



A  
**DUNA-MIX**  
IPARI KERESKEDELMI  
SZOLGÁLTATÓ  
**KFT.**

**2024. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Vác, 2025. április 7.

**Szabó Bálint bv. alezredes**  
**ügyvezető**

## Tartalomjegyzék

<b>A. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....</b>	<b>4</b>
<b>1. A VÁLLAKOZÁS ISMERTETÉSE .....</b>	<b>4</b>
<b>2. A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA .....</b>	<b>10</b>
a) Az elszámolás alapja .....	10
b) A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése .....	10
c) A Társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása .....	10
d) Az éves beszámoló összeállítása során alkalmazott értékelések és értékcsökkenési leírás szabályainak ismertetése.....	13
<b>B. SPECIFIKUS RÉSZ .....</b>	<b>15</b>
<b>I. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK .....</b>	<b>15</b>
1. IMMATERIÁLIS JAVAK .....	15
2. TÁRGYI ESZKÖZÖK .....	16
3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK.....	17
4. KÉSZLETEK.....	18
5. KÖVETELÉSEK.....	19
6. ÉRTÉKPAPÍROK .....	20
7. PÉNZESZKÖZÖK .....	20
8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	21
9. SAJÁT TŐKE.....	22
10. CÉLTARTALÉKOK.....	22
11. KÖTELEZETTSÉGEK .....	23
12. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK .....	25
13. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK .....	26
<b>II. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....</b>	<b>27</b>
14. NETTÓ ÁRBEVÉTEL.....	27
15. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK.....	29
16. EGYÉB BEVÉTEL .....	30
17. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA .....	31
18. EGYÉB RÁFORDÍTÁS.....	32
19. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE .....	33
20. ADÓZÁS .....	33
21. ADÓZOTT EREDMÉNY .....	34

---

<b>C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ</b> .....	<b>35</b>
<b>I. SZÖVEGES ÉS SZÁMSZAKI ÉRTÉKELÉS A VÁLLALKOZÁS VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYEZTÉRŐL, A LIKVIDITÁSRÓL, A FIZETŐKÉPESSÉGRŐL</b> .....	<b>35</b>
1. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA.....	35
2. FORRÁSOK ALAKULÁSA .....	37
3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA .....	38
4. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA.....	40
5. CASH-FLOW ALAKULÁSA .....	41
<b>II. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ</b> .....	<b>42</b>
1. A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK .	42
2. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK .....	43
3. KÖRNYEZETVÉDELMI KÖLTSÉGEK ALAKULÁSA .....	43
4. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG.....	44
5. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK .....	45
<b>1. számú melléklet</b> .....	<b>46</b>

## A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

### 1. A VÁLLAKOZÁS ISMERTETÉSE

#### A Társaság neve:

*DUNA-MIX Ipari Kereskedelmi Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság*

#### A Társaság rövidített cégneve:

*DUNA-MIX KFT.*

A jogelőd állami vállalat „Dunai Tömegcikkipari Vállalat” 1994. 01. 01-én alakult át egyszemélyes Korlátolt Felelősségű Társasággá, megalapításra került a DUNA-MIX Ipari Kereskedelmi Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (továbbiakban: DUNA-MIX KFT., Társaság).

A Társaság tulajdonosa a Magyar Állam. A Magyar Állam tulajdonos (tag) esetén az egyes állami tulajdonban álló gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló személyek kijelöléséről szóló 1/2018.(VI.25.) NVTNM rendelet alapján tulajdonosi joggyakorló jogi személy a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága. Az NVTNM rendelet alapján a Társasági részesedéshez kapcsolódó tagsági jogokat a BVOP gyakorolja, illetve a Társaság - mint Ellenőrzött Társaság - és a Bv. Holding Korlátolt Felelősségű Társaság, továbbiakban: Bv. Holding Kft.) – mint Uralkodó Tag – között létrejött hatályos uralmi szerződés alapján, a Társaság legfőbb szerve tekintetében a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága az elismert vállaltcsoport uralkodó tagja – Bv. Holding Kft. – részére a jogszabályokban, valamint az Alapító Okiratban meghatározott tulajdonosi jogok és kötelezettségek gyakorlását átengedte.

Tulajdonosi döntés alapján, 2023. február 1. napján végrehajtott üzletág átruházás eredményeként, a Bv. Holding Kft.-nél működő ruházati gyártást és ellátást végző ruházati szakterület új tevékenységként a DUNA-MIX KFT.-hez került átadásra. A ruházati termelési szakterület volumenéből adódóan a Társaság fő tevékenységévé vált.

A Társaság bv. szervként és állami tulajdonú gazdasági társaságként a **fogvatartottak munkáltatására** alapozva az alábbi tevékenységeket folytatja:

- konfekcióipari tevékenység, mint főtevékenység,

valamint egyéb tevékenységei:

- nyomás, nyomdai és kötészeti termékgyártás,
- hímzett egyenruha-kellékgyártás és
- fém zárbabútorok és ajtó gyártás,

illetve

- fogvatartotti munkához köthető bér munka-szolgáltatásokat biztosít civil partnereknek,
- ezen felül kereskedelmi tevékenységet is folytat.

Mindez alapító okirat szerinti felsorolásban (TEÁOR'08 szerint):

**Főtevékenység**

**1412'08** Munkaruházat gyártása

**További tevékenységek**

1392'08 Konfekcionált textiláru gyártása (kiv.: ruházat)  
1395'08 Nem szőtt textiláru és termék gyártása (kivéve: ruházat)  
1399'08 Egyéb textiláru gyártása mns.  
1413'08 Felsőruházat gyártása (kivéve: munkaruházat)  
1414'08 Alsóruházat gyártása  
1419'08 Egyéb ruházat, kiegészítők gyártása  
1439'08 Egyéb kötött hurkolt ruházati termék gyártása  
1512'08 Táskafélék, szíjzat gyártása  
1623'08 Épületasztalos-ipari termék gyártása  
1624'08 Tároló fatermék gyártása  
1629'08 Egyéb fa-parafatermék, fonottáru gyártása  
1723'08 Irodai papíráru gyártása  
1812'08 Nyomás (kivéve: napilap)  
1814'08 Könyvkötés, kapcsolódó szolgáltatás  
1813'08 Nyomdai előkészítő tevékenység  
2512'08 Fém épületelem gyártása  
2561'08 Fémfelület-kezelés  
2562'08 Fém megmunkálás  
2571'08 Evőeszköz gyártás  
2572'08 Lakat-, zárgyártás  
2573'08 Szerszámgyártás  
2599'08 M.n.s. egyéb fémfeldolgozási termék gyártása  
2733'08 Szerelvénny gyártás  
2823'08 Irodagép gyártása (kivéve: számítógép és perifériái)  
2841'08 Fémmegmunkálás szerszámgyártás  
2849'08 Egyéb szerszámgyártás  
2899'08 M.n.s. egyéb speciális gép gyártása  
3101'08 Irodabútor gyártása  
3102'08 Konyhabútorgyártás  
3103'08 Ágybetét gyártása  
3109'08 Egyéb bútor gyártása  
3230'08 Sportszergyártás  
3250'08 Orvosi eszközök gyártása  
3299'08 Egyéb m.n.s. feldolgozóipari tevékenység  
3319'08 Egyéb, ipari eszközgyártás

3320'08	Ipari gép, berendezés üzembehelyezése
3832'08	Hulladék újrahasznosítása
3900'08	Szennyöződésmentesítés, egyéb hulladékkezelés
4120'08	Lakó- és nem lakó épület építése
4299'08	Egyéb máshová nem sorolt építés
4311'08	Bontás
4321'08	Villanyszerelés
4322'08	Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló szerelés
4331'08	Vakolás
4332'08	Épületasztalos szerkezet szerelése
4333'08	Padló-, falburkolás
4334'08	Festés, üvegezés
4339'08	Egyéb befejező építés m.n.s.
4391'08	Tetőfedés, tetőszerkezet-építés
4399'08	Egyéb speciális szaképítés m.n.s.
4690'08	Vegyestermékkörű nagykereskedelem
4751'08	Textil-kiskereskedelem
4764'08	Sportszer-kiskereskedelem
4771'08	Ruházat kiskereskedelem
4772'08	Lábbeli-, bőráru-kiskereskedelme
4791'08	Csomagküldő, internetes kiskereskedelem
4941'08	Közúti áruszállítás
5210'08	Raktározás, tárolás
5229'08	Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás
5811'08	Könyvkiadás
5812'08	Címtárak, levelezőjegyzékek kiadása
5814'08	Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
5819'08	Egyéb kiadói tevékenység
2829'08	Egyéb szoftverkiadás
6201'08	Számítógépes programozás
6202'08	Információ-technológiai szaktanácsadás
6203'08	Számítógép-üzemeltetés
6209'08	Egyéb információtechnológiai szolgáltatás
6311'08	Adatfeldolgozás, web-hosztig szolgáltatás
6820'08	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
7112'08	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7120'08	Műszaki vizsgálat, elemzés
7410'08	Divat-, formatervezés
7490'0	M.n.s Egyéb szakmai, tudományos műszaki tevékenység
7733'08	Irodagép kölcsönzése (beleértve: számítógép)
7810'08	Munkaközvetítés
7820'08	Munkaerő kölcsönzés
7830'08	Egyéb emberierőforrás-ellátás, -gazdálkodás
8020'08	Biztonsági rendszer szolgáltatás
8129'08	Egyéb takarítás
8211'08	Összetett adminisztratív szolgáltatás

8292'08	Csomagolás
9524'08	Bútor, lakberendezési tárgy javítása
9529'08	Egyéb személyi háztartási készülék javítása
9601'08	Textil, szőrme mosása, tisztítása

**Uralkodó tag (anyavállalat):**

**Bv. Holding Korlátolt Felelősségű Társaság**

Székhely: 1064 Budapest, Rózsa utca 75-79.

