

**Sopronkőhidai Ipari és Szolgáltató Kft.**  
**Sopronkőhida**

---

**Kiegészítő melléklet**  
**a 2016. december 31-i mérlegbeszámolóhoz**

Sopronkőhida, 2017. március 27.

Farkas György  
ügyvezető igazgató

## I. Általános rész

### I. 1. A vállalkozás bemutatása

A Sopronkőhidai Ipari és Szolgáltató egyszemélyes Korlátolt Felelősségű Társaságot az Igazságügyi Minisztérium 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 - 1994. január 1-vel alapította.

A Kft. neve 2005. július 21-ig Sopronkőhidai Szövő és Ruhaipai Kft. volt, majd profilváltás miatt Sopronkőhidai Ipari és Szolgáltató Kft-re módosult. A szövödei 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 jogszabály alapján az állami vagyron felügyeletéért felelős miniszter gyakorolja a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. útján. A tulajdonosi joggyakorló nevében és helyett, a társasági részesedéshez kapcsolódó tagsági jogokat 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.

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.

Az MNV Zrt. 2014. december 17. napján kelt 717/2014. (XII. 17.) számú igazgatósági határozatában jóváhagyott és az Uralkodó Tag és az Ellenőrzött Társaságok legfőbb szerve között létrejött uralmi szerződés alapján a fogvatartottak kötelező foglalkoztatása, mint állami feladat és a büntetés-végrehajtási szervezet ellátási kötelezettségének hatékonyabb végrehajtása céljából a Szerződő Felek elhatározták, hogy a Ptk. 3:49-61. §-ai alapján mindazon gazdasági társaságokkal (köztük a Sopronkőhidai Ipari és Szolgáltató Kft-vel),

amelyek megfelelnek a Ptk. 3:49. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt feltételeknek, uralmi szerződést kívánnak kötni annak érdekében, hogy az így létrehozott elismert vállalatcsoportban a vállalatcsoport szintű irányítási eszközök segítségével biztosítsák a vállalatcsoport szintű gazdasági érdekek hatékony érvényre juttatását. Az uralmi szerződés kelte: 2015. február 26. Az elismert vállalatcsoport cégbírósági bejegyzésének dátuma: 2015. május. Az uralmi szerződés keretében az uralkodó tag több, a tulajdonosi joggyakorló által átruházott joggal rendelkezik a Sopronkőhidai Kft. vonatkozásában.

A társaság tevékenységi köre: (TEÁOR'08)

- 1392 Konfekcionált textiláru gyártása (kivéve ruházat)
- 1320 Textilszövés
- 1330 Textilkikészítés
- 1396 Műszaki textiláru gyártása
- 1399 Egyéb textiláru gyártása m.n.s.
- 1412 Munkaruházat gyártása
- 1413 Felsőruházat gyártása
- 1414 Alsóruházat gyártása
- 1419 Egyéb ruházat, kiegészítők gyártása
- 3299 Egyéb m.n.s. feldolgozóipari tevékenység
- 1520 Lábbeli gyártás
- 1624 Tároló fatermék gyártása
- 2219 Egyéb gumitermék gyártása
- 2511 Fémszerkezet gyártása
- 2512 Fém épületelem gyártása
- 4332 Épületasztalos szerkezet szerelése
- 2529 Fémtartály gyártása
- 2550 Fémalakítás porkohászat
- 2561 Fémfelület-kezelés
- 2562 Fémmegmunkálás
- 3312 Ipari gép, berendezés javítása
- 2573 Szerszámgyártás
- 2841 Fémmegmunkáló szerszámgép gyártása
- 2849 Egyéb szerszámgép gyártása

- 2892 Bányászati, építőipari gép gyártása
- 3320 Ipari gép, berendezés üzembe helyezése
- 2572 Lakat-, zárgyártás
- 2594 Kötőelem, csavar gyártása
- 3831 Használt eszköz bontása
- 3832 Hulladék újrahasznosítása
- 4312 Építési terület előkészítése
- 4641 Textil-nagykereskedelem
- 4677 Hulladék nagykereskedelem
- 4799 Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem
- 5520 Üdültetés, egyéb átmeneti szálláshely - szolgáltatás
- 4941 Közúti áruszállítás
- 5210 Tárolás, raktározás
- 6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 7120 Műszaki vizsgálat, elemzés
- 8292 Csomagolás
- 3821 Nem veszélyes hulladékok kezelése, ártalmatlanítása
- 3822 Veszélyes hulladékok kezelése, ártalmatlanítása
- 9601 Textil és szőrmemosás, -tisztítás
- 3311 Fémfeldolgozási termék javítás
- 2920 Gépjármű-karosszéria, pótkocsi gyártása
- 2223 Műanyag építőanyag gyártása
- 3101 Irodabútor gyártása
- 3109 Egyéb bútor gyártása
- 4711 Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
- 4724 Kenyér-, pékáru-, édesség-kiskereskedelem
- 4725 Ital-kiskereskedelem
- 4726 Dohányáru-kiskereskedelem
- 5610 Éttermi, mozgó vendéglátás
- 5629 Egyéb vendéglátás

Főbb adatok:

Cégbírósági bejegyzés: 1994. január 27.  
Cégjegyzék száma: 08-09-003769  
Adószám: 11130888-2-51  
Székhely: 9407 Sopronkőhida, Pesti Barnabás u. 25.  
Fióktelep: 9700 Szombathely, 020/3 hrsz. (2016.05.20-tól)  
E-mail cím: skipari@skiparikft.t-online.hu  
Honlap: www.skhkft.hu

Képviselőre és aláírásra jogosult: Farkas György  
- lakcíme: 2100 Gödöllő, Légszesz u. 2.

A beszámolót összeállította: Kormányos Zoltánné mérlegképes könyvelő  
- nyilvántartási száma: 144714  
- lakcíme: 1023 Budapest, Darázs u. 1. I/3.

Könyvvizsgálat:

A társaság könyvvizsgálója az EX ASSE Zrt. (MKVK nyilvántartási sz.: JT000118; 1027 Budapest, Fő u. 71. II/1.).

Könyvvizsgálattal megbízott természetes személy: Fiedler Gábor kamarai tag könyvvizsgáló, MKVK tagsági sz.: 000255.

2016. évi változások:

A Sopronkőhidai Kft. tevékenységi körét érintő lényeges változás a Szombathelyi Büntetés-végrehajtási Intézet területén a BVOP által a 2016. évben épített **regionális higiénias mosodaüzem**, mely társaságunk fióktelepeként üzemel. A használatba vételi eljárás az idei évben zárult le, a mosoda fogvatartotti foglalkoztatás révén fogja biztosítani a régió egészségügyi intézményei mosatási igényeinek kielégítését

A Kft. rövid története, piaci helyzetének értékelése:

A Sopronkőhidai Kft. jogelődje - a Sopronkőhidai Szövőgyár - 1955-ben került megalapításra. Meghatározó a textilipari, ezen belül a szövödei tevékenység volt. Új tevékenységi körök meghonosítására 1967-ben - textilruházati ipari, majd 1968-ban fém- és híradásipari vonatkozásban - került sor.

A foglalkoztatás szervezeti formája 1994-ben változott meg, a vállalat Sopronkőhidai Szövő- és Ruhaipari Kft. néven gazdasági társasággá alakult és az intézettől szervezetileg és irányításilag is elkülönült.

Jelenlegi nevén és formájában 2005. óta működik a Kft. A társaság nevének megváltoztatására tevékenységi körének teljes átalakulása miatt került sor.

A Kft. tevékenységi körét tekintve évtizedeken át a textilipari tevékenység volt a meghatározó. A cég területén működő szövő-, textilkikészítő- és konfekció üzem jelentette az árbevétel és a foglalkoztatás zömét. A rendszerváltást megelőzően a jelentős állami megrendeléseknek köszönhetően a cég nyereségesen működött, a '90-es évek elejétől azonban olyan változások indultak el, melyek elkerülhetetlenné tették a profilváltást.

A társaság a 2000. évben jelentős veszteséget szenvedett el, a követett stratégia átgondolásának szükségessége már ekkor megfogalmazódott. Az ezt követő irányvonal központi eleme az alaptevékenység gazdaságosabbá tétele (termelés racionalizálása), valamint a több lábbon állás megvalósítása érdekében különböző, kiegészítő illetve bér munka jellegű tevékenységek beindítása volt.

A költségek csökkentése érdekében a termelés racionalizálásával már ekkor megkezdődött a textilipari tevékenység visszafejlesztése, a termelésben résztvevő szövőgépek számát csökkentettük, a termelési technológiát egy terembe vontuk össze, hosszabb távon azonban ez sem jelentett megoldást. Az évtizedekig meghatározó textilipari tevékenység gazdaságtalanná vált, melynek fő okai a következők voltak:

- Az országos szinten jellemző, évek óta tartó általános textilipari recesszió, az olcsó külföldi szövetek megjelenése a Sopronkőhidai Kft. piaci pozíciójára kedvezőtlen hatással voltak, az alaptevékenység árbevétele évről-évre csökkenő tendenciát mutatott.

- A bv. belső ellátásának rendszere megváltozott, az intézetek saját hatáskörben intézik fogvatartotti ruházati igényeik kielégítését. A megrendelések (részben a költségvetési elvonások következtében) a korábbi időszakhoz viszonyítva összességében lényegesebb kisebb értéket értek el.
- Az egyre magasabb (szinte elviselhetetlen) energiaár évről-évre növekvő veszteséget okozott. Az energia árrobbanás (a gáz árának 70 %-os emelkedése) az energiaigényes szövést és kikészítést gazdaságtalanná tette, a költségek az erős árverseny miatt nem voltak realizálhatók az árban.
- Környezetvédelmi előírások szigorodása: a Kft. nem rendelkezett pénzügyi forrással a kikészítő üzem további működésének engedélyezéséhez szükséges tisztító telep megépítéséhez.

A negatív folyamatok hatásának ellensúlyozására a Kft. intézkedéseket tett, ez azonban nem volt elegendő a negatív eredmény elkerüléséhez. A 2003. évi jelentős veszteség rávilágított arra, hogy a termelés szerkezetének átalakítása halaszthatatlan. A tőke-, illetve a vagyonvesztés és a jelentős likviditási problémák miatt a Kft. felettes szervei (alapító képviselője, IM, FB) újraértékelték a társaság tevékenységének jövőbeni koncepcióját.

