkedése miatt.

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 csökkent a rövid lejáratú kötelezettségek jelentős növekedése miatt.

24. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

Társaságunk 2023-ban 1 788 022 E Ft árbevétel, 4 494 E Ft aktivált teljesítmény érték, 25 436 E Ft egyéb bevétel és 14 220 E Ft pénzügyi műveletek bevétele, valamint 1 574 720 E Ft ráfordítás mellett 257 452 E Ft adózás előtti eredményt ért el, amely 199 679 E Ft-tal haladja meg az előző évi értéket.

Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása

Megnevezés	2022. év	2023. év	Index
			%
Bruttó termelési érték (E Ft)	1 331 825	1 817 952	137
Nettó termelési érték (E Ft)	357 560	572 772	160
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	4,62	13,65	295
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény (%)	4,55	14,09	310
Élőmunka hatékonyság	1,31	1,94	148
Élőmunka termelékenysége E Ft/fő	4 914	8 394	171

Társaságunk **bruttó termelési értéke** (nettó árbevétel + egyéb bevétel + aktivált saját teljesítmények értéke) 1 817 952 E Ft, **nettó termelési értéke** (bruttó termelési érték - anyagjellegű ráfordítás - értékcsökkenés) 572 772 E Ft volt, mely értékek 37%-os, illetve 60%-os növekedést mutatnak a bázis évi értékekhez viszonyítva.

Az **árbevétel arányos üzemi eredményünk** (üzemi eredmény / (nettó árbevétel + egyéb bevétel)) 13,65%, amely azt mutatja, hogy 100 Ft árbevételből 13,65 Ft üzemi eredményt (nyereséget) realizált társaságunk. A mutató értéke 195%-kal lett magasabb a bázisévhez képest, ami a jövedelmezőség jelentős javulását mutatja.

Az **árbevétel arányos adózás előtti eredményünk** (adózás előtti eredmény / összes bevétel) értéke 14,09%, mely szintén kedvező változást mutat a múlt évi értékhez képest.

Társaságunk **élőmunka hatékonysága** ((bruttó termelési érték - anyagjellegű ráfordítás) / személyi jellegű ráfordítás) 48%-kal, az **élőmunka termelékenysége** (nettó árbevétel/átlagos statisztikai létszám) 71%-kal emelkedett.

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	2022. év	2023. év	Index
			%
Likviditás I. (gyors ráta)% (pénzeszköz/rövid lej. kötelezettségek)	151,82	134,11	88
Likviditás II. % (pénzeszköz+követelések./rövid lej. kötelezettségek)	238,80	201,04	88
Likviditás III. (együttható) (forgóeszköz/rövid lej. kötelezettségek)	310,32	244,53	79
Eladósodottság mértéke (%) (kötelezettségek/összes forrás)	18,93	27,15	143
Nettó eladósodottság ((kötelezettségek-követelések)/saját tőke)	0,0634	0,1418	224
Hosszú távú fizetőképesség (összes forgóeszköz/összes kötelezettség)	2,6014	2,2679	87

A kötelezettségek állományának jelentős emelkedése miatt a mutatók értékének alakulása a likviditási helyzet romlását jelzi.

26. CASH-FLOW ALAKULÁSA

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

A működési tevékenység pénzeszköz-változása 386 536 E Ft volt. A befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (-)5 290 E Ft, mely a befektetett eszközök beszerzésével kapcsolatos. A társaság pénzeszköz változása 381 246 E Ft volt.