Cégjegyzékszám: 01 09 200937

Rövidített cégnév: Bv. Holding Kft.

**Ellenőrzött Társaságok (leányvállalatok):**

**Állampusztai Mezőgazdasági és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság**

Székhely: 6327 Állampuszta, 1.(Harta 0148/25.hrsz).

Cégjegyzékszám: 03 09 102802

Rövidített cégnév: ÁLLAMPUSZTAI Kft.

**Annamajori Mezőgazdasági és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság**

Székhely: 2471 Baracska, Annamajor utca 40.

Cégjegyzékszám: 07 09 003060

Rövidített cégnév: ANNAMAJORI Kft.

**DUNA PAPIR Termelő, Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság**

Székhely: 2316 Tököl, Ráckevei út 6.

Cégjegyzékszám: 13 09 067931

Rövidített cégnév: DUNA PAPÍR Kft.

**Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság**

Székhely: 2660 Balassagyarmat, Madách út 2.

Cégjegyzékszám: 12 09 001968

Rövidített cégnév: IPOLY CIPŐ Kft.

**Nagyfa-Alföld Mezőgazdasági és Vegyesipari Korlátolt Felelősségű Társaság**

Székhely: 6724 Szeged, Cserzy Mihály u. 11.

Cégjegyzékszám: 06 09 002808

Rövidített cégnév: NAGYFA-ALFÖLD Kft.

**NOSTRA Vegyesipari Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság**

Székhely: 1108 Budapest, Újhegyi út 52. (2022-02-01-től)

Cégjegyzékszám: 13 09 067926

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

Rövidített cégnév: PÁLHALMAI AGGROSPECIÁL Kft.

**Sopronkőhidai Ipari és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság**

Székhely: 9407 Sopronkőhida, Pesti Barnabás út 25.

Cégjegyzékszám: 08 09 003769

Rövidített cégnév: SOPRONKŐHIDAI Kft.

és a

**DUNA-MIX Ipari Kereskedelmi Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság**

Székhely: 2600 Vác, Barabás Miklós u. 1.

Cégjegyzékszám: 13 09 067928

Adószám: 10897232-2-51.

**A Társaság alapadatai:**

Székhelye (telephellyel azonos):	2600 Vác, Barabás Miklós u. 1.
Központi telefonszáma:	27/501-575
Központi telefax száma:	27/501-576
E-mail címe:	<a href="mailto:titkarsag@dunamix.hu">titkarsag@dunamix.hu</a>
Cégbejegyzés száma:	13-09-067928
Adószám:	10897232-2-51
Közösségi adószám (2004-től):	HU10897232
Statisztikai számjel:	10897232-1412-113-13
Statisztikai főtevékenység 2008.01.01-től:	1412
Számlavezető bank:	OTP Bank Nyrt.
Számlaszám:	11784009-22229511-00000000

A Társaság jegyzett tőkéje **56 290 E Ft**

**A Társaság tulajdonosai:**

Tulajdonos	Névérték		Tulajdonosi részarány	
	2023.	2024.	2023.	2024.
	E Ft	E Ft	%	%
Magyar Állam (MNV Zrt.)	56 290	56 290	100	100

Az éves beszámoló aláírására Szabó Bálint bv. alezredes megbízott ügyvezető (lakcím: 2621 Verőce, Brassói utca 5.) jogosult.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy Gyirán Etelka Anikó (lakcím: 6300 Kalocsa, Gém utca 10. 3/13.) Regisztrációs szám: 156780

A Társaság könyvvizsgálója a 75/2022. (05.31.) számú uralkodó tagi határozata alapján 2022-2025 üzleti évekre:

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

A könyvvizsgáló neve: Fiedler Gábor  
1047 Budapest, Fóti út 56. V. ép. 5.em. 12-13.  
MKVK nyilvántartási szám: 000255

## 2. A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA

### a) Az elszámolás alapja

A Társaság az éves beszámolóját a 2000. évi C. törvény szerint készíti, ennek megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit.

Az üzleti év zárási időpontja a tárgyévet követő év **március 15.** napja.

A Társaság a mérleg sémájára a Számv. tv. 1. sz. melléklet „A” változatát, az eredménykimutatás sémájára pedig a Számv. tv. 2. számú melléklet összköltség eljárású eredménykimutatását választotta, illetve a Számv. tv. 3. számú melléklet forgalmi költség eljárású eredménykimutatást is elkészíti.

A választott mérlegséma esetében nem él a tovább tagolás lehetőségével, nem vesz fel új tételeket.

Eredménykimutatása elkészítésének célja, hogy vállalkozás jövedelmi helyzetét megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutassa be.

Az eredménykimutatás esetében nem él a tovább tagolás lehetőségével, nem vesz fel új tételeket és nem is von 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 a DUNA-MIX KFT. leányvállalatnak minősül.

### b) A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

A Társaság a számviteli törvény előírásait betartva végezi tevékenységét.

A számviteli törvénnyel összhangban kialakította a Pénzkezelési, Leltározási, Eszköz- és forrás-értékelési, valamint Önköltség-számítási Szabályzatokat.

A Számviteli Politikában rögzíti, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a számviteli alapelvek érvényesülését.

Minden esetben jelentős összegűnek minősül egy 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.

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

Vásárolt anyagok rögzítése tényleges beszerzési áron történik, a saját termelésű készletek közvetlen önköltségen kerülnek értékelésre.

#### 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 mérlegforduló-napján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél, illetve vásárolt és saját termelésű készleteknél.

#### Követelések értékvesztése

Az üzleti év mérlegforduló-napján 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 ezer 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 értékvesztésenkénti 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 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.

#### **Jogcímei:**

##### Céltartalék várható kötelezettségekre

Olyan ráfordítások, amelyek

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

Az ilyen címen felmerülő céltartalék képzése kötelező.

##### Céltartalék jövőbeni költségekre

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

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

Fajtai:

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

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

## Egyéb céltartalék

Az előzőeken kívül eső, más címen képzett céltartalék.

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

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

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            |
| - 200 E Ft alatti immateriális javak        | azonnali leírás |

A tárgyi eszközöknél a bruttó érték alapján lineáris leírási módot alkalmazza, 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 (az eszköz addig van használatban, amíg lehetséges), és a várható hulladékérték elhanyagolható, így a maradványértéket nulla összegben határozza meg.

## **Befektetett pénzügyi eszközök**

A befektetett pénzügyi eszközök között azokat a részesedéseket, értékpapírokat kell kimutatni, amelyet azzal a céllal fektet be más vállalkozónál, hogy ott jövedelemre tegyen szert. A befektetett pénzügyi eszközöket bekerülési értékükön kell a 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 Társaság kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak tekinti az 1 milliárd forintot meghaladó elszámolást eredményező gazdasági eseményeket.

## **Társasági adó**

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

## **Változások a számviteli politikában**

A 2024. évben érvényben lévő, a Bv. Holding Kft. által kiadott vállalatcsoporti szintű Számviteli Politikája – a törvényi változásokat kivéve – nem módosult, így annak a beszámolóra nincs hatása.

**B. SPECIFIKUS RÉSZ**
**I. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**

1. IMMATERIÁLIS JAVAK	<b>2024.12.31</b>	<b>11 757 E Ft</b>
	<b>2023.12.31</b>	<b>21 926 E Ft</b>

**Az Immateriális javak nettó értékének alakulása:**

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
<b>Bruttó érték</b>					
Vagyoni értékű javak	6 127	-	-	-	6 127
Szellemi termékek	33 319	-	-	1 276	33 319
Kis értékű szellemi termékek	6	-	-	-	6
<b>Immateriális javak bruttó értéke összesen:</b>	<b>39 452</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 276</b>	<b>39 452</b>
<b>Értékcsökkenés</b>					
Vagyoni értékű javak	4 642	505	-	-	5 147
Szellemi termékek	12 878	9 664	-	1 276	22 542
Kis értékű szellemi termékek	6	-	-	-	6
<b>Immateriális javak értékcsökkenése összesen:</b>	<b>17 525</b>	<b>10 169</b>	<b>-</b>	<b>1 276</b>	<b>27 694</b>
<b>Nettó érték</b>	<b>21 926</b>	<b>- 10 169</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11 757</b>

A Társaság 11 757 E Ft immateriális javat mutat ki, melyből a vagyoni értékű jogok könyv szerinti értéke 980 E Ft, szellemi termékek könyv szerinti értéke 10 778 E Ft. Az immateriális javak könyv szerinti értéke 39 452 E Ft, amely az értékcsökkenés összegével csökkentve összességében 27 694 E Ft csökkenést mutat az immateriális javak változása.

A Társaság az immateriális javak között üzleti vagy cégérték, kutatási-kísérleti fejlesztést, valamint értékhelyesbítést nem számolt el.