Az FB utasítására a Kft. több alternatíva bemutatásával felvázolta gazdálkodásának stratégiai útvonalait. A tulajdonos képviselője a textilipari ágazat megszüntetését, a szövőde és a kikészítő üzem teljes leállítását fogadta el. A Sopronkőhidán végzett textilszövés és – kikészítés folyamatos visszafejlesztést követően 2004-ben végleg leállításra került.

A stratégia átgondolását követően a fő célkitűzés az alaptevékenységből azon tevékenységek megtartása volt, amelyek számottevő veszteséget nem termelnek, az elítélt foglalkoztatás meglévő nagyságát jelentősen nem változtatják meg, illetve a piac megtartása úgy, hogy a Kft. a vevői igények kielégítéséhez külső szolgáltatást vesz igénybe.

A stratégia további meghatározó eleme a több lábbon állás megvalósítása, a fedezettermelő egyéb kiegészítő és bér munka jellegű tevékenységek körének és nagyságrendjének bővítése, mellyel a leépített területeken felszabaduló létszám foglalkoztatható, s a kieső árbevétel pótolható.

A textilipari tevékenység leépítése, valamint az azzal kapcsolatos elszámolási, technikai feladatok a 2004. évben megtörténtek. Elvégeztük a vagyoni elemek átértékelését. A készletek értékvesztésének elszámolásával, a felszámolással érintett területek feleslegessé váló gépeinek, berendezéseinek selejtezése jelentős veszteséget hozott. Ezt azonban ellensúlyozta az ingatlanok értékbecsléssel alátámasztott értékhelyesbítésének elszámolása, amelynek következtében a saját tőke összege jelentős mértékben emelkedett, a saját és jegyzett tőke aránya helyreállt. A leértékelt készletek és leselejtezett gépek, berendezések nagy részét a 2005. évben hasznosítottuk.

A struktúraváltást követően a Kft. eredményei fokozatosan javultak, a 2008-2009-es években jelentkező gazdasági recesszió okozta megtorpanást követően pedig pozitív adózott eredménnyel, javuló gazdálkodási mutatókkal működik a társaság.

A nyereséges működéshez jelentős mértékben járult hozzá a 44/2011. (III. 23.) Kormányrendelet a büntetés-végrehajtási szervezet részéről a központi államigazgatási szervek és a rendvédelmi szervek irányában fennálló egyes ellátási kötelezettségekről, a termékek és szolgáltatások átadás-átvételének és azok ellentételezésének rendjéről, illetve a 9/2011. (III. 23.) BM rendelet a büntetés-végrehajtási szervezet részéről a büntetés-végrehajtásért felelős miniszter vezetése, irányítása vagy felügyelete alá tartozó szervek irányában fennálló ellátási kötelezettségről, a fogvatartottak kötelező foglalkoztatása keretében előállított termékekről és szolgáltatásokról, azok átadás-átvételéről és az ellentételezés rendjéről. A büntetés-végrehajtási szervezetet az államigazgatási és rendvédelmi szervek vonatkozásában terhelő ellátási kötelezettség következtében a Sopronkőhidai Kft. megrendelése jelentős mértékben emelkedtek a központi ellátás keretében értékesített termékek vonatkozásában (fogvatartotti ruházat, zárkafelszerelések, bútorigipari termékek, mosodai szolgáltatás).

## **I. 2. A számviteli politika rövid ismertetése**

A Bv. Holding elismert vállalatcsoport létrehozásáról, az uralkodó tag irányítási, döntési és ellenőrzési jogairól és az uralmi szerződés megkötéséről szóló 12/14/2015. számú BVOP határozat 1. pontja, valamint a 2015. február 26-án kelt uralmi szerződés 3.4.1., illetve 8. pontja szerinti jogkörében eljárva a Bv. Holding Korlátolt Felelősségű Társaság - mint



Uralkodó Tag – a 8/2015. (V.12.) számú uralkodó tagi határozatával kiadta a Bv. Holding vállalatcsoport számviteli politikáját, mely 2015. január 01-től érvényes.

A Vállalatcsoport egyes tagjai az Sztv. 9. § (1) bekezdése alapján működésükről, vagyoni és pénzügyi helyzetükről az üzleti év könyveinek zárását követően, az üzleti év utolsó napjával, az Sztv.-ben meghatározott könyvvezetéssel alátámasztott éves beszámoló és üzleti jelentés készítésére kötelezettek.

Az éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból, kiegészítő mellékletből áll. A mérlegben és az eredménykimutatásban minden tételnél fel kell tüntetni az előző év megfelelő adatát, és ha az adatok nem hasonlíthatók össze, akkor azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

Az Sztv. 1-3. sz. mellékleteiben választási lehetőséget ad a mérleg és eredménykimutatás választására. A Vállalatcsoport a mérleg sémájára az Sztv. 1. sz. melléklet „A” változatát, az eredménykimutatás sémájára pedig az Sztv. 3. számú melléklet forgalmi költség eljárásos „A” változatú eredménykimutatást választotta, illetve az Sztv. 2. számú melléklet összköltség eljárással készített eredménykimutatás „A” változatát is elkészíti.

Az üzleti év időtartama társaságunknál megegyezik a naptári évvel. A mérleg fordulónapja: az üzleti év utolsó naptári napja. A mérlegkészítés időpontja: a tárgyévet követő év március hó 15. napja.

A Vállalatcsoport konszolidált éves beszámoló összeállítására kötelezett, melynek célja hogy a konszolidálásba bevont jogilag önálló vállalatok vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét úgy mutassa be, mintha ezek a szervezetek egyetlen társaságként működnének. A konszolidált beszámoló fordulónapja 2016. december 31, a mérleg készítés időpontja 2017. április 30.

#### Számviteli alapelvek:

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során az Sztv. 15-16. §-ában meghatározott alapelveket érvényesítjük. Általános alapelveként fogalmazzuk meg a vállalkozás folytatásának elvét, melynek megfelelően abból indulunk ki, hogy a társaság a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét. Ezen elv érvényesülése mellett eszközeinket értékcsökkenéssel, értékvesztéssel csökkentett, visszaírt értékvesztéssel növelt bekerülési értéken értékeljük.

Tartalmi alapelveink között szerepel a teljesség, a valódiság, az összemérés és az óvatosság elve, melyeket szintén a törvény által előírt módon alkalmazunk.

A tartalomra ható kiegészítő alapelvek között követjük az egyedi értékelés elvét, az időbeli elhatárolás elvét, a tartalom elsődlegessége a formával szemben elvét, valamint a lényegesség, a költség-haszon összevetése, valamint a bruttó elszámolás elvét.

A könyvvezetést és a beszámolót áttekinthető, érthető és a Számviteli Törvénynek megfelelően rendezett formában készítjük el (világosság elve). A beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvezetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítjuk (következetesség elve). A folytonosság elvének megfelelően biztosítjuk az üzleti év nyitóadatainak egyezőségét az előző üzleti év megfelelő záró adataival.

#### Egyéb érvényesítendő elvek

A Nemzetközi Számviteli Standardok minőségi jellemzőként az Sztv. által nevesített alapelveken kívül is megfogalmazzanak olyan követelményeket, melyek a beszámoló készítésénél nem hagyhatók figyelmen kívül. Ezek a minőségi jellemzők – nevesítés nélkül is – végigkísérik az Sztv.-ben megfogalmazott előírásokat.

A társaság ennek megfelelően a Számviteli Politikában rögzített módon követi a hasznosíthatóság, az időszerűség, a semlegesség, a megbízhatóság, illetve a helytállóság elvét.

#### Értékelési szabályok, eljárások:

- Immateriális javak, tárgyi eszközök nettó értéken kerültek értékelésre. Változásait a 9. sz. melléklet mutatja be.
- Az értékcsökkenési leírás elszámolása lineáris módon, az immateriális javak és tárgyi eszközök meghatározott hasznos élettartama alapján történt.
- Az 100 000 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 kerültek értékelésre, az év végi utókalkuláció figyelembevételével.

A Sztv. 14. § (4) bekezdése szerint a társaságunk a számviteli politikában kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak tekinti az 1 milliárd forintot meghaladó elszámolást eredményező gazdasági eseményeket. A 2016. évben társaságunknál ebbe a körbe tartozó, egyéb bevételeket, ráfordításokat érintő gazdasági esemény nem volt.

#### Értékvesztések és visszairásuk elszámolása

Az Sztv. 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.

##### a.) 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 mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbséget összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

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

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

A határidőn túli követelésekre, a rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és elszámolni. Amennyiben más információ nem áll rendelkezésre, csak a fizetési késedelem, akkor az alábbi értékvesztéseket kell elszámolni.

Időintervallum	Értékvesztés %-a
60-90 nap	25 %
91-180 nap	50 %
181-365 nap	80 %
365 nap felett	100 %

Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen (legalább 20 %-kal) meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell.

#### b.) Vásárolt és saját termelésű készletek

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözethez 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 különbözet 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 különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az eredeti bekerülési értéket. Az értékvesztés visszaírását 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.

Az Sztv. előírásai szerint a céltartalék képzése részben kötelező, részben pedig lehetőség. Jogcímei:

#### a.) Céltartalék a 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.

#### b.) Céltartalék a 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!

#### c.) Egyéb céltartalék

Az előzőeken kívül eső, más címen képzett céltartalék.

#### A társaságra vonatkozó sajátosságok

A Társaság az Sztv. 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 eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó érték és a piaci érték különbségét az eszközök között értékhelyesbítésként, a források között - az értékhelyesbítés összegével azonos összegben – értékelési tartalékként lehet kimutatni.

## II. Specifikus rész

### II. 1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

#### 1. Immateriális javak

A 2015. januárjában bevezetett Libra ügyviteli rendszer feltételeinek biztosítása érdekében 2014-ben jelentős fejlesztéseket hajtottunk végre. A Libra licencdíja a vagyoni értékű jogok között szerepel, 2016. év végén 5 012 E Ft nettó értékben.

A szellemi termékek 1 140 E Ft-os mérlegértéke magába foglalja a kiskereskedelmi egységek üzemeltetéséhez vásárolt készletnyilvántartó programot, az operációs, valamint a víruskereső programok nettó értékét, illetve a weblap fejlesztés még le nem írt összegét.

