

A
DUNA-MIX
IPARI, KERESKEDELMI,
SZOLGÁLTATÓ
KFT.

**2023. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Vác, 2024. április 08.

Nemecz Attila bv. alezredes
ügyvezető



ÁLLAMI PARTNER®
100% ÁLLAMI TULAJDON



Fax: +36 27 501 576
E-mail: info@dunamix.hu
Internet: www.dunamix.hu

Tartalomjegyzék

A.	ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	4
1.	A VÁLLAKOZÁS ISMERTETÉSE.....	4
2.	A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA.....	8
a)	Az elszámolás alapja	8
b)	A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése	8
c)	A Társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása	8
d)	Az éves beszámoló összeállítása során alkalmazott értékelések és értékcsökkenési leírás szabályainak ismertetése.....	10
I.	MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	12
1.	IMMATERIÁLIS JAVAK	12
2.	TÁRGYI ESZKÖZÖK.....	13
3.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	14
4.	KÉSZLETEK	15
5.	KÖVETELÉSEK	17
6.	ÉRTÉKPAPÍROK	18
7.	PÉNZESZKÖZÖK.....	18
8.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	19
9.	SAJÁT TŐKE.....	20
10.	CÉLTARTALÉKOK.....	20
11.	KÖTELEZETTSÉGEK.....	21
12.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	23
13.	ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK	24
II.	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	25
14.	NETTÓ ÁRBEVÉTEL	25
15.	EGYÉB BEVÉTEL.....	27
16.	KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA	28
17.	EGYÉB RÁFORDÍTÁS	29
18.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE.....	30
19.	ADÓZÁS.....	30
20.	ADÓZOTT EREDMÉNY	30
C.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....	31
I.	SZÖVEGES ÉS SZÁMSZAKI ÉRTÉKELÉS A VÁLLALKOZÁS VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYEZTÉRŐL, A LIKVIDITÁSRÓL, A FIZETŐKÉPESSÉGRŐL.....	31

1.	ESZKÖZÖK ALAKULÁSA.....	31
2.	FORRÁSOK ALAKULÁSA	33
3.	JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA	35
4.	LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA.....	36
5.	CASH-FLOW ALAKULÁSA	37
II.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....	38
6.	A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK .	38
7.	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK	39
8.	KÖRNYEZETVÉDELMI KÖLTSÉGEK ALAKULÁSA	39
9.	ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG.....	40
10.	BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK	40
	<u>1. SZÁMÚ MELLÉKLET</u>	<u>42</u>

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 zárkabútorok és ajtó gyártás,

illetve

- nyújt fogvatartotti munkához köthető bér munka-szolgáltatásokat civil partnereknek
- ezen felül kereskedelemi aktivitást is folytat.

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

1412 '08 Munkaruházat gyártása
Főtevékenység

1812 '08 Nyomás (kivéve: napilap)
1413 '08 Felsőruházat gyártása (kivéve: munkaruházat)
1414 '08 Alsóruházat gyártása
1814 '08 Könyvkötés, kapcsolódó szolgáltatás
1813 '08 Nyomdai előkészítő tevékenység
2561 '08 Fémfelület-kezelés