## 2. TÁRGYI ESZKÖZÖK

2024.12.31	315 384	E Ft
2023.12.31	369 850	E Ft

## A tárgyi eszközök értékének alakulása az üzleti évben:

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	Záró állomány	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	%
<b>Bruttó érték</b>						
Ingatlanok	287 856	-	2 409	-	285 447	99%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	375 871	18 048	1 065	8 402	401 256	107%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	246 264	2 622	5 178	82	243 790	99%
Beruházások	9 760	20 670	30 430	-	-	
Üzletág-átruházás		91 399	91 399	-	-	
Beruházásokra adott előlegek	-	-	-	-	-	
<b>Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:</b>	<b>919 752</b>	<b>132 740</b>	<b>130 482</b>	<b>8 484</b>	<b>930 493</b>	<b>101%</b>
<b>Értéksökkenés</b>						
Ingatlanok	84 356	5 875	-	1 510	88 722	105%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	293 324	42 981	1 065	1 358	333 882	114%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	172 222	24 622	4 421	82	192 505	112%
Beruházások	-	-	-	-	-	
Beruházásokra adott előlegek	-	-	-	-	-	
<b>Tárgyi eszközök értéksökkenési leírása összesen:</b>	<b>549 902</b>	<b>73 479</b>	<b>5 486</b>	<b>2 950</b>	<b>615 109</b>	<b>112%</b>
<b>Tárgyi eszközök nettó értéke:</b>	<b>369 850</b>	<b>59 261</b>	<b>124 996</b>	<b>5 535</b>	<b>315 384</b>	<b>85%</b>

A tárgyi eszközök nettó értéke 14,73 %-kal (54 466 E Ft-tal) csökkent a nyitó értékhez képest.

A DUNA-MIX KFT. 2024. évi beruházásai kategóriánként:

Termelő gépek berendezések	16 917 E Ft
Termelésben közvetlen résztvevő járművek	89 E Ft
Kis értékű műszaki (termelő)berendezés	1 042 E Ft
Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések	885 E Ft
Számítástechnikai eszközök	1 525 E Ft
Egyéb irodai, igazgatási berendezések	137 E Ft
Kis értékű egyéb gépek, berendezések, felszerelések	76 E Ft

A beruházások, és felújítások értéke a 2024. évben összesen 30 430 E Ft volt, ezzel szemben az elszámolt értékcsökkenés értéke 65 207 E Ft.

A Társaságnál fordulónapon **befejezetlen beruházás nem** volt.

A Társaság a terv szerinti értékcsökkenés elszámolására a lineáris elszámolási módot alkalmazza.

**A terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés alakulása:**

Megnevezés	Terv szerinti			Terven felüli
	Lineáris	Használatba vételkor egy összegben	Összesen	
	E Ft	E Ft	E Ft	
<b>Immateriális javak</b>	<b>10 169</b>	-	<b>10 169</b>	-
Vagyoni értékű jogok	505	-	505	-
Szellemi termékek	9 664	-	9 664	-
<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>72 337</b>	<b>1 142</b>	<b>73 479</b>	<b>1 143</b>
Ingatlanok	5 875	0	5 875	0
Műszaki gép, berend., felszerelés, jármű	41 939	1 042	42 981	0
Egyéb gép, berend., felszerelés	24 522	100	24 622	1 143
<b>Összesen:</b>	<b>82 506</b>	<b>1 142</b>	<b>83 648</b>	<b>1 143</b>

3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	<u>2024.12.31.</u>	<b>0 E Ft</b>
	2023.12.31.	<b>0 E Ft</b>

Befektetett pénzügyi eszközei a Társaságnak 2024-es évben nem voltak.

## 4. KÉSZLETEK

<b>2024.12.31.</b>	<b>1 448 672 E Ft</b>
<b>2023.12.31.</b>	<b>1 501 009 E Ft</b>

**Készletek alakulása, változása az üzleti évben:**

Megnevezés	2023.12.31	Megoszlás	2024.12.31	Megoszlás2	Eltérés	Index
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Anyagok	387 803	26%	427 126	29%	39 323	<b>110%</b>
Befejezetlen termelés és félkész termékek	80 482	5%	75 237	5%	- 5 245	<b>93%</b>
Késztermékek	683 693	46%	558 391	39%	- 125 302	<b>82%</b>
Áruk	348 047	23%	385 639	27%	37 592	<b>111%</b>
Készletre adott előleg	984	0%	2 279	0%	1 295	<b>0%</b>
<b>Készletek összesen</b>	<b>1 501 009</b>	<b>100%</b>	<b>1 448 672</b>	<b>100%</b>	<b>- 52 337</b>	<b>97%</b>

A készletérték 2024. december 31-én 1 448 672 E Ft, melynek jelentős hányadát (39%) a késztermékek értéke teszi ki. Összességében a készletek 3%-kal kisebb értéket mutatnak a bázis év végéhez viszonyítva. Az áruk értékének jelentős növekedését a konfekcióipari - leginkább egyenruházati - kereskedelmi áruk beszerzése és raktározása indokolja.

A készletekre értékvesztés elszámolás nem történt a 2024. évben.

Készletre adott előleg 2024. december 31-én 2 279 E Ft volt.

## 5. KÖVETELÉSEK

<b>2024.12.31.</b>	<b>571 884 E Ft</b>
<b>2023.12.31.</b>	<b>987 021 E Ft</b>

**Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők, kapcsolt vállalkozás nélkül):**

Megnevezés	2023.	2024.	Eltérés	Index
	december 31.	december 31.		
	E Ft	E Ft	E Ft	(%)
<b>Határidőn belüli követelések</b>	550 004	394 053	-155 951	72%
<b>Határidőn túli követelések lejárat szerint</b>	437 017	177 831	-259 186	41%
Ebből: 30 napon belüli lejárt	330 558	14 314	-316 244	4%
30 napon túli lejárt	76 555	15 559	-60 996	20%
60 napon túli lejárt	13 635	105 439	91 804	773%
90 napon túli lejárt	15 844	28 396	12 552	179%
180 napon túli lejárt	425	14 123	13 698	3323%
*360 napon túli lejárt	0	0	0	0%
<b>Mindösszesen</b>	<b>987 021</b>	<b>571 884</b>	<b>-415 137</b>	<b>58%</b>

A **vevőkövetelések** állománya 42%-kal csökkent a bázis évhez képest. Az egyenruházati késztermékek és áruk értékesítése a harmadik negyedévben történik, ezért a határidőn belüli követelés állomány a legmagasabb a korosított vevő kimutatásban, melynek összege 394 053 E Ft.

**Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések:**

<b>2024.12.31.</b>	<b>1 187 E Ft</b>
<b>2023.12.31.</b>	<b>707 E Ft</b>

A kapcsolt vállalkozással szembeni követelések túlnyomó része fordulónapot közvetlenül megelőző megrendelések teljesítéséből adódnak, ezeknek a követeléseknek az esedékessége 2025. évre húzódik át.

Egyéb követelések	<b>2024.12.31.</b>	<b>113 829 E Ft</b>
	<b>2023.12.31.</b>	<b>194 582 E Ft</b>

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Szolgáltatásra adott előleg	1 097	-	- 1 097	0%
Egyéb jogcímen előírt tartozás	65	40	- 25	62%
TB kifizetőhelyi igény	20 426	25 493	5 067	125%
TB kifizetőhelyi pü-i teljesítés	- 18 143	- 22 883	- 4 740	126%
Áfa elszámolások technika	29 274	22 830	- 6 444	78%
Pénzforgalmi elszámolás áfája	277	6	- 271	2%
Árfolyam különbözetek	- 151	-	151	
Kapott előleg áfatartalma	161 737	88 343	- 73 394	55%
<b>Összesen</b>	<b>194 582</b>	<b>113 829</b>	<b>- 80 753</b>	<b>58%</b>

Az **egyéb követelések** összege 113 829 E Ft, mely a bázis értéknél jelentősen kevesebb, 80 753 E Ft-tal.

Az egyéb követelésre **értékvesztés** nem került elszámolásra.

6. ÉRTÉKPAPÍROK	<b>2024.12.31.</b>	<b>0 E Ft</b>
	<b>2023.12.31.</b>	<b>0 E Ft</b>

A Társaság **értékpapírokkal** nem rendelkezik.

7. PÉNZESZKÖZÖK	<b>2024.12.31.</b>	<b>1 117 555 E Ft</b>
	<b>2023.12.31.</b>	<b>1 057 580 E Ft</b>

A **pénzeszközök** összértéke 1 117 555 E Ft-tal magasabb a bázis évhez képest, mely a vevőktől kapott előlegek miatt mutat jelentős növekedést.

Valuta-pénztárral a Társaság nem rendelkezik.

#### Készpénz-állomány alakulása:

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<b>Forint pénztár összesen</b>	<b>655</b>	<b>1 486</b>	<b>831</b>	<b>227%</b>

A készpénz-állomány 127%-kal növekedett a bázis évhez viszonyítva.

A bankszámlák, és az úton lévő pénzeszközök egyenlegének alakulása:

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<b>Elszámolási betétszámlák összesen</b>	<b>1 056 925</b>	<b>1 116 069</b>	<b>59 144</b>	<b>95%</b>

8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	<u>2024.12.31.</u>	<u>636 E Ft</u>
	2023.12.31.	398 E Ft

Az aktív időbeli elhatárolások részletezése:

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<b>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</b>	-	-	-	-
<b>Kiadások, költségek aktív időbeli elhatárolása</b>	<b>398</b>	<b>636</b>	<b>238</b>	<b>160%</b>
Tárhely szolgálat	22	110	88	500%
Gázdíj	172	-	-172	0%
Szennyvízkezelés	180	526	346	292%
Szakkönyv	24	-	-24	0%
<b>Összesen:</b>	<b>398</b>	<b>636</b>	<b>238</b>	<b>160%</b>

## 9. SAJÁT TŐKE

<b>2024.12.31.</b>	<b>1 371 459 E Ft</b>
<b>2023.12.31.</b>	<b>1 149 099 E Ft</b>

**A saját tőke alakulásának bemutatása:**

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
2024. január 1-jei egyenleg	56 290	67 990	690 733	-	334 086	<b>1 149 099</b>
Jegyzett tőke emelés	-	-	-	-	-	-
Egyéb növekedés	-	-	334 086	-	-	<b>334 086</b>
Csökkenés	-	-	-	-	- 334 086	<b>- 334 086</b>
2024. évi eredmény	-	-	-	-	222 360	<b>222 360</b>
<b>2024. december 31-i egyenleg</b>	<b>56 290</b>	<b>67 990</b>	<b>1 024 819</b>	-	<b>222 360</b>	<b>1 371 459</b>

A saját tőke a 2024. évi adózott eredménnyel 222 360 E Ft-tal emelkedett.