#### 2. Tárgyi eszközök

A 2016. évben jelentős összegben, összesen 54 481 E Ft értékben hajtottunk végre. Az aktivált beruházások 48 602 E Ft-os összege az alábbiakból tevődik össze:

- |   |             |
|---|-------------|
| • Szombathelyi higiénias mosoda berendezései, felszerelései | 22 686 E Ft |
| • Fémipari, faipari gépek, berendezések, szerszámok         | 6 668 E Ft  |
| • Ruhaipari üzem fejlesztése                                | 2 020 E Ft  |
| • Sopronkőhidai mosoda fejlesztése                          | 2 390 E Ft  |
| • Kiskereskedelmi tevékenység beruházásai                   | 3 126 E Ft  |
| • Logisztikai géppark bővítése                              | 3 085 E Ft  |
| • Informatikai beruházások                                  | 3 389 E Ft  |
| • Biztonsági rendszer fejlesztése                           | 2 699 E Ft  |
| • Egyéb beruházások   | 2 539 E Ft  |

Befejezetlen beruházásaink értéke 2016. év végén 5 879 E Ft volt, melyből:

- |  |            |
|--|------------|
| • Biztonsági kamerarendszer bővítése:                        | 1 232 E Ft |
| • Munkakörülmények javítása (irodabútorok, öltözőszekrények) | 1 997 E Ft |
| • Szolár szett (mosoda)                                      | 742 E Ft   |

- Fűtési rendszer fejlesztése 789 E Ft
- Egyéb beruházások (ebből 83 E Ft az immateriális javakból) 1 119 E Ft

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 érték helyesbítést és ezzel megegyező értékű értékelési tartalékot (4. sz. melléklet). Az ingatlanok érték helyesbítésének 2016. évi nyitó értéke 296 366 E Ft volt, a 2016. évi növekedés 12 103 E Ft, a záróérték pedig 308 469 E Ft.

Az értékelt vagyontárgyak tartósan állami tulajdonban maradó vállalkozói vagyontárgyakra 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.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök változásait a 9. sz. melléklet mutatja be részletesen.

### 3. Készletek

Készleteink összetétele az alábbiak szerint változott (adatok E Ft-ban):

<u>Megnevezés</u>	<u>2015.12.31.</u>	<u>2016.12.31.</u>
Anyagok	56 395	100 639
Befejezetlen termelés	2 307	5 394
Késztermékek	36 164	67 783
Áruk	1 096	4 588
<u>Készletekre adott előlegek</u>	<u>428</u>	<u>1 344</u>
<b>Összesen</b>	<b>96 390</b>	<b>179 748</b>

2004. év végén a struktúra váltás első évében jelentős értékben számoltunk el az évek során felhalmozódott készleteinkre értékvesztést. Azóta is igyekeztünk csökkenteni ezt a készletmennyiséget, az értékvesztett ruhaipari termékeinkből, a vásárolt anyagokból, amit még



lehetett értékesítettünk, felhasználtunk. A maradék, még raktáron lévő készletek állapotát, hasznosíthatóságát a 2016. év során felmértük és a minőségi problémák, anyag és mérethibák miatt használhatatlan, eladhatatlan, feleslegessé vált készleteket selejteztük.

A selejtezett készletek nyilvántartás szerinti értéke 12 111 E Ft-ot tett ki, mely a korábban elszámolt értékvesztések, illetve a térítés nélkül átvett készletek elhatárolt értéke visszavezetésének elszámolását követően 5 009 E Ft-tal rontotta a társaság eredményét.

A készletek értékvesztésének 14 411 E Ft-os 2016. évi nyitó értéke év végére összességében 7 258 E Ft-ra csökkent a 2016. év során értékesített, felhasznált, illetve selejtezett készletek értékvesztésének kivezetése miatt. Az értékvesztett készletek állományának változását a 10. sz. melléklet mutatja be részletesen.

#### 4. Követelések

Követeléseink 2016. évi záróértéke 183 998 E Ft volt. Vevői követeléseink állománya 170 522 E Ft volt, kapcsolt vállalkozással szembeni követeléseink összege pedig 1 113 E Ft, utóbbi teljes összegben a Bv. Holding Kft-vel, mint anyavállalattal kapcsolatos.

Egyéb követeléseink állománya év végén 12 363 E Ft volt, melyből 11 227 E Ft a Sopronkőhidai Fegyház és Börtönnel szemben a 2016. december havi fogvatartotti kiétkeztetés miatt fennálló követelés, 555 E Ft a folyamatos teljesítésű szállítói számlákhoz tartozó visszaigényelhető Áfa, illetve 581 E Ft az év végén készleten lévő étkezési utalvány.

A korábbi években az egyedi értékelés elvével élve minősítettük adós vevőinket, előző időszaki tapasztalatok és információk alapján mérlegeltük a kiegyenlítések várható megvalósulását és értékvesztést számoltunk el. A vevői értékvesztések nyitó összege között szereplő, az O-Com Hygienics Kft. felé fennálló követelésre elszámolt 1 465 454 Ft értékvesztésből a tartozás egy részének kiegyenlítése miatt 500 000 Ft értékvesztés visszavezetésre került. Partnerünk további határidőn túli tartozásai alapján – a Számviteli Politikánkban rögzítetteknek megfelelően - 496 164 Ft értékvesztést számoltunk el a 2016. évben. Az O-Com Hygienics Kft-vel szemben a fizetési felszólítások eredménytelenségét követően fizetési meghagyásos eljárást kezdeményeztünk.

A Terra-Tech 2000 Kft. felé fennálló kötelezettségekre elszámolt értékvesztés szintén kivezetésre került a 2016. évben, miután partnerünk rendezte tartozását.

A vevő értékvesztés 2016. évi nyitó és záró állományát a 10. számú mellékletben mutatjuk be.

#### 5. Pénzeszközök

Pénzeszközeink 2016. évi záróállománya 289 106 E Ft-ot volt, melyből 1 399 E Ft a házipénztár pénzkészlete és 287 707 E Ft a bankszámlán lévő összeg.

#### 6. Aktív időbeli elhatárolások

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása 2016. év végével 722 E Ft volt, részletezése az 5. sz. mellékletben tekinthető meg.

#### 7. Saját tőke (adatok E Ft-ban)

<u>Megnevezés</u>	<u>2015.12.31.</u>	<u>2016.12.31.</u>
Jegyzett tőke	267 550	267 550
Tőketartalék	85 488	85 488
Eredménytartalék	- 189 923	- 90 677
Értékelési tartalék	296 366	308 469
<u>Adózott eredmény</u>	<u>99 246</u>	<u>71 546</u>
<b>Összesen</b>	<b>558 727</b>	<b>642 376</b>

A saját tőke 2015-ről 2016-ra jelentősen, 83 649 E Ft-tal, azaz 15 %-kal növekedett. Ezt a kedvező változást az eredménytartalék 99 246 E Ft-os - előző évi adózott eredmény átvezetésével kapcsolatos – emelkedésének, az értékelési tartalék 12 103 E Ft-os növekedésének (ingatlanok értékbecslése), valamint a 2016. évi adózott eredmény előző évi eredményhez viszonyított 27 700 E Ft-os csökkenésének együttes hatása eredményezte.

Az értékbecslési szakvéleményt megbízásunk alapján a Forsz Kft. készítette el, a részletes számítások a 4. sz. mellékletben tekinthetők meg.

## 8. Céltartalék képzés

Társaságunk a 2016. évben egyéb céltartalékot képzett azt alábbi vonatkozásban:

<u>Megnevezés</u>	<u>Céltartalék képzés (Ft)</u>
Egyéb céltartalék	<b>100 000</b>

A 439/2012 (XII.29.) Kormányrendelet 8. § i) pontja alapján az elektronikai hulladékok bontásához szükséges engedély kiadásának jogszabályi feltételei közé tartozik a céltartalék képzésére vonatkozó terv is. A hulladékbontással kapcsolatban esetlegesen felmerülő kárelhárítási feladatok elvégzésére 100 E Ft céltartalékot képeztünk, mely összeg csak a környezetvédelmi hatóság jóváhagyása mellett használható fel.

## 9. Kötelezettségek

A Kft-nek hosszú lejáratú kötelezettsége 2016. december 31-én nem volt. A rövid lejáratú kötelezettségek összetétele az alábbiak szerint alakult (adatok E Ft-ban):

<u>Megnevezés</u>	<u>2015.12.31.</u>	<u>2016.12.31.</u>
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	68 945	392 379
<u>Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek</u>	<u>29 457</u>	<u>30 770</u>
<b>Összesen</b>	<b>98 402</b>	<b>423 149</b>

Kötelezettségeink 2016. évi záróértéke 423 149 E Ft, mely 324 747 E Ft-os emelkedést jelent az előző évhez viszonyítva. A növekedést az év végén jelentkező, kiugróan magas összegű bútorigipari megrendelések alapanyag beszerzésével kapcsolatos kötelezettségek magyarázzák, melyek januárban kerültek kifizetésre.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségeink részletezése a 3. sz. mellékletben látható. Az általános forgalmi adó fizetési kötelezettség a 2016. december havi jelentős forgalom miatt 16 617 E Ft-ot tett ki, a polgári munkavállalóknak és a fogvatartottaknak fizetendő – szintén december havi – munkabér 11 801 E Ft volt, a maradék összeget a különféle adók és járulékok tették ki.

## 10. Passzív időbeli elhatárolások

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 18 162 E Ft volt év végén, részletezése a 6. sz. mellékletben látható.

Halasztott bevételként az alábbi összegek kerültek elszámolásra (adatok Ft-ban):

<u>Megnevezés</u>	<u>2015.12.31.</u>	<u>2016.12.31.</u>
Fejlesztési célú támogatás	7 330 740	5 349 010
Térítés nélkül átvett készletek	4 187 674	738 431
<u>Selejtezésből visszanyert haszonanyag</u>	<u>0</u>	<u>240 000</u>
<b>Összesen</b>	<b>11 518 414</b>	<b>6 327 441</b>

A 2013. július 31-én kelt 26/7/2013. számú OP határozat alapján a társaság 12 M Ft fejlesztési célú támogatást kapott, melyet 2013-ban, illetve 2014-ben tárgyi eszközök beszerzésére fordítottunk. A támogatást elhatároltuk, visszavezetése az elszámolt értékcsökkenés arányában történik, amely 2016-ban 1 981 730 Ft-ot jelentett.

A Magyar Honvédségtől térítés nélkül kapott készletek elhatárolt értéke 2015. év végén 4 188 E Ft-ot tett ki. Ebből a 2016. év során selejtezés és felhasználás miatt 3 449 E Ft-ot vezettünk vissza, így a záróérték 738 E Ft volt 2016. december 31-én.