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 2022. december 31-én	Egyenleg 2023. december 31-én	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Követelések				
Követelések anyavállalattal szemben				
tartósan adott lejáratú kölcsön				
vevőkövetelés				
egyéb követelés				
Összesen	0	0		
Követelések kapcsoló vállalkozásokkal szemben				
tartósan adott lejáratú kölcsön				
vevőkövetelés	14 993	221	-14 772	1
egyéb követelés				
Összesen	14 993	221	-14 772	1
Mindösszesen	14 993	221	-14 772	1
Kötelezettségek				
Kötelezettségek anyavállalattal szemben				
tartós kötelezettségek				
szállítói kötelezettség	17 084	35 480	18 396	208
egyéb kötelezettség				
Összesen	17 084	35 480	18 396	208
Kötelezettségek kapcsoló vállalkozásokkal szemben				
tartós kötelezettségek				
szállítói kötelezettség	17	86	69	506
egyéb kötelezettség				
Összesen	17	86	69	506
Mindösszesen	17 101	35 566	18 465	208

Eredménykimutatás sorok részletezése	Forgalom 2022. év	Forgalom 2023. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele				
Anyavállalattól származó értékesítés nettó árbevétele	40 729		-40 729	
Kapcsolt vállalkozásoktól származó értékesítés nettó árbevétele	27 820	3 221	-24 599	12
Összesen	68 549	3 221	-65 328	5
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.

A veszélyes hulladékok készletének alakulása

megnevezés	veszélyességi jellemző	nyitókészlet (kg)	keletkezett (kg)	elszállított (kg)	záró készlet (kg)
emúzió 12 01 09*	HP14	0	139	139	0
fáradt olaj 13 02 05*	HP14	0	320	320	0
fénycsőhulladék 20 01 21*	HP14	0	40	0	40
hulladék vegyszer 16 05 06*	HP15	0	2	2	0
toner 08 03 17*	HP14	0	45	45	0

A veszélyes hulladékok ártalmatlanítási költségei

megnevezés	mennyiség (kg)	ártalmatlanítás költsége (E Ft)	szállítás költsége (E Ft)	összes költség (E Ft)
emúzió 12 01 09*	150	22	12	34
fáradt olaj 13 02 05*	320	0	0	0
hulladék vegyszer 16 05 06*	2	4	10	14
toner 08 03 17*	45	5	10	15

Nem veszélyes hulladékok

A kommunális hulladékot szerződés alapján szállította el telephelyünkről a helyi szolgáltató (STKH) alkalomszerűen, konténerben: 11 580 kg mennyiségben. A szállítás megrendelés alapján történik, 8 m³-es konténerekben, havonta 1 alkalommal. Építési törmelék kiszállítás az év végén történt 5 200 kg mennyiségben. Mivel vállalatunknál az üzemcsarnokok fűtése fatüzelésű kazánokkal történik, jelentős mennyiségben keletkezett hamu (4 tonna), melynek elszállításáról gondoskodtunk. A ruhaiparban keletkezett szabászati maradékból közel 4 tonnát szállítottunk el.

Jelentős mennyiségben keletkezett olyan hulladék, melyeket értékesítettünk, vagy költségmentesen adtuk át az átvevőknek.

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-hulladékok esetében a II. félévtől új átvevőt kellett keresnünk, mivel 2023. július 1-től a korábbi fémhulladék átvevőnk a telephelyét bezárta. Az év során 35 630 kg vas hulladékot értékesítettünk, valamint kisebb mennyiségben alumínium hulladékot (257 kg) és réz hulladékot (62 kg). A helyi hulladék közszolgáltató ingyen átvette a gyűjtött és telephelyére általunk kiszállított bálázott nyílont és kartont az év első felében, majd a hulladékgazdálkodási rendszer átalakulása miatt július 1-től szelektív gyűjtőjáráttal tudja ezen hulladékokat elszállítani. Ez annyi változás a korábbiakhoz képest, hogy nem a vállalatunk szállítja el saját járművel a közszolgáltató telephelyére a szelektíven gyűjtött hulladékokat, hanem intézetén kívül helyezük el a hulladékot, ahonnan a rendszeres szelektív gyűjtőjáráttal szállítják el. Ez annyi hátránnyal jár, hogy az átadott mennyiségeket nem tudjuk mérni, így az éves hulladékgazdálkodási bevallásban sem tudjuk nevesíteni ezen hulladékokat. Ezt áthidalandó, a Szolgáltató kiadott részünkre egy nyilatkozatot,

melyben elismeri, hogy vállalatunktól szelektív begyűjtőjáráttal (mérés nélkül) elszállítja a papír/karton és műanyag csomagolási hulladékokat. Az ily módon elszállított hulladékok a következők: nylon- és karton csomagolási hulladék bálázva, valamint a mosdai vegyszerek üres, kitisztított műanyag (HDPE) kannái.