6820 '08	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
8292 '08	Csomagolás
1419 '08	Egyéb ruházat, kiegészítők gyártása
1623 '08	Épületasztalos-ipari termék gyártása
1624 '08	Tároló fatermék gyártása
1629 '08	Egyéb fa-, parafatermék, fonottáru gyártása
1723 '08	Irodai papíráru gyártása
2512 '08	Fém épületelem gyártása
2571 '08	Evőeszköz gyártása
2573 '08	Szerszámgyártás
2599 '08	M.n.s. egyéb fémfeldolgozási termék gyártása
2733 '08	Szerelvény gyártás
2841 '08	Fémmegmunkáló szerszámgyártás
2849 '08	Egyéb szerszámgyártás
3109 '08	Egyéb bútor gyártása
3230 '08	Sportszergyártás
3319 '08	Egyéb ipari eszköz javítása
3320 '08	Ipari gép, berendezés üzembe helyezése
4332 '08	Épületasztalos-szerkezet szerelése
4690 '08	Vegyestermékkörű nagykereskedelem
9524 '08	Bútor, lakberendezési tárgy javítása
9529 '08	Egyéb személyi-, háztartási cikk javítása
4120 '08	Lakó- és nem lakó épület építése
4299 '08	Egyéb m.n.s. építés
4311 '08	Bontás
4399 '08	Egyéb speciális szaképítés m.n.s.
4321 '08	Villanszerelés
4322 '08	Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
4331 '08	Vakolás
4333 '08	Padló-, falburkolás
4334 '08	Festés, üvegezés
4339 '08	Egyéb befejező építés m.n.s.
4391 '08	Tetőfedés, tetőszerkezet-építés
3900 '08	Szennyeződésmosás, egyéb hulladékkezelés
8129 '08	Egyéb takarítás
3101 '08	Irodabútor gyártása
3102 '08	Konyhabútorgyártás
0161 '08	Növénytermesztési szolgáltatás
5811 '08	Könyvkiadás
5812 '08	Címtárak, levelezőjegyzékek kiadása
5814 '08	Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
5819 '08	Egyéb kiadói tevékenység
9601 '08	Textil, szőrme mosása, tisztítása
7120 '08	Műszaki vizsgálat, elemzés
1392 '08	Konfekcionált textiláru gyártása (kivéve: ruházat)
1399 '08	Egyéb textiláru gyártása m.n.s.
2562 '08	Fémmegmunkálás
2572 '08	Lakat-, zárgyártás
3103 '08	Ágybetét gyártása

Uralkodó tag (anyavállalat):**Bv. Holding Korlátolt Felelősségű Társaság**

Székhely: 1108 Budapest, Venyige utca 1-3.
Cégjegyzékszám: 01 09 200937
Rövidített cégnév: Bv. Holding Kft.

Ellenőrzött Társaságok (leányvállalatok):**Állampusztai Mezőgazdasági és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság**

Székhely: 6327 Állampusztá, 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 PAPIR Kft.

Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2660 Balassagyarmat, Madách út 2.
Cégjegyzékszám: 12 09 001968
Rövidített cégnév: Ipoly Cipőgyár Kft.

Nagyfa-Alföld Mezőgazdasági és Vegyipari Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 6724 Szeged, Cserzy Mihály u. 11.
Cégjegyzékszám: 06 09 002808
Rövidített cégnév: Nagyfa-Alföld Kft.

NOSTRA Vegyipari 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: Pálhalmi Agrospeciál 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:	titkarsag@dunamix.hu
Cégbejegyzés száma:	13-09-067928
Adószám:	10897232-2-51
Közösségi adószám (2004-től):	HU10897232
Statisztikai számjel:	10897232-1812-113-13
Statisztikai főtevékenység 2008.01.01-től:	1812
Számlavezető bank:	OTP Bank Nyrt.
Számlaszám:	11784009-22229511-00000000

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

A Társaság tulajdonosai:

Tulajdonos	Névérték		Tulajdonosi részarány	
	2022.	2023.	2022.	2023.
	E Ft	E Ft	%	%
Magyar Állam (MNV Zrt.)	56 290	56 290	100	100

Az éves beszámoló aláírására Nemezc Attila bv. alezredes megbízott ügyvezető (lakcím: 2682 Püspökhatvan, Petőfi Sándor utca 14.) jogosult.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy Gál Anita (lakcím: 6300 Kalocsa, Majoranna utca 8.) Regisztrációs szám: 195985

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 – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

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

Jelentősnek akkor tekinthető a veszteségjellegű különbözet, 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 különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással 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 különbözetnek 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 készletfélésekre (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.

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 összeállításakor 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-átszervezés 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. A 2023. évben a Társaságnál ebbe a körbe tartozó, egyéb bevételeket, ráfordításokat érintő gazdasági esemény nem volt.

Társasági adó

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

Változások a számviteli politikában

A 2021. év során a számviteli törvény szerinti változások a BV Holding vállalatcsoportra egységesen kiadott számviteli politika aktualizálása megtörtént.