A 2016. évben selejtezett tárgyi eszközökből visszanyert fémhulladék meghatározó részét értékesítettük, a raktáron maradt haszonanyag értéke év végén elhatárolásra került.

## **II. 2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

### *Jogsabály-változások hatása*

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 2015. évi CI. törvénnyel történő módosításával 2015. július 03-tól nem lehetséges rendkívüli eredménytégeket elszámolni, így megszűntek a rendkívüli bevételek és rendkívüli ráfordítások eredménykategóriák.

A 2015. évről készült mérlegben a rendkívüli bevételek között szereplő 1 988 E Ft elengedett behajtási költségátalányt pedig 2016-ban az egyéb bevételek között szerepeltetjük, mint az előző év adatát.

### *1. Értékesítés nettó árbevétele*

Az értékesítés nettó árbevétele a teljesítés időpontjában került elszámolásra, és nem tartalmazza az általános forgalmi adót. Tevékenységi területenként tekintve az árbevétel a következők szerint alakult:

**A Sopronkőhidai Ipari és Szolgáltató Kft.  
árbevétele**

ezer Ft

<b>Megnevezés</b>	<b>2015. év</b>	<b>2016. év</b>	<b>Különbség</b>
Ruhapiar	219 302	110 617	-108 685
Vasipar	221 441	23 279	-198 162
Bútorgyártás	92 329	1 274 362	1 182 033
Anyag- és árueladás	131 690	122 192	-9 498
Mosoda	25 039	27 000	1 961
Kiskereskedelmi tevékenység		116 789	116 789
Zárszerelés	55 499	55 503	4
Gyertyacsomagolás	18 813	37 335	18 522
Szerelés (ADS)	1 656	21 444	19 788
Külső munkáltatás	18 642	20 982	2 340
Hulladékbontás	6 781	5 410	-1 371
Gumisorjázás	9 826	10 090	264
Raklapgyártás	6 836	3 043	-3 793
Drótfonás		19 657	19 657
Kárpitozás		4 500	4 500
Egészségügyi termék csom.	1 883	300	-1 583
IBH javítás	12 598	20 220	7 622
Egyéb	1 893	183	-1 710
<b>Összesen</b>	<b>824 228</b>	<b>1 872 906</b>	<b>1 048 678</b>

Az értékesítés nettó árbevétele 2016-ban 1 872 906 E Ft-ot tett ki, mely 1 048 678 E Ft-tal magasabb ez előző évi összegnél. Összetételét tekintve megállapítható, hogy a társaság saját tevékenységei közül a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ jelentős megrendelésének köszönhetően a bútorgyártás kiugróan magas összeget ért el, a ruhaipari és a vasipari tevékenységből származó árbevétel viszont – a központi ellátás keretében jelentkező mérsékeltebb igények miatt - visszaesett. Mosodánk stabilan teljesíti az elvárt foglalkoztatási és fedezettermelő szintet. 2016. január 01-től új tevékenységként végezzük a kiskereskedelmi egységek (kiétkezett bolt, büfé) üzemeltetését, mely jelentős árbevételt hozott a tavalyi évben.

Bérmunkáinkat tekintve szintén átrendeződés figyelhető meg. A zárszerelés, a külső munkáltatás formájában végzett hulladékválogatás, illetve a gumisorjázás évek óta stabilan teljesít, a 2015. év második felében megkezdett gyertyacsomagolás, és autóalkatrész összeszerelés pedig a múlt évben már jelentős árbevételt hozott. Legújabb tevékenységeink közé tartozik a Bv. Holding Kft. részére bérmunkában végzett drótfonás, illetve a konzorciumi partnerünk részére végzett bútor kárpitozás.

Az ideiglenes biztonsági határzár két megyében végzett karbantartását az év első négy hónapjában végeztük, ezt követően a Bv. Holding Kft. átvette társaságunktól a feladatot.

## 2. Aktivált saját teljesítmények értéke

Aktivált saját teljesítményeink 2016. évi értéke 39 805 E Ft az alábbiak szerint:

- saját termelésű készletek állományváltozása: 34 706 E Ft
- saját előállítású eszközök aktivált értéke: 5 099 E Ft

Ruhaipari, textilipari készleteink állománya 2016-ban 22 042 E Ft-tal, fémipari késztermékeink állománya pedig 9 577 E Ft-tal növekedett. Befejezetlen termelésünk állománya 3 087 E Ft-tal növekedett.

A saját előállítású eszközök között szerepel a saját előállítású tárgyi eszközök 2 218 E Ft-os összege (mosodai szállítókoszarak és asztalok, hulladékátroló konténerek, öltözőszekrények), illetve a saját előállítású készletek 2 881 E Ft-os értéke (saját gyártású munkaruhák, selejtezett késztermékek értékvesztésének kivezetése).

## 3. Egyéb bevételek:

Az egyéb bevételek 2016. évi összege 8 966 E Ft, összetételét tekintve az alábbiak szerint alakult:

- káreseménnyel kapcsolatosan kapott bevételek: 66 E Ft
- kapott bírságok, késedelmi kamatok: 2 E Ft
- behajthatatlannak minősített követelésekre befolyt összegek: 1 138 E Ft
- térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke: 3 449 E Ft
- fellelt eszközök piaci értéke: 20 E Ft
- selejtezésből visszanyert haszonanyag: 335 E Ft

- jövőbeni költségekre képzett céltartalék visszavezetése:	905 E Ft
- véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás:	1 982 E Ft
- kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete:	389 E Ft
- cégautó magáncélú használatának térítési díja:	106 E Ft
- behajtási költségátalány kivezetése:	569 E Ft
- kerekítési különbözet:	5 E Ft

A Magyar Honvédségtől térítés nélkül kapott készletek 2016. évi selejtezéséhez kapcsolódó elhatárolás visszavezetés 3 118 E Ft-ot tett ki, (a készletfelhasználás miatti elhatárolás visszavezetés pedig további 331 E Ft-ot.

A 2013. július 31-én kelt 26/7/2013. számú OP határozat alapján a társaság 12 M Ft fejlesztési célú támogatást kapott, melyet 2013-ban, illetve 2014-ben tárgyi eszközök beszerzésére fordítottunk. A támogatást elhatároltuk, visszavezetése az elszámolt értékcsökkenés arányában történik, ami 2016-ban 1 982 E Ft-ot jelentett.

#### 4. Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások 2016. évi összege 1 615 387 E Ft, mely jelentősen meghaladja az előző évi és a tervezett összeget is. Összetétele az alábbiak szerint alakult (adatok E Ft-ban):

<u>Megnevezés</u>	<u>2015. év</u>	<u>2016. év</u>
Anyagköltség	301 580	1 352 502
Igénybe vett szolgáltatások értéke	114 786	59 384
Egyéb szolgáltatások értéke	5 493	5 573
<u>Eladott áruk beszerzési értéke</u>	<u>129 261</u>	<u>197 928</u>
<b>Összesen</b>	<b>551 120</b>	<b>1 615 387</b>

A két év adatait tekintve megállapítható, hogy az anyagköltség több mint 1 Mrd Ft-tal emelkedett, mely teljes egészében a bútorgyártás terén jelentkező, kiemelkedően magas megrendelések teljesítésével kapcsolatos.

Az eladott áruk beszerzési értékének előző évinél magasabb összege a kiskereskedelmi tevékenység árubeszerzéséhez kapcsolódik.



Igénybe vett szolgáltatások a 2016. évben (adatok E Ft-ban):

- szakértői díjak	28 504 E Ft
(ebből: Bv. Holding Kft. menedzsment díj: 28 093 E Ft)	
- karbantartási költségek	12 957 E Ft
(ebből irodaépület tetőzete: 7 000 E Ft)	
- személyszállítás költsége	3 646 E Ft
- ingatlan bérleti díja	3 385 E Ft
- számítógépes programkövetés díja	2 457 E Ft
- Internet-, posta-, telefonköltségek	2 099 E Ft
- munka- és tűzvédelmi felülvizsgálatok díja	1 658 E Ft
- foglalkozás egészségügyi szolgáltatás költsége	1 202 E Ft
- könyvvizsgálat díja	600 E Ft
- hirdetés, reklám, propaganda költségek	338 E Ft
- veszélyes hulladék ártalmatlanítás költsége	330 E Ft
- hírlap, folyóirat, szakkönyv költsége	208 E Ft
- licenc díj	203 E Ft
- minőség ellenőrzés díja (ISO)	189 E Ft
- fénymásolás költsége	186 E Ft
- számviteli szolgáltatás díja	175 E Ft
- belföldi utazási, kiküldetési költségek	113 E Ft
- oktatás, továbbképzés költsége	112 E Ft
- egyéb szolgáltatások költsége	1 022 E Ft

5. Személyi jellegű ráfordítások:

Személyi jellegű ráfordításaink 2016. évi összege 183 727 E Ft volt, ami 40 235 E Ft-os növekedést jelent az előző évhez viszonyítva. Összetételét tekintve az alábbiak szerint alakult (adatok E Ft-ban):

<u>Megnevezés</u>	<u>2015. év</u>	<u>2016. év</u>
Béreköltség	126 585	159 556
Személyi jellegű egyéb kifizetések	6 920	10 053
<u>Bérijárulékok</u>	<u>9 987</u>	<u>14 118</u>
<b>Összesen</b>	<b>143 492</b>	<b>183 727</b>

A bérköltség és a személyi jellegű egyéb kifizetések részletezése az 1. sz. mellékletben látható.

#### 6. Értékcsökkenési leírás

A terv szerinti értékcsökkenés 2016. évi összege 39 818 E Ft, mely 24 865 E Ft-os növekedést jelent az előző évhez viszonyítva. Megoszlása az alábbi:

- |  |             |
|--|-------------|
| - Terv szerinti értékcsökkenési leírás:        | 15 424 E Ft |
| - Kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása: | 24 394 E Ft |

A kiugróan magas értékcsökkenési leírás elsősorban a szombathelyi fióktelepen üzemeltetendő higiénias mosoda működési feltételeinek megteremtésével kapcsolatos (zömében kis értékű szállító kocsik, irodabútorok, informatikai eszközök).

Az értékcsökkenési leírás részletezése a 9. sz. mellékletben tekinthető meg.