Környezetvédelmi költségek

	2022.	2023.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Veszélyes hulladékok ártalmatlanítása, elszállítása	309	63	-246	20

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 az alábbi díjazásban részesült. A tulajdonos részére nem nyújtottunk kölcsönt és nem adtunk előleget.

Megnevezés	2022.	2023.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Ügyvezető	0	0	0	0
Felügyelő Bizottság	3 388	5 830	2 442	172
Összesen	3 388	5 830	2 442	172

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

31. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

Személyi jellegű ráfordítások 2023. év

Béreköltség	Létszám (fő)	E Ft
Szabad munkavállalók béreköltsége	34	160 579
Ebből: - teljes munkaidőben fogl.	30	152 872
- részmunkaidőben fogl.	4	7 707
Megbízási díjak		2 163
Tiszteletdíjak		5 830
Fogvatartottak munkadíja	179	112 041
Összesen		280 613

Személyi jellegű egyéb kifizetések	E Ft
Betegszabadság díja, munkáltatót terhelő táppénz	1 471
Munkába járással kapcsolatos költségek	2 145
Iskolakezdési utalvány	39
SZÉP kártya juttatás	5 374
Fogvatartottak személyi jellegű juttatásai	4 084
Adóköteles természetbeni juttatás	180
Jubileumi jutalom, tárgyjutalom	1 264
Saját gépjármű hivatali célú használata	415
Cafeteria juttatás utáni SZJA	1 113
Reprezentációs költség	1 503
Egyéb személyi jellegű költség	188
Összesen	17 776

Bérbiztosítási járulékok	E Ft
Szociális hozzájárulási adó	19 142
Cégautó adó	446
Társadalombiztosítási járulék (kifizetői)	6
Összesen	19 594

A társaság 2023. évi béreköltsége 280 613 E Ft volt, melyből a polgári munkavállalók munkabére 160 579 E Ft, a megbízási díjak és tiszteletdíjak 7 993 E Ft, a fogvatartotti munkadíjak pedig 112 041 E Ft.

A személyi jellegű egyéb kifizetések összege 17 776 E Ft, a bérjárulékok összege pedig 19 594 E Ft volt 2023-ban. Előbbi összegből jelentős arányt képvisel a cafeteria juttatás, illetve a fogvatartottak anyagi ösztönzése, melyre 4 084 E Ft-ot költöttünk (az anyagi ösztönzési lehetőség felettes szervünk utasítására 2023. II. félévében került ismételt engedélyezésre).

Ingatlanok érték helyesbítése
2023. december 31.