A Bv. Holding Vállalatcsoport szintjén bevezetésre került az SAP-vállalatirányítási rendszer. Ezzel összefüggésben 2021. január 1-i hatállyal módosításra került a Számviteli Politika az alábbiakban:

- A főkönyvi könyvelést a SAP S4HANA számítógépes programmal végezi.
- Áttért az elsődleges 6-7-es, költséghely-költségviselő könyvelésről, az elsődlegesen az 5. Költségnemek számlaosztályokban történő elszámolásra. Az elemi költségeket, másodlagosan, kontrolling szinten mutatja ki, amihez használja a költséghely és a költségviselő objektumokat.
- A Vállalatcsoport az eredménykimutatás sémájára a Számv. tv. 2. számú melléklet összköltség eljárású eredménykimutatását választotta az előző években alkalmazott 3. számú melléklet szerinti forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatás helyett.
- értékpapíroknál, készleteknél, valutánál, devizánál, FIFO helyett átlagáras módszerrel történik a csoportba tartozó eszközök értékelése.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

A gazdálkodással kapcsolatos adatok, a konfekcióipari üzletág 2023. február 01-jei átruházása (átvétele) következtében, a bázis és beszámolási időszak adatai nem, vagy csak részben összehasonlíthatóak.

I. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. IMMATERIÁLIS JAVAK	2023.12.31	21 926 E Ft
	2022.12.31	2 421 E Ft

Az Immateriális javak nettó értékének alakulása:

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték					
Vagyoni értékű javak	5 902	225	-	-	6 127
Szellemi termékek	-	29 544	-	-	29 544
Kis értékű szellemi termékek	-	6	-	-	6
Immateriális javak bruttó értéke összesen:	5 902	29 775	-	-	35 676
Értékcsökkenés					
Vagyoni értékű javak	3 480	1 161	-	-	4 642
Szellemi termékek	-	9 102	-	-	9 102
Kis értékű szellemi termékek	-	6	-	-	6
Immateriális javak értékcsökkenése összesen:	3 480	10 270	-	-	13 750
Nettó érték	2 421	19 505	-	-	21 926

A Társaság 21 926 E Ft immateriális javat mutat ki, melyből a vagyoni értékű jogok könyv szerinti értéke 1 485 E Ft, szellemi termékek könyv szerinti értéke 20 441 E Ft. Az immateriális javak 29.775 E Ft összegű növekedése az üzletág-átruházással átadott immateriális javak értéke. Az értékcsökkenés összegével csökkentve összességében 19 505 E Ft növekedést 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

2023.12.31.	369 850	E Ft
2022.12.31.	358 582	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	%
Bruttó érték						
Ingatlanok	287 856	-	-	-	287 856	100%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	349 144	60 863	34 136	-	375 871	108%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	204 362	42 561	658	-	246 264	121%
Beruházások	-	25 878	16 118	-	9 760	
Üzletág-átruházás		91 399	91 399	-	-	
Beruházásokra adott előlegek	-	-	-	-	-	
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:	841 362	220 701	142 311	-	919 752	109%
Értékcsökkenés						
Ingatlanok	78 335	6 020	-	-	84 356	108%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	235 593	56 424	28 529	-	293 324	125%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	139 014	33 617	410	-	172 222	124%
Beruházások	-	-	-	-	-	
Beruházásokra adott előlegek	-	-	-	-	-	
Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása összesen:	482 779	96 062	28 939	-	549 902	114%
Tárgyi eszközök nettó értéke:	358 582	124 640	113 372	-	369 850	103%

A tárgyi eszközök nettó értéke 3 %-kal (11 267 E Ft-tal) emelkedett a nyitó értékhez képest.

2023. évben az üzletág-átruházás következtében a Társaság tárgyi eszközei között 91 399 E Ft növekedés következett be, továbbá az óvatosság elve alapján - csekély mértékben - 16 118 E Ft összegben beruházásból is szerzett be tárgyi eszközt, leginkább irodai berendezéseket (számítástechnikai eszközöket).

A Duna-Mix Kft. 2023.évi beruházásai kategóriánként:

- termelőeszközök, berendezések: 650 E Ft
- kis értékű műszaki berendezések: 1 866 E Ft
- logisztika, járműpark: 1 744 E Ft
- irodai eszközök: 7 552 E Ft
- irodai berendezések: 1 749 E Ft
- egyéb gépek: 1 350 E Ft
- kisértékű berendezések: 1 207 E Ft

A beruházások, és felújítások értéke a 2023.évben összesen 16 118 E Ft volt, ezzel szemben az elszámolt értékcsökkenés értéke 106 332 E Ft.

A Társaságnál fordulónapon **befejezetlen beruházás** volt.