#### 7. Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordításaink összege a 2016. évben 11 124 E Ft, az alábbiak szerint:

- |  |            |
|--|------------|
| - bírságok, kötbérek:  | 6 E Ft     |
| - céltartalék képzés egyéb címen:                                  | 100 E Ft   |
| - követelések értékvesztése:                                       | 496 E Ft   |
| - gépjárműadó:   | 518 E Ft   |
| - állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke:          | 9 218 E Ft |
| - kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete: | 780 E Ft   |
| - kerekítési különbözet:   | 6 E Ft     |

#### 8. Pénzügyi műveletek eredménye:

A pénzügyi műveletek bevételei között került elszámolásra 2 E Ft kapott kamat, a ráfordítások között pedig 77 E Ft fizetendő kamat és kamatjellegű ráfordítás, így a pénzügyi műveletek 2016. évi eredménye 75 E Ft veszteség.

Eredménykimutatás (adatok E Ft-ban):

Üzemi tevékenység eredménye	71 621
<u>Pénzügyi műveletek eredménye</u>	<u>- 75</u>
<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>71 546</b>

*A társaság vezetőségének az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslata:* A 2016. évben keletkezett 71 546 E Ft-os nyereséget a társaság 2017. évi beruházási és létszám bővítési terveinek megvalósítására, illetve a szombathelyi higiénias mosoda üzemeltetésével kapcsolatos költségek fedezetére javasoljuk eredménytartálékként a társaság rendelkezésére bocsátani.

### III. Tájékoztató rész

#### 1. Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet értékelése

##### a.) Vagyoni helyzet vizsgálata

1. Befektetett eszközök fedezettsége:

Saját tőke / Befektetett eszközök =

2015. év: 1,3620

2016. év: 1,4715

2. Tárgyi eszközök hatékonysága:

Nettó árbevétel / Tárgyi eszközök nettó értéke =

2015. év: 2,0506

2016. év: 4,3516

3. Tőke önfinanszírozás:

Eredményből képzett saját tőke / Saját tőke =

2015. év: -0,1623

2016. év: -0,0298

4. Működésbiztonsági mutató:

( Saját tőke + Hosszú lejáratú kötelezettség ) / Rövid lejáratú kötelezettség =

2015. év: 5,6780

2016. év: 1,5181

A társaság 2015. és 2016. évi nyereséges gazdálkodásának köszönhetően a vagyoni helyzet alakulását kifejező mutatók többsége javulást mutat. Hosszú lejáratú kötelezettségeink év végén nem voltak, így hosszú lejáratú eladósodással nem kell számolnunk.

A saját tőke összege meghaladja a befektetett eszközök összegét, a két érték aránya 2015-ről 2016-ra javult. A tárgyi eszközök hatékonysága a kiugróan magas árbevétel miatt jelentősen emelkedett. A tőke önfinanszírozás mutatója a 2016. évben kedvezőbb és az évek óta tartó nyereséges gazdálkodásnak köszönhetően közelít a pozitív értékhez.

A működésbiztonsági mutató jelentősen visszaesett a rövid lejáratú kötelezettségek (szállítói tartozások) 2016. év végi magas állománya miatt, a mutató alakulásának értékelésénél azonban figyelembe kell vennünk, hogy 2017. január végére a kötelezettségek meghatározó részét rendeztük.

### b.) Pénzügyi helyzet vizsgálata

#### 1. Likviditási gyorsráta:

( Pénzeszközök + Követelések + Forgatási célú értékpapírok ) / Rövid lejáratú kötelezettségek =

2015. év: 1,6546

2016. év: 1,1181

#### 2. Vevőállomány aránya a szállítóállományhoz:

Vevőállomány / Szállítóállomány =

2015. év: 1,1360

2016. év: 0,4346

#### 3. A pénzügyi helyzet elemzése a forgótőke alakulásával:

( Forgó tőke = Forgóeszközök értéke – Rövid lejáratú kötelezettségek )

Forgó tőke / Saját tőke =

2015. év: 0,2878

2016. év: 0,3574

4. Nettó eladósodottság:

$$( \text{Kötelezettség} - \text{Követelések} ) / \text{Saját tőke} =$$

2015. év: -0,0323

2016. év: 0,3723

5. Hosszú távú fizetőképesség:

$$\text{Összes forgóeszköz} / \text{Összes kötelezettség} =$$

2015. év: 2,6341

2016. év: 1,5428

A társaság pénzügyi helyzete 2016-ban az előző évhez viszonyítva a mutatók többségét tekintve romlást mutat, az értékelésnél azonban figyelembe kell vennünk a szállítói kötelezettségek 2016. év végi – a decemberi jelentős bútorigari megrendelések miatti – kiugróan magas állományát, mely látszólag kedvezőtlenül befolyásolta a társaság pénzügyi helyzetét, 2017. januárjában azonban kötelezettségeinket a befolyó árbevételből rendeztük.

c.) Hatékonyság vizsgálata

<u>(adatok E Ft-ban)</u>	<u>2015. év</u>	<u>2016. év</u>
+ Értékesítés nettó árbevétele	824 228	1 872 906
± Aktivált saját teljesítmények értéke	-15 248	39 805
+ Egyéb bevételek	10 417	8 966
= Összes (bruttó) termelési érték	819 397	1 921 677
- Anyagjellelű ráfordítások	551 120	1 615 387
= Anyagmentes termelési érték (hozzáadott érték)	268 277	306 290
- Értékcsökkenési leírás	14 953	39 818
= <b>Nettó termelési érték</b>	<b>253 324</b>	<b>266 472</b>

1. Élőmunka hatékonysága:

Egy főre vetített nettó termelési érték ( szabad és fogvatartott )

2015. év: 897 E Ft / fő

2016. év: 843 E Ft / fő

2. Eszközhatékonyság:

Tárgyi eszközök hatékonysága: Hozzáadott érték / Tárgyi eszközök =

2015. év: 0,6675

2016. év: 0,7117

3. Az eszközök megtérülése:

Értékesítés nettó árbevétele / (Tárgyi eszközök + Készletek átlagos értéke ) =

2015. év: 1,6540

2016. év: 3,0696

4. Az erőforrás-felhasználások hatékonysága:

Komplex hatékonyság = Nettó termelési érték / (0,15 Eszközérték + 1,8 Bérköltség)

2015. év: 0,7715

2016. év: 0,5912

5. Tőkehatékonyság:

Bruttó termelési érték / Saját tőke =

2015. év: 1,4665

2016. év: 2,9915

A társaság hatékonysági mutatóit vizsgálva megállapítható, hogy a többségük tekintetében javulás következett be. A bruttó termelési érték jelentősen, a nettó termelési érték pedig kis mértékben emelkedett. Az élőmunka hatékonysága az élőmunka igényes tevékenységek arányának csökkenése miatt 2016-ban alacsonyabb volt az előző évhez viszonyítva, az eszközhatékonyság, illetve az eszközök megtérülése jelentősen javult.

Az erőforrás felhasználások hatékonysága a beruházások 2016. évi jelentős értéke, illetve a bérköltség foglalkoztatás bővítés miatti növekedése miatt alacsonyabb értéket ért el. A tőkehatékonyság kétszeresére emelkedett a bruttó termelési érték bútorigipari termeléssel összefüggő jelentős növekedésének köszönhetően.

#### d.) Jövedelmezőség vizsgálata

##### 1. Árbevétel arányos üzemi eredmény:

Üzemi eredmény / Értékesítés nettó árbevétele =

2015. év: 0,1206

2016. év: 0,0382

##### 2. Költségszintek alakulása:

Összes költség / Bruttó termelési érték =

2015. év: 0,8787

2016. év: 0,9627

##### 3. Az értékesítés költségszintjei:

Értékesítés közvetlen költségei / Értékesítés nettó árbevétele =

2015. év: 0,6388

2016. év: 0,8910



#### 4. Tőkearányos eredmény:

Adózás előtti eredmény / Saját tőke =

2015. év: 0,1776

2016. év: 0,1114

#### 5. Létszámarányos jövedelmezőség:

Üzemi tevékenység eredménye / Átlagos statisztikai létszám =

2015. év: 351,91

2016. év: 226,51

A társaság jövedelmezősége a mutatók változását tekintve kedvezőtlenül alakult. Ebben szerepet játszott az, hogy a társaság a 2016. évben jelentős összeget költött beruházásokra (kiemelten a szombathelyi higiénias mosoda felszereléseire, berendezéseire), melyek eredményre gyakorolt pozitív hatása az elkövetkező években jelenik majd meg.

## **2. Egyéb tájékoztató adatok**

A társaság az MKB Bank Zrt-vel 45 000 E Ft-os összeg erejéig folyószámlahitel szerződést kötött, az ehhez nyújtott biztosíték:

- Keretbiztosítéki zálogszerződés vagyont terhelő zálogjog alapítására.

A Felügyelő Bizottsági tagoknak kifizetett tiszteletdíj összege 1 656 000 Ft.

Az EX ASSE Zrt. részére kifizetett 2016. évi könyvvizsgálati díj nettó összege 600 000 Ft.

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók létszámának és javadalmazásának bemutatása állománycsoportonként a kiegészítő melléklethez 1. sz. mellékletként csatolva.

A mérlegben szereplő egyéb követelések és kötelezettségek részletezését a 2. és 3. számú melléklet tartalmazza.

Az ingatlanok érték helyesbítésének kimutatását a 4. számú melléklet mutatja be.

Az aktív és passzív elhatárolások felsorolását az 5-6. számú melléklet, a környezetvédelmi tevékenységünket a 7. számú melléklet ismerteti.

Cash flow-kimutatás a 8. számú mellékletben szerepel. Az immateriális javak és tárgyi eszközök változásait a 9. számú melléklet mutatja be.

Az értékvesztések elszámolását a 10., a céltartalék képzés elszámolását pedig a 11. sz. melléklet tartalmazza.