adatok Ft-ban

Leltári szám	Megnevezés	Nettó érték			Érték helyesbítés			Eltérés	
		2022.12.31	2023.12.31	Változás	2022.12.31	2023.12.31	Változás	2022.12.31	2023.12.31
01266	Üdülõtelek Haidúszoboszló	2 504 000	2 504 000	0	2 504 000	2 504 000	0	0	0
1220 Telek		2 504 000	2 504 000	0	2 504 000	2 504 000	0	0	0
00001	Szerelõmûhely / FTC lakatos és	8 619 177	8 521 616	-97 561	51 780 816	56 615 105	4 834 289	9 439 237	4 931 850
00002	Szõvõ I. / Falco bútor üzem	23 654 476	23 365 229	-289 247	79 807 935	88 897 172	9 089 237	28 958 500	9 378 484
00003	Szõvõ II. / Dom-Elzett üzem	3 497 694	3 428 064	-69 630	54 695 995	60 925 261	6 229 266	14 862 015	6 298 896
00004	Szõvõ III. / Dom-Elzett üzem	1 948 675	1 910 169	-38 506	37 320 212	41 570 570	4 250 358	7 836 805	4 288 864
00005	Meo / Elgazító helyiség	587 075	571 591	-15 484	21 651 839	23 916 314	2 264 475	5 449 837	2 279 959
00006	Meo / Roto-Elzett üzem	320 617	311 945	-8 672	13 935 953	15 523 103	1 587 150	3 759 479	1 595 822
00007	Oxigén dissous raktár	3 389	3 296	-93	58 424	65 077	6 653	-5 453	6 746
00008	Forgácsoló üzem	779 451	760 310	-19 141	24 101 245	25 266 927	1 165 682	3 400 441	1 184 823
00009	Transzformátorház	491 051	476 919	-14 132	491 051	476 919	-14 132	0	0
00010	Konfekció üzem	1 196 942	1 167 039	-29 903	13 881 067	14 907 191	1 026 124	2 714 593	1 056 027
00011	Kompresszorház	374 440	368 579	-5 861	7 171 754	7 569 366	397 612	1 112 405	403 473
00012	Ruhaipar, kikészítő csarnok	2 345 741	2 305 241	-40 500	14 852 916	15 733 367	880 451	2 501 277	920 951
00013	Raktárak, kikészítő / Falco matrac	813 033	779 793	-33 240	24 339 146	26 466 836	2 127 690	5 031 287	2 160 930
00014	Tûzoltó szertár	0	0	0	7 197 660	8 017 394	819 734	1 928 262	819 734
00015	Árutisztító / Falco kárptos	593 518	582 720	-10 798	16 829 671	17 496 625	666 954	2 076 890	677 752
00016	Írelõ üzemrész	557 700	540 787	-16 913	26 005 251	28 966 960	2 961 709	6 025 666	2 978 622
00017	Fedett fonaltároló / Falco raktár	343 808	337 646	-6 162	4 681 729	5 035 101	353 372	918 159	359 534
00018	Irodaépület, kp. öltözõ	7 563 970	7 457 066	-106 904	145 609 894	166 235 397	20 625 503	46 341 422	20 732 407
00019	Nedveskikészítő, ruhaipar Falco	7 223 719	7 129 343	-94 376	32 061 011	35 056 133	2 995 122	2 551 119	3 089 498
00020	Vasipari csarnok	8 057 895	7 959 878	-98 017	3 926 183	4 116 077	189 894	838 640	287 911
00021	Kétszintes üzemépület	3 883 978	3 824 502	-59 476	53 902 642	72 066 556	18 163 914	24 527 083	18 223 390
00023	Autóbusz váróhelyiség	736	659	-77	736	659	-77	0	0
00024	Zrínyi u. épület	657 964	647 578	-10 386	657 964	647 578	-10 386	0	0
01304	Haidúszoboszlói épület	2 239 556	2 208 806	-30 750	2 239 556	2 208 806	-30 750	0	0
00425	Mosoda	4 455 291	4 346 872	-108 419	10 690 109	11 907 593	1 217 484	884 028	1 325 903
1231 Épületek, épületrészek		80 209 896	79 005 648	-1 204 248	647 890 759	729 688 087	81 797 328	171 151 692	83 001 576
957	Raktárkonténer	843 477	770 626	-72 851	843 477	770 626	-72 851	0	0
958	Raktárkonténer	843 477	770 626	-72 851	843 477	770 626	-72 851	0	0
00028	Haszon és szállanyag tároló			0	939 418	1 046 408	106 990	197 276	106 990
00030	Meo	56 271	50 200	-6 071	7 970 789	8 195 606	224 817	806 966	230 888
00031	Mûhely szerelõszin			0	21 213 292	22 405 656	1 192 364	3 777 054	1 192 364
00032	Biztonsági világitás		62 401	62 401			0	0	-62 401
00033	Készárú rakodó			0	14 073 513	15 311 173	1 237 660	3 100 059	1 237 660
00034	Ut és csatornahálózat			0			0	0	0
00035	Gépkocsiparkoló	628		-628	628	0	-628	0	0
00036	Elektromos földkábel, tr. ház			0			0	0	0
00037	Villamosenergia kábel			0			0	0	0
00038	Melegvizellátó vezeték (konf.,			0			0	0	0
00039	Ipari vízellátás bővítése	33 714	29 129	-4 585	33 714	29 129	-4 585	0	0
00041	Kisfeszültségû tüzelõ hálózat	749 211	709 587	-39 624	749 211	709 587	-39 624	0	0
00042	Kisfeszültségû földkábel tr-ig			0			0	0	0
00044	Kisfeszültségû kábel konfekció			0			0	0	0
00045	Kábelvezeték konfekció kapcs-ig			0			0	0	0
00046	Energiaátvitel- kábelkötés			0			0	0	0
00047	Hengertároló szin			0			0	0	0
00048	Személygépkocsi parkoló	39 114	36 674	-2 440	39 114	36 674	-2 440	0	0
00049	Fém tömegcikk földkábel			0			0	0	0
00050	Piromat tüzelõ hálózat			0			0	0	0
00051	Fém tömegcikk fedett szin	811 263	765 563	-45 700	13 601 947	14 628 608	1 026 661	2 750 946	1 072 361
00052	Fedett fonaltároló	223 388	211 354	-12 034	6 551 670	7 297 831	746 161	1 743 860	758 195
00053	Személyriasztó rendszer			0			0	0	0
00054	Melegvizet, egvs. központi õlt.			0			0	0	0
1240 Egyéb építmények		3 600 543	3 406 160	-194 383	66 860 250	71 201 924	4 341 674	12 376 161	4 536 057
	Zászlós leány szobor	0	0	0			0	0	0
1295 Üzemkörön kívüli ingatlanok		0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen		86 314 439	84 915 808	-1 398 631	717 255 009	803 394 011	86 139 002	183 527 853	87 537 633