Lekötött tartaléka a Társaságnak nincs.

## 10. CÉLTARTALÉKOK

<b>2024.12.31.</b>	<b>1 470 E Ft</b>
<b>2023.12.31.</b>	<b>2 940 E Ft</b>

A 2020. évben legyártott és beépített zárkaajtók garanciájára történt a Társaságnál még 2020-ban céltartalék-képzés 7 349 E Ft értékben, ebből 2024. évben feloldásra került 1 469 E Ft.

**Céltartalék tárgyevi alakulása:**

Megnevezés	Nyitó	Céltartalék-képzés	Felhasznált céltartalék	Céltartalék feloldása	Záró
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Jövőbeni költségekre	-	-	-	-	-
Várható kötelezettségekre	2 940	-	-	1470	1 470
<b>Mindösszesen</b>	<b>2 940</b>	-	-	<b>1470</b>	<b>1 470</b>

**11.KÖTELEZETTSÉGEK**

<b>2024.12.31.</b>	<b>2 159 322 E Ft</b>
<b>2023.12.31.</b>	<b>2 927 873 E Ft</b>

**Hosszú lejáratú kötelezettségek**

<b>2024.12.31.</b>	<b>341 065 E Ft</b>
<b>2023.12.31.</b>	<b>467 655 E Ft</b>

**A hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök futamidő és devizanem szerinti alakulása**

A konfekcióipari üzletág átadási szerződésben rögzített eszközök és források különbözetének éven túli tartós kötelezettsége 341 065 E Ft. A kötelezettség visszafizetési ütemezését az üzletág-átruházási szerződés rögzíti.

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Tartós kötelezettség kapcsoló vállalkozással szemben	467 655	341 065	- 126 590	
<b>Összesen</b>	<b>467 655</b>	<b>341 065</b>	<b>- 126 590</b>	<b>185%</b>

**Rövid lejáratú kölcsönök**

<b>2024.12.31.</b>	<b>600 000 E Ft</b>
<b>2023.12.31.</b>	<b>600 000 E Ft</b>

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Rövid lejáratú kölcsönök (BVOP visszafizetendő támogatások)	600 000	600 000	-	100%

Az üzletág-átruházással együtt a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága által korábban a Bv. Holding Kft. felé nyújtott 600 000 E Ft összegű támogatás átadásra került a Társaság részére.

**Rövid lejáratú hitelek**

<b>2024.12.31.</b>	<b>0 E Ft</b>
<b>2023.12.31.</b>	<b>0 E Ft</b>

**Rövid lejáratú hitelek alakulása**

A Társaság az OTP Bank Nyrt.-nél vezeti a folyószámláit, itt rendelkezik 700 000 E Ft folyószámlahitel-kerettel, valamint 300.000 E Ft forgóeszközhitel-kerettel (szerződés szerint). A 2024. évben a Társaság év közben hitel igénybevételével tudta fenntartani likviditási egyensúlyát, azonban a fordulónapon nincs igénybe vett hitel.

**A Társaság következő kötelezettségei jelzálogjoggal terheltek:**

Hitel, kölcsön megnevezése	Hitel, kölcsön összege	Biztosíték típusa	Biztosíték összege
	E Ft		E Ft
Folyószámla hitelkeret	700 000	Ingatlant és ingóságot terhelő	700 000
Forgóeszköz hitelkeret	300 000	Forgóeszköz	300 000
<b>Összesen</b>	<b>1 000 000</b>		<b>1 000 000</b>

Szállítói kötelezettségek és vevőktől kapott előlegek

<b>2024.12.31.</b>	<b>1 044 342 E Ft</b>
<b>2023.12.31.</b>	<b>1 657 897 E Ft</b>

**A szállítói kötelezettségek és a vevőktől kapott előlegek bemutatása:**

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Vevőktől kapott előlegek	746 891	406 154	- 340 737	54%
Szállítók	433 873	475 307	41 434	110%
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	477 133	162 881	- 314 252	34%
<b>Összesen</b>	<b>1 657 897</b>	<b>1 044 342</b>	<b>- 613 555</b>	<b>63%</b>

A szállítói kötelezettség az előző évhez képest 37%-kal csökkent.

Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek:

<b>2024.12.31.</b>	<b>162 881 E Ft</b>
<b>2023.12.31.</b>	<b>477 133 E Ft</b>

A kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek túlnyomó része fordulónapot közvetlenül megelőző megrendelések teljesítéséből adódnak, ezeknek a kötelezettségeknek az esedékessége 2025. évre húzódik át.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

<b>2024.12.31.</b>	<b>173 916 E Ft</b>
<b>2023.12.31.</b>	<b>202 321 E Ft</b>

**Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása:**

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Fogvatartotti munkadíj	13 640	18 475	4 835	135%
Jövedelemelszámolási számla	41 403	43 625	2 222	105%
Szociális hozzájárulás adó, járulékok	17 229	18 361	1 132	107%
Egyéb adó	6 506	9 583	3 077	147%
ÁFA kötelezettség	120 822	83 872	- 36 950	69%
Egyéb	2 721	-	- 2 721	0%
<b>Összesen</b>	<b>202 321</b>	<b>173 916</b>	<b>- 28 405</b>	<b>86%</b>

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke összességében 28 405 E Ft-tal csökkent a bázis évhez mérten.

12.PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	<u>2024.12.31.</u>	<b>48 652 E Ft</b>
	2023.12.31.	<b>53 161 E Ft</b>

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<b>Passzív időbeli elhatárolás</b>	<b>53 161</b>	<b>48 652</b>	<b>4 509</b>	
<b>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>15</b>	<b>1 954</b>	<b>- 1 939</b>	<b>13 027%</b>
Casco	7	-	7	0%
Különféle egyéb ktg. (nyomatdíj)	-	1 746	- 1 746	
Víz	4	76	- 72	1 900%
Szennyvíz	4	132	- 128	3 300%
<b>Halasztott bevételek</b>	<b>53 146</b>	<b>46 698</b>	<b>6 448</b>	<b>88%</b>

<b>Halasztott bevételek</b>	<b>2024.12.31.</b>	<b>46 698 E Ft</b>
	<b>2023.12.31.</b>	<b>53 146 E Ft</b>

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.	Eltérés (bevételeként elszámolt rész)
	E Ft	E Ft	E Ft
Térítés nélkül átvett eszközök (Nagyfa-Alföld Kft.)	212	104	-108
<b><u>BVOP támogatása</u></b>			
BVOP-tól 2011-ben fejlesztésre kapott támogatás időbeli elhatárolása	4 967	4 681	-286
BVOP-tól 1998-ban fejlesztésre kapott támogatás időbeli elhatárolása	1 743	1 673	-70
BVOP-tól 2019-ben Varsány településen való üzemfejlesztéshez kapott forrás a 1206/2019. kormányhatározat alapján (110 600 E Ft)	46 224	40 240	-5 984
<b>Összesen:</b>	<b>53 146</b>	<b>46 698</b>	<b>-6 448</b>

A Társaság 2019-ben támogatásban részesült a „Magyarország egyes területei közötti gazdasági egyenlőtlenség csökkentése érdekében szükséges fejlesztési program kidolgozásáról szóló 1206/2019.(IV.18.) Kormányhatározat” alapján 110 600 E Ft összegben. A támogatás elszámolására vonatkozó előírásokat „Támogatói okirat” tartalmazza. Varsány Önkormányzatával megkezdett együttműködést követően 2019. december 1-jétől 4 fő közfoglalkoztatott részére teremtett munkalehetőséget. 2024. évben már csak 3 fő munkavállalót foglalkoztattunk a fióktelepen.

A Nagyfa-Alföld Kft. tevékenységéhez szükségtelenné vált nyomdai gépeket térítés nélküli átvételre kínálta (piaci érték 1 100 E Ft), melyeket az általános forgalmiadó megfizetése mellett (297 E Ft) vett át a Társaság 2018.évben. A gépek többsége működőképes, de felújításra szorult.

A térítés nélkül átvett eszköz piaci értéke, valamint a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások halasztott bevételeként kerültek kimutatásra, az értékcsökkenéssel arányos rész negyedévenként kerül egyéb bevételeként elszámolásra.

### 13. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK

2024. évben a Társaság nem tárt fel korábbi éveket érintő hibát.