## **MELLÉKLETEK**

## Személyi jellegű kifizetések 2016. év

Főkönyvi számla száma	Béreköltség	Létszám (fő)	Béreköltség (E Ft)
541	Szabad munkavállalók béreköltsége	18,6	48 757
	<i>Ebből: - teljes munkaidőben foglalkoztatott</i>	<i>11,6</i>	<i>40 022</i>
	<i>- részmunkaidős</i>	<i>7,0</i>	<i>8 735</i>
543	Megbízási díjak (jogász, ápoló, gondnok)	3,0	1 970
544	Tiszteletdíjak (Fb tagok)	2,0	1 656
	<b>Szabad munkavállalók összesen</b>	<b>23,6</b>	<b>52 383</b>
<b>542</b>	<b>Fogvatartottak munkadíja</b>	<b>297,6</b>	<b>107 173</b>
<b>54</b>	<b>Összesen</b>	<b>321,2</b>	<b>159 556</b>
	<b>Állománycsoport</b>	<b>Szociális hozzájárulási adó E Ft</b>	
	Szellemi	10 722	
	Fizikai	2 035	
	<b>Összesen</b>	<b>12 757</b>	
Főkönyvi számla száma	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Ft	
5511	Betegszabadság díja, munkáltatót terhelő táppénz, táppénz kieg.	383 792	
5513	Munkabajárással kapcsolatos egyéb költségek térítése	312 072	
55161	Étkezési utalvány	2 435 425	
55163	SZÉP Kártya juttatás	968 719	
55165	Helyi bérlet térítés	11 880	
55166	Telefon magáncélú használata	119 385	
551691	Fogvatartottak természetbeni juttatása	3 495 031	
5519	Saját gépjármű hivatali célú használatának költségtérítése	812 560	
553	Cafetéria, egyéb juttatás utáni személyi jövedelem adója (telefon)	820 976	
55981	Repi költség	648 992	
55982	Üzleti ajándék költségei	4 990	
5599	Egyéb személyi jellegű költségek	38 500	
<b>55</b>	<b>Összesen</b>	<b>10 052 322</b>	

## Egyéb követelések részletezése

2016.12.31

<b>Főkönyvi számla száma</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Záró egyenleg (Ft)</b>
36805	Időszakonkénti áfa elszámolás (folyamatos szolgáltatás) technikai számla	555 430
36810	Étkezési utalvány	581 000
36805	Kiétkezési forgalom elszámolása intézettel	11 226 783
	<b>Összesen</b>	<b>12 363 213</b>

## Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

2016.12.31

<b>Főkönyvi számla száma</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Záró egyenleg (Ft)</b>
4621	Munkaviszonyból származó személyi jövedelem adó elszámolása	511 000
4622	Kifizetői jogviszonyból származó személyi jövedelem adó elszámolása	44 000
4623	Egyéb juttatások (természetbeni, telefon magáncélú használata, reprezentáció)	58 000
46301	Egészségügyi hozzájárulás előírása	100 000
46303	Cégautó adó előírása	53 355
468	Általános forgalmi adó elszámolási számla	16 617 453
4711	Szabad munkavállalók keretelszámolási számla	2 341 610
4712	Fogvatartottak keretelszámolási számla	9 459 762
4731	Nyugdíjbiztosítási járulék	378 000
4732	Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék	287 000
4733	Szociális hozzájárulási adó	916 000
36131	Szakszervezeti díj	2 000
36132	Honvéd nyugdíjpénztári befizetés	1 575
	<b>Összesen</b>	<b>30 769 755</b>

**Ingtalanok érték helyesbítése**  
2016. december 31.

adatok Ft-ban

Leltári szám	Megnevezés	Nettó érték			Becsült érték			Érték helyesbítés változása	
		2015.12.31	2016.12.31	Változás	2015.12.31	2016.12.31	Változás	2015.12.31	2016.12.31
01266	Üdülőtölekek Haidúszoboszló	2 504 000	2 504 000	0	2 504 000	2 504 000	0	0	0
<b>122</b>	<b>összesen</b>	<b>2 504 000</b>	<b>2 504 000</b>	<b>0</b>	<b>2 504 000</b>	<b>2 504 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
00001	Szerelőműhely	2 366 729	2 334 095	-32 634	27 968 767	28 066 081	97 314	2 331 056	129 948
00002	Szövő I.	6 867 854	6 758 480	-109 374	9 150 507	9 588 314	437 807	-1 103 502	547 181
00003	Szövő II.	3 985 108	3 915 477	-69 631	23 312 263	23 842 087	529 824	930 440	599 455
00004	Szövő III.	2 218 203	2 179 701	-38 502	22 257 814	22 257 814	0	860 376	38 502
00005	Meo	695 458	679 978	-15 480	12 994 297	12 797 345	-196 952	-638 879	-181 472
00006	Meo	381 341	372 665	-8 676	3 875 790	7 105 615	3 229 825	-18 025	3 238 501
00007	Oxigén disszós raktár	4 050	3 955	-95	55 854	55 854	0	-4 468	95
00008	Forgácsoló üzem	913 437	894 297	-19 140	15 421 063	16 256 371	835 308	-2 641	854 448
00009	Transzformátorház	589 961	575 830	-14 131	589 961	575 830	-14 131	-604 089	0
00010	Konfekció üzem	1 406 274	1 376 370	-29 904	8 950 259	8 672 561	-277 698	126 737	-247 794
00011	Kompresszorház	415 466	409 610	-5 856	5 445 042	5 188 185	-256 857	-116 772	-251 001
00012	Ruhaipar, kikészítő csarnok	2 629 248	2 588 749	-40 499	10 172 188	9 800 897	-371 291	74 484	-330 792
00013	Raktárak, kikészítő	1 045 708	1 012 469	-33 239	15 508 908	14 908 191	-600 717	53 188	-567 478
00014	Tűzoltó szertár	0	0	0	1 161 260	3 978 718	2 817 458	-23 400	2 817 458
00015	Árutisztító	669 115	658 314	-10 801	12 585 547	12 013 476	-572 071	127 010	-561 270
00016	Írjelő üzemsz. rész	676 083	659 168	-16 915	11 198 591	15 283 974	4 085 383	-398 297	4 102 298
00017	Fedett fonaltároló	386 930	380 768	-6 162	2 963 301	2 880 988	-82 313	39 851	-76 151
00018	Irodaépület, kp. öltöző	8 312 300	8 205 393	-106 907	67 827 491	72 108 832	4 281 341	5 051 326	4 388 248
00019	Nedveskikészítő, ruhaipar	4 920 268	4 854 166	-66 102	21 986 492	21 180 873	-805 619	136 698	-739 517
00020	Vasipari csarnok	6 100 966	6 028 546	-72 420	1 059 813	1 059 813	0	-87 389	72 420
00021	Kétszintes üzemépület	4 300 304	4 240 825	-59 479	27 934 011	27 006 069	-927 942	237 137	-868 463
00023	Autóbusz váróhelyiség	1 285	1 206	-79	1 285	1 206	-79	-1 364	0
00024	Zrínyi u. épület	730 671	720 284	-10 387	730 671	720 284	-10 387	-741 058	0
01304	Haidúszoboszlói épület	2 454 809	2 424 058	-30 751	2 454 809	2 424 058	-30 751	-2 485 560	0
00425	Mosoda	2 725 805	2 663 207	-62 598	5 119 411	5 119 411	0	197 463	62 598
<b>1231</b>	<b>összesen</b>	<b>54 797 373</b>	<b>53 937 611</b>	<b>-859 762</b>	<b>310 725 395</b>	<b>322 892 847</b>	<b>12 167 452</b>	<b>4 173 866</b>	<b>13 027 214</b>
00028	Haszon és szálanyag tároló	0	0	0	758 095	702 092	-56 003	-38 059	-56 003
00030	Meo	98 777	92 706	-6 071	6 565 114	6 252 490	-312 624	260 032	-306 553
00031	Műhely szerelősín	0	0	0	14 229 001	14 048 874	-180 127	44 637	-180 127
00032	Biztonsági világítás	0	0	0	0	0	0	0	0
00033	Készárú rakodó	3 401	2 776	-625	8 311 784	8 144 635	-167 149	153 742	-166 524
00034	Út és csatornahálózat	0	0	0	0	0	0	0	0
00035	Gépkocsiparkoló	7 464	6 486	-978	7 464	6 486	-978	-8 440	0
00036	Elektromos földkábel, tr. ház	0	0	0	0	0	0	0	0
00037	Villamosenergia kábel	0	0	0	0	0	0	0	0
00038	Melegvízellátó vezeték (konf., elők.)	0	0	0	0	0	0	0	0
00039	Ipari vízellátás bővítése	65 801	61 218	-4 583	65 801	61 218	-4 583	-70 384	0
00041	Kisfeszültségű tűzjelző hálózat	0	0	0	0	0	0	0	0
00042	Kisfeszültségű földkábel tr-ig	0	0	0	0	0	0	0	0
00044	Kisfeszültségű kábel konfekció	0	0	0	0	0	0	0	0
00045	Kábelvezeték konfekció kapcs-ig	0	0	0	0	0	0	0	0
00046	Energiaátvitel- kábelkötés	0	0	0	0	0	0	0	0
00047	Hengertároló sín	0	0	0	0	0	0	0	0
00048	Személygépkocsi parkoló	56 200	53 758	-2 442	56 200	53 758	-2 442	-58 640	0
00049	Fémöntövény földkábel	0	0	0	0	0	0	0	0
00050	Piromat tűzjelző hálózat	0	0	0	0	0	0	0	0
00051	Fémöntövény fedettszín	1 131 158	1 085 456	-45 702	8 609 355	8 370 206	-239 149	143 555	-193 447
00052	Fedett fonaltároló	307 617	295 586	-12 031	3 505 742	3 472 702	-33 040	111 085	-21 009
00053	Személyriasztó rendszer	0	0	0	0	0	0	0	0
00054	Melegvízt. egys. központi ölt.	17 500	11 656	-5 844	17 500	11 656	-5 844	-23 340	0
<b>1241</b>	<b>összesen</b>	<b>1 687 918</b>	<b>1 609 642</b>	<b>-78 276</b>	<b>42 126 056</b>	<b>41 124 117</b>	<b>-1 001 939</b>	<b>514 188</b>	<b>-923 663</b>
	<b>Összesen</b>	<b>58 989 291</b>	<b>58 051 253</b>	<b>-938 038</b>	<b>355 355 451</b>	<b>366 520 964</b>	<b>11 165 513</b>	<b>4 688 054</b>	<b>12 103 551</b>

Értékelt ing.-k becstült értéke	52 561 600	51 692 757	-868 843	348 927 760	<b>360 162 468</b>	11 234 708	8 680 929	<b>12 103 551</b>
Nem értékelték	6 427 691	6 358 496	-69 195	6 427 691	6 358 496	-69 195		
Összesen:	58 989 291	<b>58 051 253</b>	-938 038	355 355 451	366 520 964	11 165 513		