Befejezetlen beruházások, felújítások	
Befejezetlen felújítások	Ft
Renault Trafic kisteher gépjármű	9 759 690
Befejezetlen beruházások és felújítások összesen:	9 759 690

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	
Immateriális javak	10 005	265	10 270	-
Vagyoni értékű jogok	1 161	-	1 161	-
Szellemi termékek	8 843	265	9 108	-
Tárgyi eszközök	85 048	11 014	90 041	-
Ingatlanok	6 020	0	0	0
Műszaki gép, berend., felszerelés, jármű	53 349	3 075	56 424	0
Egyéb gép, berend., felszerelés	25 679	7 939	33 617	-
Összesen:	95 053	11 279	106 332	0

Piaci értéken történő értékelés:

A Társaság alaptevékenységének végzéséhez szükséges tárgyi eszközök értékelésekor a Számviteli Törvény 53. § (1) a) pontja alapján nem számol el terven felüli értékcsökkenést, így a könyv szerinti értéket veszi figyelembe.

3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

2023.12.31.	0 E Ft
2022.12.31.	0 E Ft

Befektetett pénzügyi eszközei a Társaságnak 2023-as évben nem voltak.

4. KÉSZLETEK

2023.12.31.	1 501 009 E Ft
2022.12.31.	384 071 E Ft

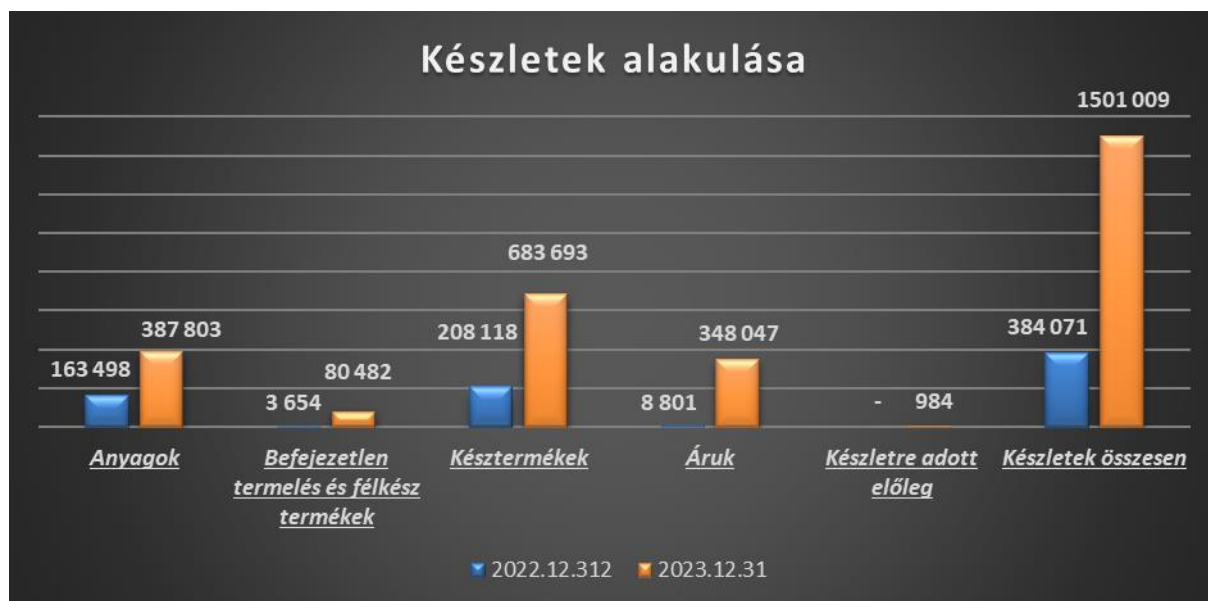
Készletek alakulása, változása az üzleti évben:

Megnevezés	2022.12.31	Megoszlás	2023.12.31	Megoszlás2	Eltérés	Index
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Anyagok	163 498	43%	387 803	26%	224 305	237%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	3 654	1%	80 482	5%	76 828	2203%
Késztermékek	208 118	54%	683 693	46%	475 575	329%
Áruk	8 801	2%	348 047	23%	339 246	3955%
Készletre adott előleg	-	0%	984	0%	984	0%
Készletek összesen	384 071	100%	1 501 009	100%	1 116 938	391%

A készletérték 2023. december 31-én 1 501 009 E Ft, melynek jelentős hányadát (46%) a késztermékek értéke teszi ki. Összességében a készletek 391%-kal magasabb értéket mutatnak a bázis év végéhez viszonyítva, melynek magyarázata az üzletág-átruházás következtében megnövekedett készletérték. Az áruk értékének jelentős növekedését a konfekcióipari - leginkább egyenruházati - kereskedelmi áruk beszerzése és raktározása indokolja.