## II. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

14. NETTÓ ÁRBEVÉTEL	<b>2024.12.31.</b>	<b>6 244 370 E Ft</b>
	<b>2023.12.31.</b>	<b>4 253 888 E Ft</b>

A rendszeres tevékenység értékesítésének nettó árbevétele az értékesítés főbb irányai szerinti bontásban:

Megnevezés	2023.	2024.	Eltérés	Index
	december 31.	december 31.	E Ft	%
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<b>Értékesítés nettó árbevétele mindösszesen</b>	<b>4 253 888</b>	<b>6 244 370</b>	<b>1 990 482</b>	<b>147%</b>
<b>Ipari tevékenység értékesítésének nettó árbevétele</b>	<b>2 404 405</b>	<b>3 778 142</b>	<b>1 373 737</b>	<b>157%</b>
ruházati termelés	1 482 482	2 682 807	1 200 325	181%
nyomda üzem	766 758	718 559	-48 199	94%
hímző, varró	70 406	77 235	6 829	110%
fémtechnológia	84 759	299 541	214 782	353%
asztalos üzemi	0	0	0	0%
<b>Kereskedelmi tevékenység nettó árbevétele</b>	<b>1 684 738</b>	<b>2 367 841</b>	<b>683 103</b>	<b>141%</b>
Belföldön eladott áruk árbevétele-konfekcióipar	1 042 862	1 719 180	676 318	165%
Belföldön eladott áruk árbevétele-nyomda	256 226	192 618	-63 608	75%
Belföldön eladott áruk árbevétele-toner	259 272	349 833	90 561	135%
Egyenruhabolt árbevétele	124 745	104 195	-20 550	84%
Egyéb (fém, asztalos, anyag)	0	990	990	
Hulladékértékesítés	1 633	1 025	-608	63%
<b>Termékhez kapcsolódó közvetített szolgáltatás árbevétele</b>	<b>1 892</b>	<b>171</b>	<b>-1 721</b>	<b>9%</b>
<b>Szolgáltatások/ bér munka nettó árbevétele</b>	<b>162 853</b>	<b>98 216</b>	<b>-64 637</b>	<b>60%</b>
nyomdai szolgáltatás	4 658	3 996	-662	<b>86%</b>
varroda és hímző üzem	2777	436	-2 341	<b>16%</b>
ingatlanhasznosítás, üzemeltetés	24 102	24 102	0	<b>100%</b>
Konfekcióipari szolgáltatás	8 494	2 326	-6 168	<b>27%</b>
Bérmunka Kiskunhalas	84 931	27 755	-57 176	<b>33%</b>
Bérmunka Celldömölk	32 572	34 648	2 076	<b>106%</b>
Egyenruhabolti szolgáltatás	941	1 630	689	<b>173%</b>
fémtechnológia	1 340	6	-1 334	<b>0%</b>

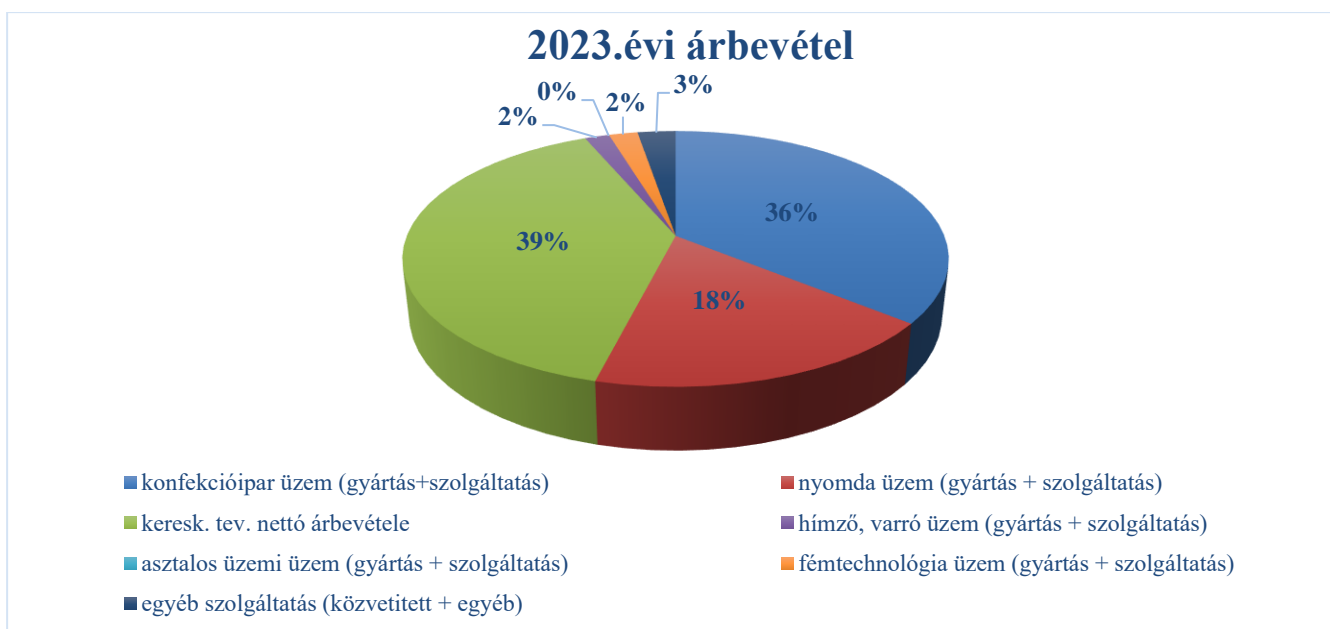
Eszköz bérbeadás	0	424	424	
karbantartási szolgáltatás, asztalos	5	0	-5	<b>0%</b>
egyéb szolgáltatás	3 033	2 893	-140	<b>95%</b>

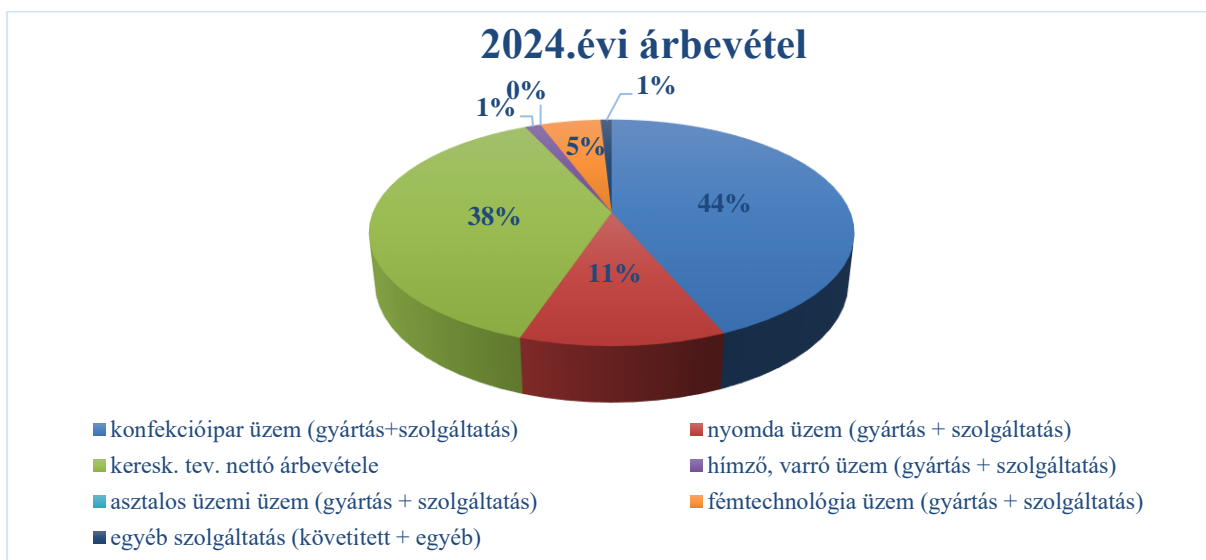
Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	4 236 819	6 215 444	1 978 625	147%
Export értékesítés nettó árbevétele	17 069	28 926	11 857	169%
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>4 253 888</b>	<b>6 244 370</b>	<b>1 990 482</b>	147%

Az értékesítés nettó árbevétele másfélszeresére emelkedett a bázis évhez viszonyítva. A Társaság 2024. évben bér munka tevékenységéből export értékesítést is bonyolított (28 926 E Ft) értékben.

A 6 244 370 E Ft árbevétel jelentős részét az ipari tevékenység teszi ki 3 778 142 E Ft, ami az összes árbevétel 60%-a. Az ipari termelés jelentős hányada, 71%-a a konfekcióipari tevékenységből származik.

### Árbevétel megoszlása tevékenységek szerint





## 15. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK

### Aktivált saját teljesítmények értékének alakulása:

Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés
	E Ft	E Ft	E Ft
Saját termelésű készletek állomány változása	552 403	-130 549	-682 952
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	23 195	0	-23 195
<b>Összesen:</b>	<b>575 598</b>	<b>-130 549</b>	<b>-706 147</b>

Saját vállalkozásban végzett beruházás 2024. évben nem volt.

## 16. EGYÉB BEVÉTEL

2024.12.31.	123 581 E Ft
2023.12.31.	151 696 E Ft

## Az egyéb bevételek alakulása az üzleti évben:

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített immat. javak, tárgyi eszk. bevétele	269	202	-67	75%
Káreseményekkel kapcsolatban kapott bevételek	2 174	1 382	-792	64%
Térítés n. átv. eszk. piaci értéke	153	109	-44	71%
Tb. Költségtérítés	218	381	163	175%
Fejlesztési céllal kapott támogatás feloldás	16 572	6 339	-10 233	38%
Költségvetési támogatás	97 985	99 272	1 287	101%
Többletként fellelt készlet	22 572	13 552	-9 020	60%
Egyéb, nem részletezett bevétel	10 283	874	-9 409	8%
Céltartalék	1 470	1 470	-	100%
<b>Összesen</b>	<b>151 696</b>	<b>123 581</b>	<b>-28 115</b>	<b>81%</b>

Az egyéb bevételek értéke összességében 28 115 E Ft-tal csökkent a bázishoz mérten, ami a kapott 99 272 E Ft bérfejlesztési támogatást is magában foglalja.