**Értékelt ingatlanok nettó értéke:** 51 692 757 Ft

**Becsült érték:** 360 162 468 Ft

**Tárgyi eszközök érték helyesbítése:** 308 469 711 Ft (mérleg 17. sora)

## Időbeli elhatárolások 2016.12.31.

aktív

Számla száma	Partner megnevezése	Megnevezés	Időszak	Főkönyvi számla száma		Összeg (Ft)			
				Tartozik	Követel	tartozik	követel		
<b>Költések, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</b>									
1.	51823618	UNIQA Biztosító Zrt.	CASCO gépjármű biztosítás	2017.01.01. - 2017.03.13.	3923	-	671 / 5332	24 168	24 168
2.	51823617	UNIQA Biztosító Zrt.	KGFB és baleseti adó	2017.01.01. - 2017.06.25.	3923	-	671 / 5331	34 845	34 845
3.	51802396	UNIQA Biztosító Zrt.	CASCO gépjármű biztosítás	2017.01.01. - 2017.03.24.	3923	-	671/5332	52 318	52 318
4.	51597523	UNIQA Biztosító Zrt.	KGFB és baleseti adó	2017.01.01. - 2017.02.15.	3923	-	671 / 5332	6 246	6 246
5.	50762337	UNIQA Biztosító Zrt.	KGFB és baleseti adó	2017.01.01. - 2017.01.12.	3923	-	671 / 5331	1 611	1 611
6.	944377	K&H Bank Zrt.	KGFB és baleseti adó	2017.01.01. - 2017.02.04.	3923	-	671 / 5331	14 254	14 254
7.	43642076	K&H Bank Zrt.	KGFB és baleseti adó	2017.01.01. - 2017.03.19.	3923	-	671/5331	29 112	29 112
8.	45970216	K&H Bank Zrt.	KGFB és baleseti adó	2017.01.01. - 2017.10.18.	3923	-	671 / 5331	43 941	43 941
9.	793840338	UPC Magyarország Kft.	TV előfizetési díj	2017.01.01. - 2017.01.25.	3923	-	671 / 5274	4 912	4 912
10.	S24/17	Libra Szoftver Zrt.	támogatási, hot-line díj	2017.01.01. - 2017.01.31.	3923	-	671 / 5282	46 200	46 200
11.	S113/17	Libra Szoftver Zrt.	szoftverkövetési díj	2017.01.01. - 2017.12.31.	3923	-	671 / 5282	358 000	358 000
12.	29366	Értékesítő és Közlönykiadó Kft.	előfizetési díj	2017.01.01. - 2017.12.31.	3923	-	671 / 52916	51 314	51 314
13.	3297290/16	Verlag Dashöfer Kft.	előfizetési díj	2017.02.07. - 2018.02.06.	3923	-	671 / 52916	54 990	54 990
<b>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</b>									
14.	001/2017 kivonat	OTP Bank Nyrt.	kamatbevételek	2016.12.01 - 2016.12.31.	3913	-	9741	360	360
<b>Összesen</b>									
								<b>722 271</b>	



## Időbeli elhatárolások 2016.12.31.

passzív

Számla száma	Partner megnevezése	Megnevezés	Időszak	Főkönyvi számla száma		Összeg (Ft)		
				Tartozik	Követel	tartozik	követel	
1. V10587-00901	Sopronkőhidai Fegyház és Börtön	villamosenergia (bolt, büfé)	2016.11.25. - 2016.12.31.	6261 / 51714	-	4821	17 248	17 248
2. V10587-00849	Sopronkőhidai Fegyház és Börtön	eu. termék csomagolás	2016.11.10. - 2016.12.31.	75091994 / 52999	-	4821	63 512	63 512
3. 100001049257	Soproni Vízmű Zrt.	vízdíj	2016.12.20. - 2016.12.31.	671 / 51715	-	4821	137 416	137 416
4. 100001049256	Soproni Vízmű Zrt.	vízdíj	2016.12.20. - 2016.12.31.	671 / 51715	-	4821	20 061	20 061
5. 100001049255	Soproni Vízmű Zrt.	vízdíj	2016.12.14. - 2016.12.31.	671 / 51715	-	4821	1 223	1 223
6. 11065062673	E.ON Energiakereskedelmi Kft.	energiaköltség	2016.12.15. - 2016.12.31.	671 / 51714	-	4821	620	620
7. 355021041598994000101989	Magyar Telekom Nyrt.	telefon előfizetési és forgalmi díj	2016.12.01. - 2016.12.22.	672 / 55166	-	4821	655	655
8. 355021041598994000101989	Magyar Telekom Nyrt.	telefon előfizetési és forgalmi díj	2016.12.01. - 2016.12.22.	671 / 5272	-	4821	2 231	2 231
9. 2017/001	MKB Bank Zrt.	banki költségek	2016.11.30. - 2016.12.31.	674 / 5321	-	4821	216 776	216 776
10. 2017/001	MKB Bank Zrt.	banki költségek	2016.11.30. - 2016.12.31.	674 / 5322	-	4821	19 280	19 280
11. 2017/001	MKB Bank Zrt.	banki költségek, hitelkamat	2016.11.30. - 2016.12.31.	8722	-	4821	602	602
12. 001/2017. számú kivonat	OTP Bank Nyrt.	számlavezetési díj	2016.12. hó	674 / 5321	-	4821	80	80
13. 210560334918	E.ON Energiakereskedelmi Kft.	energiaköltség	2016.02.12. - 2016.12.31.	671 / 51714	-	4821	2 105	2 105
14. 210560334917	E.ON Energiakereskedelmi Kft.	energiaköltség	2016.02.12. - 2016.12.31.	4821	-	671 / 51714	76	76
15. 2017.03.06-i feljegyzés	Bv. Holding Kft.	menedzser díj 2016 évi korrekció	2016. év	674 / 5289	-	4821	17 680 584	17 680 584
<b>Összesen</b>								<b>18 162 469</b>

## Környezetvédelem

2016-ben a veszélyes hulladékok elszállíttatását a cégünkkel szerződésben álló szombathelyi Megoldás Kft. végezte. Gyűjtött hulladékok: olajos rongy, hűtő-kenő emulzió, hulladék vegyszer, fénycsőhulladék, szennyezett csomagolóanyag.

A vállalat veszélyes hulladék anyagforgalma 2016-ban (adatok kg-ban):

<b>Veszélyes hulladék</b>	<b>2016. 01.01.</b>	<b>Keletkezett mennyiség</b>	<b>Elszállított mennyiség</b>	<b>2016. 12.31.</b>
Olajos textil 15 02 02*	0	350	350	0
Vegyszermaradék 16 05 06*	0	50	50	0
Azbeszt tart. pala 17 06 05*	0	40	40	0
Fénycsőhulladék 20 01 21*	0	110	110	0
Szennyezett göngyöleg 15 01 10*	0	320	320	0

### Nem veszélyes hulladékok:

Nem veszélyes hulladékaink (EWC 200301 egyéb települési hulladék: 13 tonna, ill. EWC 17 01 07 cserép hulladék: 13 tonna) elszállíttatását szerződés alapján a Sopron és Térsége Környezetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Kft. végzi. Építési törmelék a Rekultív Kft. szállította el 4 alkalommal 43 tonna mennyiségben. Elektronikai hulladék előkezelést folytatunk telephelyünkön, ennek keretében az év folyamán 161 tonna e-hulladékot vettünk át feldolgozásra, bér munka jelleggel.

### A szakterületet érintő beruházások, felújítások, átalakítások tartalma, helyzete:

2016. évben elkezdtünk egy üzemet felújítani, melyben az engedély beszerzése után 20 01 36 kódszámú e-hulladékot kezelünk bér munka keretében.

Lefolytatott ellenőrzések, szemlék megállapításai, megállapítások hasznosítására tett intézkedések:

2016-ban hatósági ellenőrzés a vállalatnál nem történt.

A hatósági kapcsolatok alakulása:

A hulladék-előkezelési tevékenységgel kapcsolatosan nyújtottunk be engedélykérelmet, melyben új helyszínt jelöltünk meg a tevékenységre, valamint a kezelt hulladék mennyiségét és minőségét változtattuk meg. A határozatba foglalt engedélyt szeptemberben megkaptuk. A további környezetvédelmi-vonatkozású engedélyeink: szennyvíz kibocsátási engedély (lejárat: 2019. június 30.); hulladék előkezelési engedély e-hulladékokra (lejárat: 2017. év); hulladék tárolóhelyi szabályzat (lejárat: 2021. év); hulladék üzemi gyűjtőhelyi szabályzat (lejárat: 2021. év); Az év végén, az új hulladék előkezelő kialakításával kapcsolatban az év folyamán megszerzett hulladékgazdálkodási engedélyünket módosítani szeretnénk, a hatóság felé az eljárást elindítottuk.

Szakterületet érintő mulasztások, azok okai a hasonló esetek elkerülése érdekében tett intézkedések:

Nincsenek.

Üzemeltetési szabályzatok, önellenőrzési tervek, azok végrehajtása, megállapítások, és a megállapítások hasznosítására tett intézkedések:

Hatóság által jóváhagyott hulladék-tárolóhely működési szabályzat, és hulladék gyűjtőhelyi szabályzat lépett életbe az év folyamán, felváltva a korábbi belső szabályzást.

Szelektív hulladékgyűjtés – a vonatkozó OP intézkedés szerinti kialakítására, működtetésére tett intézkedések, az eredmények értékelése:

Mivel vállalatunk ipari termelő egység, a lehetséges szelektíven gyűjthető hulladékok köre a korábbiakhoz hasonló: karton és vas-hulladék. Mivel sok esetben bér munkában végezzük a tevékenységeket, a keletkező hulladékok a bér munkát adó cégek tulajdonát képezik (gumisorjázás hulladéka), a textilhulladék, mint saját tevékenység hulladéka a kommunális hulladék közé kerül. A fém-hulladékokat a vállalattal szerződésben álló begyűjtő szállítja el alkalmanként (ALCUFER Kft-nek 12 tonna vashulladékot adtunk el).