Értékelt ingatlanok becslött értéke	77 911 511	76 698 803	-1 212 708	708 852 081	795 239 407	209 812 444	183 527 853	87 600 034
Nem értékeltetek	8 402 928	8 217 005	-185 923	8 402 928	8 154 604	-248 324		87 600 034
Összesen:	86 314 439	84 915 808	-1 398 631	717 255 009	803 394 011	209 564 120		

Értékelt ingatlanok nettó értéke: 77 911 511 76 698 803

Becslött érték: 708 852 081 795 239 407

Tárgyi eszközök érték helyesbítése: 630 940 570 718 540 604

Ft (mérleg 17. sora)

könyvelt érték 12710000-41700000 érték helyesbítés **87 600 034**

86 387 326

Értékesítés alakulása
2023. év

(adatok Ft-ban)

Számla	Megnevezés	Nyitó állomány 2023.01.01.	Növekedés 2023. év		Csökkenés 2023. év		Záró állomány 2023.12.31.
			Értékesítés elszámolása	Egyéb növekedés	Értékesítés visszairás	Egyéb csökkenés	
2191	Vásárolt méteráru 50 %-os értékesítése	1 398 474	0	0	0	212 497	1 185 977
2192	Kellék 50 %-os értékesítése	70 429	0	0	0	0	70 429
	Anyagok értékesítése	1 468 903	0	0	0	212 497	1 256 406
2390	Befejezetlen termelés értékesítése	3 060 553	0	0	0	3 060 553	0
2590	Késztermékek értékesítése	1 269 556	0	0	0	0	1 269 556
	Készletek értékesítése összesen	5 799 012	0	0	0	3 273 050	2 525 962

Számla	Megnevezés	Nyitó állomány 2023.01.01.	Növekedés 2023. év		Csökkenés 2023. év		Záró állomány 2023.12.31.
			Értékesítés elszámolása	Egyéb növekedés	Értékesítés visszairás	Egyéb csökkenés	
311	Belföldi követelések	207 762 868	0	2 926 803 454	0	2 801 022 231	333 544 091
315	Belföldi követelések értékesítése és annak visszairása	0	0	0	0	0	0
	Vevő követelések összesen	207 762 868	0	2 926 803 454	0	2 801 022 231	333 544 091

Időbeli elhatárolások 2023.12.31.