## Fejlesztési célú támogatás feloldása:

Megnevezés	Támogatás feloldása (bevételeként elszámolt rész)
	E Ft
<b>BVOP támogatása</b>	
BVOP-tól fejlesztésre kapott támogatás időbeli elhatárolásának ÉCS-vel arányos feloldása	356
BVOP-tól 2019-ben Varsány településen való üzemfejlesztéshez kapott forrás a 1206/2019. kormányhatározat alapján (110 600 E Ft) időbeli elhatárolásának ÉCS-vel arányos feloldása	5 983
<b>Összesen:</b>	<b>6 339</b>

## 17. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA

Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	1 496 253	1 173 021	-323 232	78%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	585 173	1 432 429	847 256	245%
Egyéb szolgáltatások értéke	26 330	38 864	12 534	148%
Eladott áruk beszerzési értéke	1 456 630	2 137 687	681 057	147%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	0%
<b>Anyagjellegű ráfordítások összesen</b>	<b>3 564 386</b>	<b>4 782 001</b>	<b>1 217 615</b>	<b>134%</b>
Béreköltség	791 061	948 393	157 332	120%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	55 649	59 337	3 688	107%
Bérbírlások	82 741	91 917	9 176	111%
<b>Személyi jellegű ráfordítások összesen</b>	<b>929 451</b>	<b>1 099 647</b>	<b>170 196</b>	<b>118%</b>
<b>Értékcsökkenés</b>	<b>106 332</b>	<b>83 648</b>	<b>-22 684</b>	<b>79%</b>
<b>Költségek összesen</b>	<b>4 600 169</b>	<b>5 965 296</b>	<b>1 365 127</b>	<b>130%</b>

Az **anyagjellegű ráfordítások** értéke 4 782 001 E Ft, mely a bázishoz mérten 1 217 615 E Ft-os növekedést mutat.

Az **eladott áruk beszerzési értékének 681 057 E Ft-os**, 47%-os emelkedése arányos a kereskedelmi tevékenység árbevételének 41%-os emelkedésével.

Az **igénybe vett szolgáltatások** értéke 1 432 429 E Ft, mely a bázis időszaknál 145%-kal magasabb, melyből jelentős az igénybe vett alvállalkozói díjak 1 048 459 E Ft összege. Jelentős a Bv. Holding Kft-nek fizetett menedzsment díj 91 275 E Ft összege, az SAP üzemeltetési díja 70 225 E Ft összege, a nyomdai gépek bérleti díja 19 500 E Ft összege, valamint a 2023. július 01-jétől bevezetett Kiterjesztett Gyártói Felelősségi Díj 68 918 E Ft összege.

A **személyi jellegű ráfordítások** összege 1 099 647 E Ft volt, mely 18%-kal (170 196 E Ft-tal) emelkedett a 2023. évi költséghez képest. A növekedést a béreköltség 20%-os (157 332 E Ft-os) emelkedése okozza, a fogvatartotti munkadíj emelkedése és a polgári munkavállalók átlagos béremelésével összefüggően, amit részben kompenzált a 2024. évben kapott 99 272 E Ft bérfelvezetési támogatás.

Az **amortizáció** éves összege 83 648 E Ft.

## 18. EGYÉB RÁFORDÍTÁS

<b>2024.12.31.</b>	<b>54 404 E Ft</b>
<b>2023.12.31.</b>	<b>49 645 E Ft</b>

**Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése:**

Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök vesztesége	1 898	26	-1 872	<b>1%</b>
Térítés nélkül átadott eszközök könyv szerinti értéke	54	0	-54	<b>0%</b>
Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyvszerinti értéke	23 194	0	-23 194	<b>0%</b>
Készlet-leltárhány	17 301	10 709	-6 592	<b>62%</b>
Különféle kártérítés, bírság, kötbér, illeték, késed. kamat	4 502	-3 005	-7 507	<b>-67%</b>
Gépjárműadó	257	440	183	<b>171%</b>
Hivatásos állomány túlszolgáltatásának elszámolása	0	0	0	<b>0%</b>
Behajthatatlan követelés leírt összege	6	245	239	<b>4083%</b>
Készlet selejtezés	175	44 054	43 879	<b>25 174%</b>
Tárgyi eszköz terven felüli écs.	0	1 143	1 143	<b>0%</b>
Környezetvédelmi termékdíj	0	0	0	<b>0%</b>
Egyéb ráfordítások	0	30	30	<b>0%</b>
Önellenőrzési pótlék	2 236	748	-1 488	<b>33%</b>
Egyéb máshová nem tartozó tétel (kerekítés, különféle egyéb)	22	14	-8	<b>64%</b>
<b>Összesen</b>	<b>49 645</b>	<b>54 404</b>	<b>4 759</b>	<b>110%</b>

Az egyéb ráfordítások értéke összességében 4 759 E Ft-tal növekedett, azaz 10%-kal a bázishoz mérten.

## 19. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

<b>2024.12.31.</b>	<b>4 658 E Ft</b>
<b>2023.12.31.</b>	<b>2 718 E Ft</b>

**Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása**

Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége	485	1 322	837	273%
Tartósan adott kölcsön (bankbetét) kapott kamata	3 225	9 759	6 534	303%
<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI ÖSSZESEN</b>	<b>3 710</b>	<b>11 081</b>	<b>7 371</b>	<b>299%</b>
Kölcsönök, hitelek egyéb fizetendő kamata	217	3 695	3 478	1703%
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztésége	775	2 728	1 953	352%
<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI ÖSSZESEN</b>	<b>992</b>	<b>6 423</b>	<b>5 431</b>	<b>647%</b>
<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE ÖSSZESEN</b>	<b>2 718</b>	<b>4 658</b>	<b>1 940</b>	<b>171%</b>

A pénzügyi műveletek eredménye 4 658 E Ft nyereség, amely 71%-kal növekedett a bázis szinthez képest. A pénzügyi műveletek ráfordításainak összege 6 423 E Ft, ami a lízingszerződés kapcsán fizetett kamat és a 2024. évben igénybe vett folyószámla hitelkeret igénybevétele, valamint a külföldi pénzeszközben kifizetett kötelezettségek árfolyamvesztéséből származó 2 728 E Ft.

A pénzügyi műveletek bevételei a tartósan lekötött bankbetétek kamatainak és az árfolyamnyereségek összessége, amely realizált összege 11 081 E Ft.

Össességében a bázis évhez mérten pénzügyi műveleteink eredménye 1 940 E Ft-tal emelkedett.

## 20. ADÓZÁS

A Társaság a Társasági adónak nem alanya.

## 21. ADÓZOTT EREDMÉNY

A Társaság adózás előtti és adózott eredménye megegyezik. Az ügyvezetés a Társaság fejlesztései, valamint a fogvatartotti foglalkoztatás megtartása, bővítése, érdekében az adózott eredmény terhére történő osztalék-fizetést nem javasol.

## C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

### I. SZÖVEGES ÉS SZÁMSZAKI ÉRTÉKELÉS A VÁLLALKOZÁS VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYEZTÉRŐL, A LIKVIDITÁSRÓL, A FIZETŐKÉPESSÉGRŐL

#### 1. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA

A Társaság eszközeink értéke a 2024. évben 3 580 904 E Ft, amely az előző évi értéknél 13%-kal kevesebb.

#### Az eszközállomány értékének alakulása

Megjegyzés	2023. december 31.	%	2024. december 31	%
	E Ft		E Ft	
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>391 776</b>	<b>9,48%</b>	<b>327 141</b>	<b>10,14%</b>
<i>Immateriális javak</i>	<i>21 926</i>	<i>0,53%</i>	<i>11 757</i>	<i>0,33%</i>
Szellemi termékek	20 441		10 777	
Vagyoni értékű jogok	1 485	0,04%	980	0,03%
Immateriális javakra adott előleg	-		-	
<i>Tárgyi eszközök</i>	<i>369 850</i>	<i>8,95%</i>	<i>315 384</i>	<i>9,81%</i>
Ingatlanok	203 501	4,92%	196 725	5,49%
Műszaki berendezés, gép, jármű	82 547	2,00%	67 374	1,88%
Egyéb berendezés, felszerelés, jármű	74 042	1,79%	51 285	1,43%
Beruházások	9 760	0,24%	-	0,00%
Beruházásokra adott előleg	0	0,00%	-	0,00%
<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	<i>-</i>		<i>-</i>	
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>3 740 899</b>	<b>90,51%</b>	<b>3 253 127</b>	<b>90,85%</b>
Készletek	1 501 009	36,32%	1 448 672	40,46%
Követelések	1 182 310	28,61%	686 900	19,18%
Értékpapírok	-		-	
Pénzeszközök	1 057 580	25,59%	1 117 555	31,21%
<b>C. Aktív időbeli elhatárolás</b>	<b>398</b>	<b>0,01%</b>	<b>636</b>	<b>0,02%</b>
<b>Összesen</b>	<b>4 133 073</b>	<b>100,00%</b>	<b>3 580 904</b>	<b>100,00%</b>

Az eszközökön belül a **forgóeszközök** képviselik a legnagyobb részarányt, az összes eszköz 91%-át teszik ki.

A tárgyi eszközökön belül az ingatlanok részaránya a legmagasabb, azonban a bázishoz képest csökkent az összege.

Összességében a tevékenységet tartósan szolgáló eszközök aránya a bázishoz képest 0,86%-os.

A forgóeszközökön belül a pénzeszközök összege is jelentősen emelkedett, összes eszközön belüli részarányuk a bázishoz képest 5%-kal emelkedett.

Az aktív időbeli elhatárolások részaránya nem változott.

### Hatékonysági, forgási mutatók alakulása:

Hatékonyság mutatói	2023. év	2024. év	Index
Tárgyi eszközök hatékonysága	11,50	19,80	172%
Eszközök fordulatszáma	1,03	1,74	169%
Készletek forgási sebessége	4,51	4,23	94%
Készletek futamideje (nap)	80	85	107%
Tárgyi eszközök fedezettsége (%)	311%	435%	140%
Értékesítési költség szint (%)	54%	70%	130%
Értékesítés közvetlen költség szint (%)	21%	36%	175%
Bérhatékonyság (%)	146%	159%	109%
Tőkehatékonyság (%)	294%	309%	105%

A **tárgyi eszközök hatékonysági** mutató (nettó árbevétel és a tárgyieszközök könyv szerinti értékének aránya) 72%-kal növekedett a bázis időszakhoz képest.