## Cash-flow 2016. év

Cash-flow 2016. év	Cash-flow 2015. év	Nyers Cash-flow 2016. év	Befektetési cash-flow korrekciók							Finanszírozási cash-flow korrekciók		Operatív cash-flow korrekciók			Összesen Cash-flow 2016. év
			Tárgyi eszközök eredménye	Tárgyi eszköz értékesítés eredménye	Kivezetett immat. Jóság	Térítés nélküli kapott eszköz (fejlesztési célú támogatás)	Előző évben kifizetett beruházás	Érték helyesbítés	Nem realizált árfolyam-különböz.	Realizált árfolyam-különböz.	Térítés nélküli átvett készlet	Selejtezésből visszanyert haszonanyag (vashulladék készlet)	Elszámolt értékvesztés		
<b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás</b>	<b>74 504</b>	<b>302 693</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1 982</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>300 711</b>
<b>(Működési cash flow, 1-13 sorok)</b>															
1. Adózás előtti eredmény (+ -)	99 246	71 546													71 546
Térítés nélküli átvett eszközhez kapcsolódó eredmény	677											3 449			3 449
Nem realizált árfolyam-különböz.	0														0
Realizált árfolyam-különböz.	0														0
2. Elszámolt amortizáció (+ -)	14 953	39 818													39 818
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás (+ -)	740													496	496
4. Céltartalék képzés és felhasználás különböz. (+ -)	905	-805													-805
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (+ -)	0														0
6. Szállítói kötelezettség változása (+ -)	-11 218	323 434													323 434
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása (+ -)	22 292	1 313													1 313
8. Passzív időbeli elhatárolások változása (+ -)	-2 901	17 837				-1 982						-3 449	240		12 646
9. Vevőkövetelés változása (+ -)	-54 728	-55 263												-496	-55 759
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása (+ -)	4 458	-94 929											-240		-95 169
11. Aktív időbeli elhatárolások változása (+ -)	80	-258													-258
12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)(-)	0														0
13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	0														0
<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás</b>	<b>-33 926</b>	<b>-59 972</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12 103</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-47 869</b>
<b>(Befektetési cash flow, 14-16 sorok)</b>															
14. Befektetett eszközök beszerzése (-)	-33 926	-59 972						12 103							-47 869
15. Befektetett eszközök eladása (+)	0														0
16. Kapott osztalék, részesedés (+)	0														0
<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás</b>	<b>-9 228</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 982</b>	<b>0</b>	<b>-12 103</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-10 121</b>
<b>(Finanszírozási cash flow, 17-27 sorok)</b>															
17. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	-11 208							-12 103							-12 103
18. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	0														0
19. Hitel és kölcsön felvétele (+)	0														0
20. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása (+)	0														0
21. Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	1 980					1 982									1 982
22. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) (-)	0														0
23. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0														0
24. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	0														0
25. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0														0
26. Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	0														0
27. Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása (+ -)	0														0
<b>IV. Pénzeszközök változása (I ± II ± III sorok)</b>	<b>31 350</b>	<b>242 721</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>242 721</b>

## Immateriális javak és tárgyi eszközök változása 2016. év

Számla	Számlasszám megnevezése	Bruttó érték (Ft)				Nettó érték (Ft)
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	
113	Vagyon értékű jogok	8 455 313,00	0,00	0,00	8 455 313,00	5 011 439,00
114	Szellemi termékek	5 103 737,00	1 868 801,00	249 876,00	6 722 662,00	1 057 225,00
116	Immateriális javak nyilvántartásba vételi számla	996 024,00	865 173,00	1 778 250,00	82 947,00	82 947,00
122	Telkek, telkesítések	2 504 000,00	0,00	0,00	2 504 000,00	2 504 000,00
123	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok	82 998 753,00	0,00	0,00	82 998 753,00	53 937 611,00
124	Egyéb építmények	9 550 382,00	0,00	9 900,00	9 540 482,00	1 609 642,00
125	Üzemkörön kívüli ingatlanok	64 100,00	0,00	0,00	64 100,00	0,00
131	Termelő gépek, berendezések, szerszámok	110 301 769,00	4 410 216,00	33 350 617,00	81 361 368,00	20 360 432,00
1411	Biztonságtechnikai gépek, berendezések, felszerelések	4 422 012,00	2 699 393,00	0,00	7 121 405,00	6 239 093,00
14191	Üzemi gépek, berendezések, felszerelések	23 118 009,00	6 838 874,00	546 583,00	29 410 300,00	5 298 525,00
14192	Szállító, hírközlő berendezések	8 520 692,00	1 202 377,00	237 782,00	9 485 287,00	2 170 235,00
14193	Szerszámok	7 104 548,00	3 604 862,00	1 009 256,00	9 700 154,00	4 929 796,00
14194	Egyéb berendezések, felszerelések	15 949 156,00	22 947 591,00	1 144 646,00	37 752 101,00	7 744 911,00
1421	Személyszállító járművek	4 500 845,00	0,00	0,00	4 500 845,00	3 011 016,00
1422	Teherszállító járművek	15 630 710,00	3 084 830,00	0,00	18 715 540,00	6 604 050,00
1431	Irodai, igazgatási berendezések	2 586 320,00	2 337 407,00	130 701,00	4 793 026,00	946 213,00
1432	Számítástechnikai eszközök	4 771 051,00	1 879 732,00	390 952,00	6 259 831,00	768 292,00
1611	Folyamatban lévő vállalkozásba adott beruházások	1 318 506,00	51 184 831,00	47 986 485,00	4 516 852,00	4 516 852,00
1612	Folyamatban lévő saját rezsizs beruházások	0,00	2 217 355,71	938 087,00	1 279 268,71	1 279 268,71
	<b>Összesen</b>	<b>307 895 927,00</b>	<b>105 141 442,71</b>	<b>87 773 135,00</b>	<b>325 264 234,71</b>	<b>128 071 547,71</b>
127	Ingatlanok érték helyesbítése	296 366 160,00	12 103 551,00	0,00	<b>308 469 711,00</b>	<b>308 469 711,00</b>
1	<b>Befektetett eszközök összesen</b>					<b>436 541 258,71</b>
<b>Értéksökkenés (Ft)</b>						
Számla	Számlasszám megnevezése	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	
1193	Vagyonértékű jogok értékének értéksökkenése	1 773 391,00	1 670 483,00	0,00	3 443 874,00	
1194	Szellemi termékek értéksökkenése	4 513 609,00	1 311 153,00	159 325,00	5 665 437,00	
1293	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok értéksökkenése	28 201 380,00	859 762,00	0,00	29 061 142,00	
1294	Egyéb építmények értéksökkenése	7 862 464,00	78 276,00	9 900,00	7 930 840,00	
1295	Üzemkörön kívüli ingatlanok értéksökkenése	64 100,00	0,00	0,00	64 100,00	
1391	Termelő gépek, berendezések, szerszámok értéksökkenése	89 630 826,00	4 720 727,00	33 350 617,00	61 000 936,00	
14911	Biztonságtechnikai gépek, berendezések, felszerelések értéksökkenése	169 653,00	712 659,00	0,00	882 312,00	
149191	Üzemi gépek, berendezések, felszerelések écs	23 006 282,00	1 652 076,00	546 583,00	24 111 775,00	
149192	Szállító, hírközlő berendezések écs	7 064 502,00	488 332,00	237 782,00	7 315 052,00	
149193	Szerszámok écs	4 278 635,00	1 500 979,00	1 009 256,00	4 770 358,00	
149194	Egyéb berendezések écs	11 127 288,00	19 816 828,00	936 926,00	30 007 190,00	
14921	Személygépkocsik écs	589 656,00	900 173,00	0,00	1 489 829,00	
14922	Tehergépjárművek écs	9 678 373,00	2 433 117,00	0,00	12 111 490,00	
14931	Irodai, igazgatási berendezések écs	2 062 278,00	1 915 236,00	130 701,00	3 846 813,00	
14932	Számítástechnikai eszközök écs	4 028 383,00	1 854 108,00	390 952,00	5 491 539,00	
	<b>Összesen</b>	<b>194 050 820,00</b>	<b>39 913 909,00</b>	<b>36 772 042,00</b>	<b>197 192 687,00</b>	

## Értékvesztés elszámolás alakulása 2016. év

(adatok Ft-ban)

Számla	Számلاسzám megnevezése	Nyitó állomány 2016.01.01.	Növekedés 2016. év		Csökkenés 2016. év		Záró állomány 2016.12.31.
			Értékvesztés elszámolása	Egyéb növekedés	Értékvesztés visszatrás	Egyéb csökkenés	
219022	Vásárolt méteráru 100 %-os értékvesztése	648 494,56	0,00	0,00	0,00	648 494,56	0,00
219027	Vásárolt méteráru 50 %-os értékvesztése	1 402 893,81	0,00	0,00	0,00	693 615,66	709 278,15
219025	Kellék 100 %-os értékvesztése	13 435,56	0,00	0,00	0,00	13 435,56	0,00
219028	Kellék 50 %-os értékvesztése	253 260,68	0,00	0,00	0,00	49 184,06	204 076,62
	<b>Anyagok értékvesztése</b>	<b>2 318 084,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 404 729,84</b>	<b>913 354,77</b>
259022	Ruhaiipari késztermékek 100 %-os értékvesztése	1 661 017,69	0,00	0,00	0,00	1 661 017,69	0,00
259025	Ruhaiipari késztermékek 50 %-os értékvesztése	2 638 026,09	0,00	0,00	0,00	1 104 094,95	1 533 931,14
259024	Szövödei késztermékek 100 %-os értékvesztése	7 794 099,51	0,00	0,00	0,00	2 983 392,57	4 810 706,94
	<b>Késztermékek értékvesztése</b>	<b>12 093 143,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 748 505,21</b>	<b>6 344 638,08</b>
	<b>Készletek értékvesztése összesen</b>	<b>14 411 227,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7 153 235,05</b>	<b>7 257 992,85</b>
Számla	Számلاسzám megnevezése	Nyitó állomány 2016.01.01.	Növekedés 2016. év		Csökkenés 2016. év		Záró állomány 2016.12.31.
			Értékvesztés elszámolása	Egyéb növekedés	Értékvesztés visszatrás	Egyéb csökkenés	
311	Belföldi követelések	80 423 761,00					171 983 745,00
315	Belföldi követelések értékvesztése és annak visszaírása	2 103 651,00	496 164,00	0,00	0,00	1 138 197,00	1 461 618,00
	- O-Com Hygienics Kft.	1 465 454,00	496 164,00	0,00	0,00	500 000,00	1 461 618,00
	- Terra-Tech 2000 Kft.	638 197,00	0,00	0,00	0,00	638 197,00	0,00
	<b>Vevő követelések összesen Mérleg B/II. 36. sor</b>	<b>78 320 110,00</b>					<b>170 522 127,00</b>

**Céltartalékképzés**

2016.12.31

<b>Főkönyvi számla száma</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Nettó érték (Ft)</b>
429	Egyéb céltartalék *	100 000
<b>Összesen</b>		<b>100 000</b>

\* A 439/2012 Kormányrendelet alapján az elektronikai hulladékok bontásával kapcsolatos esetleges kárelhárításra.