aktív

	Számola száma	Partner megnevezése	Megnevezés	Időszak	Főkönyvi számla száma			Összeg (Ft)	
					Tartozik	-	Követel	tartozik	követel
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása									
1.	24600482720230293663	Értesítő és Közlönykiadó Kft.	előfizetési díj	2024.01.01.-2024.12.31.	39230000	-	52916000 / 71600421	83 771	83 771
2.	3554235/2023	Union Biztosító Zrt.	géptörés biztosítás	2024.01.01.-2024.12.09.	39230000	-	53390000 / 71600421	405 915	405 915
Összesen								489 686	

Időbeli elhatárolások 2023.12.31.

passzív

	Számola száma	Partner megnevezése	Megnevezés	Időszak	Főkönyvi számla száma			Összeg (Ft)	
					Tartozik	-	Követel	tartozik	követel
1.	101611976833	MVM Next Energiakereskedelmi Zrt.	gázdíj	2023.12.17.-2023.12.31.	51716000 / 71600421	-	48210000	36 155	36 155
2.	100004297059	Soproni Vízmű Zrt.	vízdíj	2023.11.07.-2023.12.31.	51715000 / 71600421	-	48210000	12 984	12 984
3.	35800/5276/6-6/2023.ált.	BM Országos Katasztrófavédelmi Főig.	vizkészség járulék	2023. év	52999000 / 71600421	-	48210000	57 600	57 600
4.	9340043412	Közép-Budai Tankerületi Központ	kötbér	2023. év	86320000	-	48210000	2 163 449	2 163 449
4821 egyenlege összesen								2 270 188	

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 2023.12.31-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
Értékcsökkenés aktiválás után 2022. éves		98 017
Bruttó érték 2023.01.01	9 801 679	
Értékcsökkenés 2023. éves		98 107
<i>Ráaktiválás összegére jutó 2023. évi értékcsökkenés</i>		25 624

Ráaktivált összegre eső értékcsökkenés

arányában elhatárolás feloldása

25 624 Ft

T 48330000 - K 96351000

CASH-FLOW KIMUTATÁS
2023. évi éves beszámoló alapján

adatok E Ft-ban

	Megnevezés	2022. év	2023. év
I.	Működési cash flow	192 780	386 536
1a.	Adózás előtti eredmény +	57 773	257 452
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	15 391	18 107
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-30	-26
	Kapott (pénzügyileg rendezett) osztalék -	0	0
	Átadott apport eredménye +/-	0	0
	Fejlesztési céllal véglegesen kapott pénzeszközök (halasztott bevétel) feloldás (-)	-30	-26
	Véglegesen adott pénzeszközök (eredmény terhére, fejlesztési és működési célú is)	0	0
	Eszközkhöz kapcsolódó elengedett kötelezettség	0	0
	Devizás pénzeszközök átértékelése +/-	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	57 743	257 426
2.	Elszámolt amortizáció +	28 251	42 894
3.	Elszámolt értékvesztés (+) és visszairás (-)	3 061	-3 273
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	452	1
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	-3 919	1 500
6.	Szállítói kötelezettség változása +/-	26 527	112 429
	korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz beszerzés miatt	0	0
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	35 056	200 586
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	-4 120	2 186
9.	Vevőkövetelés változása -/+	62 049	-111 009
	korrekció vevőktől kapott előleg miatt állománynövekedés (+), állománycsökkenés (-)	11 465	222 133
	Korrekció vevők értékvesztése miatt	0	0
	Korrekció behajthatatlan vevőkövetelés elszámolása miatt	0	0
	Korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz eladás miatt	0	0
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása -/+	-12 986	-116 093
	Korrekció készletek értékvesztése miatt	-3 061	3 273
	Korrekció készletek selejtezése, hiánya, többlete miatt	0	0
	Korrekció TAO követelés miatt	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	666	-111
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow	-76 668	-5 290
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-80 587	-6 790
	Korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz beszerzés miatt	0	0
15.	Befektetett eszközök eladása +	3 919	1 500
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	50 000	0
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 -	50 000	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	166 112	381 246
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése +/-	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	166 112	381 246