A **tárgyi eszközök fedezettsége** mutató értéke (saját tőke és a tárgyieszközök könyv szerinti értékének aránya) emelkedett 40%-kal.

Az **eszközök fordulatszáma** (nettó árbevétel és az összes eszközértékének aránya) 69%-kal növekedett, tehát az eszközérték az előző évhez képest megtérült az árbevételből.

Az árbevétel nagyobb mértékben emelkedett, mint az átlagos készletérték, ezért a **készletek forgási sebessége** (nettó árbevétel és az átlagkészlet aránya) kedvezőtlenül alakult az előző évhez képest. 2023. évben 4,51-szer térült meg a készletérték az árbevételből, míg 2024. évben 4,23-szor, ez 6%-os csökkenést mutat.

A **készletek futamideje** (átlagkészlet/árbevétel\*360 nap) növekedett, ami napokban vizsgálva azt jelenti, hogy a bázisévi 80 naphoz képest a tárgyévben 85 napig volt raktáron a készlet.

30%-kal növekedett az **értékesítési költség szint** a bázishoz mérten, növekedést mutat a **bérhatékonysági (9%)** és a **tőkehatékonysági (5%)** mutató is. Ezeket a mutatókat együtt vizsgálva a Társaság hatékonyság emelkedését mutatjuk ki.

## 2. FORRÁSOK ALAKULÁSA

### A források összetételének alakulása:

Megjegyzés	2023. december 31.	Index	2024. december 31	Index
	E Ft	%	E Ft	%
<b>Saját tőke</b>	<b>815 013</b>	<b>27,80%</b>	<b>1 371 460</b>	<b>38,30%</b>
Jegyzett tőke	56 290	1,36%	56 290	1,57%
Tőketartalék	67 990	1,65%	67 991	1,90%
<i>Eredménytartalék</i>	<i>799 607</i>	<i>16,71%</i>	<i>1 024 819</i>	<i>28,62%</i>
Adózott eredmény	-108 874	8,08%	222 360	6,21%
<b>Céltartalék</b>	<b>2 940</b>	<b>0,08%</b>	<b>1 470</b>	<b>0,04%</b>
<b>Kötelezettségek</b>	<b>2 927 873</b>	<b>70,84%</b>	<b>2 159 322</b>	<b>60,30%</b>
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	<i>467 655</i>	<i>11,31%</i>	<i>341 065</i>	<i>9,52%</i>
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	<i>2 460 218</i>	<i>59,53%</i>	<i>1 818 257</i>	<i>50,78%</i>
<b>Passzív időbeli elhatárolás</b>	<b>53 161</b>	<b>1,29%</b>	<b>48 652</b>	<b>1,36%</b>
<b>Összesen</b>	<b>3 798 987</b>	<b>100,00%</b>	<b>3 580 904</b>	<b>100,00%</b>

A forrásokon belül a kötelezettségek képviseli a legnagyobb részt (60%), azon belül is a rövid lejáratú kötelezettségek részaránya a legnagyobb. A hosszú lejáratú kötelezettségek részaránya csökkent, valamint a bázishoz képest is jelentős csökkenést mutat. A hosszú lejáratú kötelezettségek összege az üzletág-átruházással a Társaságnak átadott éven túli kötelezettségei.

A passzív időbeli elhatárolás részaránya a bázisévhez képest csökkent.

### A vagyoni helyzet mutatóinak alakulása:

Megnevezés	2023. év	2024. év	Index
	%	%	%
Tőkeáttétel	359,68%	261,10%	73%
Sajáttőke-arányos nyereség	29,07%	16,21%	56%
Befektetett eszközök fedezettsége saját forrásból	293,31%	419,23%	143%
Saját tőke aránya (tőkeellátottság)	27,80%	38,30%	138%
Befektetett eszközök aránya	9,48%	9,14%	96%
Forgóeszközök aránya	90,51%	90,85%	100%
Anyagkészletek aránya	25,84%	29,48%	114%
Vásárolt készlet aránya	23,19%	26,62%	115%
Saját termelésű készlet aránya	45,55%	38,54%	85%

A tőke-ellátottsági mutatószám (saját tőke és összes forrás aránya) szerint az eszközök finanszírozásának 38%-át fedezte saját tőke, mely annak köszönhető, hogy a saját tőke összeg nőtt, a kötelezettségek összege jelentősen 768 550 E Ft-tal csökkent.

A befektetett eszközök saját tőke-fedezete mutatónk (saját tőke és befektetett eszközök aránya) értéke 419,23%, mely az előző évhez képest 43%-kal emelkedett. Ez azt mutatja, hogy a saját tőke növekedése meg haladta a befektetett eszközök növekedését.

A tőke önfinanszírozási mutató (adózott eredmény és saját tőke aránya) az adózott eredmény jelentős összege miatt emelkedést mutat.

### 3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

A Társaság 2024. évben 6 244 370 E Ft árbevétellel, (-)130 549 E Ft aktivált teljesítményi értékkel, 123 581 E Ft egyéb bevétellel, 6 026 123 E Ft összes ráfordítás mellett (+)222 360 E Ft adózás előtti eredményt ért el.

Az árbevétel 2024. évben 6 244 370 E Ft volt, amely 47%-kal magasabb a bázishoz képest. Az összes ráfordítás is hasonló mértékben emelkedett (29,6%).

Az üzemi tevékenység eredménye (+)217 702 E Ft. A reális adózott eredmény a konfekcióipari üzletág-átruházás követő megrendelési volumen változásból adódó magas árbevétel eredményeként realizálódott.

**Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása:**

Megnevezés	2023. év	2024. év	Index
			%
Bruttó termelési érték (E Ft)	3 372 855	4 237 232	126%
Nettó termelési érték (E Ft)	1 158 768	1 509 270	130%
Élőmunka termelékenység (E Ft/fő)	11 020	12 203	111%
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	7,79%	3,49%	45%
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény (%)	7,58%	3,49%	46%
Költségszintek alakulása	119,32%	143,86%	121%
Élőmunka hatékonyság	-20,61%	-49,54%	240%
Bélarányos eredmény	41,89%	22,95%	-55%
Létszám arányos jövedelmezőség	858,47	425,45	-50%
Tőke arányos jövedelmezőség	29,07%	16,21%	-56%
Tőke arányos eredmény	28,84%	15,87%	-55%

A Társaság **bruttó termelési értéke** (nettó árbevétel, (-) eladott áruk beszerzési értéke és az aktivált saját teljesítmények értékének összege) 4 237 232 E Ft, a **nettó termelési értéke** (bruttó termelési érték – anyagjellegű ráfordítás – értékcsökkenés) 1 509 270 E Ft, mely -jelentős-emelkedést mutat a bázishoz mérten.

Megnevezés	2023. év	2024. év	Index
			%
<b>Bruttó termelési érték (E Ft)</b>	3 372 855	4 237 232	126%
<b>Nettótermelési érték (E Ft)</b>	1 158 768	1 509 270	130%
<b>Élőmunka termelékenység (E Ft/fő)</b>	11 020	12 203	111%

A Társaság **árbevétel arányos üzemi eredményének** (üzemi eredmény / nettó árbevétel + egyéb bevétel) értéke (+) 3%, amely azt mutatja, hogy 100 Ft árbevételre (+) 3 Ft üzemi eredményt realizált a Társaság.

A Társaság **árbevétel arányos adózás előtti eredményének** (adózás előtti eredmény / összes bevétel) értéke (+) 3%, amely arról tájékoztat, hogy 100 Ft árbevételre (+) 3 Ft adózás előtti eredményt realizál a Társaság, ami szintén egy jelentős emelkedést mutat a bázishoz képest.

Az 1 főre jutó nettó árbevétel 12 203 E Ft, 11%-kal emelkedett.

#### 4. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA

A Társaság pénzellátása folyamatosan biztosított volt az év során, úgy, hogy az év több mint, egyharmadában a gyártás finanszírozásához a folyószámlahitelt kellett igénybe venni. A pénzügyi helyzet alakulását a következő mutatószámok szemléltetik:

##### A pénzügyi helyzet mutatói

A **likviditási mutatók** emelkedést mutatnak az előző évhez képest, a pénzeszköz jelentős mértékben emelkedett, valamennyi likviditási mutató is javulást mutat. A likviditási mutatók emelkedés a követelések kisebb mértékű csökkenése mellett a kötelezettségek nagyobb mértékű emelkedésével magyarázható a bázishoz képest. Részleteit tekintve a vevőkövetelés 20%-kal meghaladja a szállítóállományt.

Az **eladósodottság mértéke** kedvezően alakult a bázishoz mérten (a mutató csökkent), azt mutatja, hogy a kintlévőségekkel csökkentett kötelezettségeket milyen mértékben fedezi a saját forrás. Feltételezi, hogy a követelések pénzügyileg később realizálódnak, mint ahogy a kötelezettségeket teljesíteni kell. A mutató minél kisebb értéke a kedvező.

A Társaság likviditása hosszú távon biztosítottnak látszik.

Megnevezés	2023. év	2024. év	Index
			%
<b>Likviditás I. (gyors ráta)</b> (pénzeszköz/rövid lej. kötelezettségek)	0,43	0,615	143%
<b>Likviditás II.</b> (pénzeszköz+köv./rövid lej. kötelezettségek)	0,91	0,99	109%
<b>Likviditás III. (együttható)</b> (forgóeszköz/rövid lej. kötelezettségek)	1,52	1,79	118%
<b>Nettó eladósodottság mértéke</b> (kötelezettségek-követelések/ saját tőke)	1,52	1,07	71%
<b>Vevő állomány napokban</b>	28 266	26 208	93%
<b>Szállítói állomány napokban</b>	34	34	101%
<b>Szállítók fedezettsége (vevő/szállító) %</b>	227%	120%	53%

A vevők átlagos forgási sebessége 47%-kal gyorsult az előző évhez képest, bár az év végével csökkent a vevői kintlévőség még mindig vannak vevőpartnerek, akik nagyon rossz fizetési magatartással rendelkeznek.

A **szállítóállomány napokban** mutató az előző évhez képest 1%-kal javult.

## 5. CASH-FLOW ALAKULÁSA

A pénzeszközben bekövetkezett változást a cash-flow kimutatás mutatja. (1. számú melléklet). A cash-flow kimutatást a Társaság alapvetően a vezetői döntések pénzeszköz-állományra gyakorolt hatásának szemléltetésére, vezetői döntések következményeinek számszerűsítésére alkalmazza.

## II. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

### 1. A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

A Társaság konszolidált beszámoló készítésére kötelezett, a fenti adatok nem konszolidált adatok.

#### Kapcsolt viszonyban álló vállalkozásokkal kapcsolatos adatok kimutatása:

Mérlegsorok részletezése	Egyenleg 2023. december 31.	Egyenleg 2024. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<b>Követelések anyavállalattal szemben</b>				
Vevőkövetelés	195	30	- 165	15%
<b>Összesen</b>	<b>195</b>	<b>30</b>	<b>- 165</b>	<b>15%</b>
<b>Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben</b>				
Vevőkövetelés	643	1 157	514	180%
<b>Összesen</b>	<b>643</b>	<b>1 157</b>	<b>514</b>	<b>180%</b>
<b>Mindösszesen</b>	<b>838</b>	<b>1 187</b>	<b>349</b>	<b>142%</b>
<b>Kötelezettségek anyavállalattal szemben</b>				
Hosszú lejáratú tartós kötelezettség	467 655	341 065	- 126 590	
Rövid lejáratú (tartós éven belüli része) kötelezettség	330 639	126 590	- 204 049	
Szállítói kötelezettség	99 263	10 771	- 88 492	11%
<b>Összesen</b>	<b>897 557</b>	<b>478 426</b>	<b>- 419 131</b>	<b>53%</b>
<b>Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben</b>				
Szállítói kötelezettség	47 231	25 520	47 231	
<b>Összesen</b>	<b>47 231</b>	<b>25 520</b>	<b>47 231</b>	
<b>Mindösszesen</b>	<b>944 788</b>	<b>503 946</b>	<b>- 371 900</b>	<b>53%</b>

Mérlegsorok részletezése	Forgalom 2023. év	Forgalom 2024. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>				
Anyavállalattól származó értékesítés nettó árbevétele	4 131	319	-3 812	8%
Kapcsolt vállalkozásoktól származó értékesítés nettó árbevétele	12 563	159 062	146 499	1266%
<b>Összesen</b>	<b>16 694</b>	<b>159 381</b>	<b>142 687</b>	<b>955%</b>

## 2. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK

A Társaság által vállalt azon pénzügyi kötelezettségek bemutatása, amelyek a Társaság pénzügyi helyzetének értékelése szempontjából jelentőséggel bírnak, de amelyek a mérlegben nem jelentek meg.

A pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentős, de a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettségek közül

- a jövőbeni nyugdíjfizetésre,
- a végkielégítési kötelezettségre,
- a le ne nem zárt peres ügyekkel kapcsolatosan várható kötelezettségekre céltartalék képzés nem történt.

## 3. KÖRNYEZETVÉDELMI KÖLTSÉGEK ALAKULÁSA

A Társaság a környezetvédelmi politikában leírtak szerint, a korábbi évek környezetvédelmi tevékenységével összhangban, folytatta a célkitűzéseiben meghatározott fokozatos és folyamatos fejlesztésen alapuló, tudatos munkát. A 2024. évben környezetvédelemmel kapcsolatban költségek csak az értékcsökkenésben jelentek meg.

### Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök értékének alakulása

Magnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
<b>Bruttó érték</b>				
Ingatlanok	105	0	0	105
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	18	0	0	18
<b>Összesen:</b>	<b>123</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>123</b>

<b>Értékcsökkenés</b>				
Ingatlanok	59	2	0	61
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	18	0	0	18
<b>Összesen:</b>	<b>77</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>79</b>
<b>Nettó érték</b>	<b>46</b>	<b>-2</b>	<b>0</b>	<b>44</b>

A Társaság a **veszélyes hulladékok készletéről** mennyiségi nyilvántartást vezet. A 2024. évben veszélyes hulladék nem került elszállítására.

#### A veszélyes hulladékok mennyiségének alakulása

<b>Nyitó készlet</b>	<b>Keletkezett</b>	<b>Ártalmatlanított</b>	<b>Záró készlet</b>
<b>(kg)</b>	<b>(kg)</b>	<b>(kg)</b>	<b>(kg)</b>
<b>1966</b>	<b>146</b>	<b>0</b>	<b>2 112</b>

A veszélyes hulladékok ártalmatlanítása a 2025. évben történik meg.

#### 4. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

**A Társaság felügyelő bizottságának tagjai, valamint felvett tiszteletdíjuk összegének bemutatása.**

<b>Megnevezés</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>Eltérés</b>	<b>Index</b>
	<b>E Ft</b>	<b>E Ft</b>	<b>E Ft</b>	<b>%</b>
Felügyelő bizottság	7 581	7 816	235	103%
<b>Összesen</b>	<b>7 581</b>	<b>7 816</b>	<b>235</b>	<b>103%</b>

A Társaság a tagoknak nem nyújtott kölcsönt és nem adott előleget.

## 5. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

Megnevezés	Átlagos állományi létszám	Bérköltség	Bérbjárulék	Személyi jellegű egyéb	Személyi jellegű ráfordítások összesen
	fő	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
<b>Fizikai</b>	80	334 896	41 096	23 290	399 282
<b>Szellemi</b>	63,2	376 357	47 356	27 396	451 109
<b>Teljes munkaidőben fogl. összesen:</b>	<b>137,1</b>	<b>711 253</b>	<b>88 452</b>	<b>50 686</b>	<b>850 391</b>
<b>Részmunkaidőben fogl.</b>	<b>6,1</b>	<b>15 697</b>	<b>972</b>	<b>1 162</b>	<b>17 831</b>
<b>Munkavállalók összesen</b>	143,2	726 950	89 424	51 848	868 222
<b>*Állományon kívüliek</b>	4	7 916	886	75	8 877
<b>Fogvatartottak</b>	361,8	213 527		127	213 654
<b>Mindösszesen:</b>	<b>509</b>	<b>948 393</b>	<b>90 310</b>	<b>52 050</b>	<b>1 090 753</b>

\* Az állományon kívüli bér a tiszteletdíjat is tartalmazza.

.....  
**Szabó Bálint** by. alezredes  
 ügyvezető

## 1. számú melléklet

<b>DUNA-MIX KFT</b>					
<b>2024</b>					
<b>CASH - FLOW KIMUTATÁSA</b>					
Beszámolási időszak: 2024.01.01 - 2024.12.31.					
A tétel megnevezése		Előző időszak	Előző időszak		
		2023.12.31	módosításai		
		Tárgyidőszak			
		2024.12.31			
1.	I.	<b>MŰKÖDÉSI CASH FLOW</b>	<b>499 569</b>	<b>0</b>	<b>206 410</b>
2.	1.a	Adózás előtti eredmény (+-)	334 086		222 360
3.	1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-			0
4.	2.	Elszámolt amortizáció (+)	106 332		84 791
5.	3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás (+-)	0		0
6.	4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+-)	-1 470		-1 470
7.	5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (+-)	-680		-311
8.	6.	Szállítói kötelezettség változása (+-)	58 537		41 434
9.	7.	Egyéb rövidelejáratú kötelezettség változása (+-)	-40 250		-683 394
10.	8.	Passzív időbeli elhatárolások változása (+-)	-17 106		-4 509
11.	9.	Vevőkövetelés változása (+-)	3 562		415 006
12.	10.	Forgóeszközök változása (vevőköv.és pénzeszk., nélkül) (+-)	53 186		132 741
13.	11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (+-)	3 372		-238
14.	12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után (-)	0		0
15.	13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	0		0
16.	II.	<b>BEFEKTETÉSI CASH FLOW</b>	<b>-32 343</b>	<b>0</b>	<b>-19 845</b>
17.	14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-32 926		-19 871
18.	15.	Befektetett eszközök eladása (+)	583		26
19.	16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, beváltása +	0		0
20.	17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0		0
21.	18.	Kapott osztalék, részesedés (+)	0		0
22.	III.	<b>FINANSZÍROZÁSI CASH FLOW</b>	<b>-2 583</b>	<b>0</b>	<b>-126 590</b>
23.	19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele (+)	0		0
24.	20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	0		0
25.	21.	Hitel és kölcsön felvétele (+)	0		0
26.	22.	Hosszú lejáratú kölcsönök, bankbetétek törlesztése, beváltása (+)	-2 583		-126 590
27.	22.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0		0
28.	23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) (-)	0		0
29.	24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0		0
30.	25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	0		0
31.	26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	0		0
32.	IV.	<b>PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I+II+III) +/-</b>	<b>464 643</b>	<b>0</b>	<b>59 975</b>
33.	27.	Devizás pénzeszközök átváltása +/-	0		0
34.	V.	<b>PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA (IV+27.sor)+/-</b>	<b>464 643</b>	<b>0</b>	<b>59 975</b>