Anyagok és készletek értéke az üzletág-átruházás miatt emelkedett, de nem arányosan, mivel évvégén jellemzően a késztermék kiszállítások miatt, az alapanyag készlet lecsökken.

Készletek alakulásának szemléltetése:



A készletekre értékvesztés elszámolás nem történt a 2023.évben.

Készletre adott előleg 2023. december 31-én 984 E Ft volt.

A Társaság a **veszélyes hulladékok készletéről** mennyiségi nyilvántartást vezet. A 2023.évben veszélyes hulladék nem került elszállítására.

A veszélyes hulladékok mennyiségének alakulása

Nyitó készlet (kg)	Keletkezett (kg)	Ártalmatlanított (kg)	Záró készlet (kg)
1279	687	0	1 966

5. KÖVETELÉSEK	2023.12.31.	987 021 E Ft
	2022.12.31.	167 865 E Ft

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

Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	(%)
Határidőn belüli követelések	126 568	550 004	423 436	435%
Határidőn túli követelések lejárat szerint	10 126	437 017	427 598	4323%
Ebből: 30 napon belüli lejárt	1 788	330 558	329 477	18527%
30 napon túli lejárt	4 607	76 555	71 948	1662%
60 napon túli lejárt	2 317	13 635	11 318	588%
90 napon túli lejárt	521	15 844	15 323	3041%
180 napon túli lejárt	280	425	145	152%
*360 napon túli lejárt	613		-613	0%
Mindösszesen	136 694	987 021	851 034	723%

A **vevőkövetelések** állománya az üzletág-átruházás miatt jelentősen - több mint hétszeres mértékben – 851 034 E Ft-tal nőtt. Az egyenruházati késztermékek és áruk értékesítése a harmadik negyedévben történik, ezért a határidőn belüli követelés állomány a legmagasabb a korosított vevő kimutatásban, melynek összege 550 004 E Ft.

Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések:

2023.12.31.	707 E Ft
2022.12.31.	13 138 E Ft

A kapcsolt vállalkozással szembeni követelések túlnyomó része fordulónapot közvetlenül megelőző megrendelések teljesítéséből adódnak, ezeknek a követeléseknek az esedékessége 2024. évre húzódik át.

Egyéb követelések	2023.12.31.	194 581 E Ft
	2022.12.31.	18 034 E Ft

Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
TB kifizetőhelyi igény		2 283	2 283	
Áfa elszámolások technika	8 972	29 550	20 578	329%
Kapott előleg áfatartalma	8 360	161 737	153 377	1935%
Különféle egyéb követelés	702	1 011	309	144%
Összesen	18 034	194 581	176 547	1079%

Az **egyéb követelések** összege 194 581 E Ft, mely a bázis értéknél jelentősen - több, mint tízszeres mértékben - 176 547 E Ft-tal magasabb.

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

6. ÉRTÉKPAPÍROK	<u>2023.12.31.</u>	0 E Ft
	2022.12.31.	0 E Ft

A Társaság **értékpapírokkal** nem rendelkezik.

7. PÉNZESZKÖZÖK	<u>2023.12.31.</u>	1 057 580 E Ft
	2022.12.31.	334 704 E Ft

A **pénzeszközök** összértéke 722 876 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	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Forint pénztár összesen	1 408	655	-753	47%

A készpénz-állomány 63%-kal csökkent a bázis évhez viszonyítva.

A bankszámlák, és az úton lévő pénzeszközök egyenlegének alakulása:

Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Elszámolási betétszámlák összesen	333 296	1 056 925	723 629	32%

8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2023.12.31.	398 E Ft
2022.12.31.	202 E Ft

Az aktív időbeli elhatárolások részletezése:

Megnevezés	2022.	2023.	Eltérés	Index
	december 31.	december 31.		
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	-	-	-	-
Kiadások, költségek aktív időbeli elhatárolása	202	398	195	197%
Internet felügyeleti díj	39		- 39	
Tárhely szolgáltat	-	22	22	
Gázdíj	154	172	17	111%
Szennyvízkezelés	-	180	180	
Telefon magáncélú használat (20%)	9		- 9	
Szakkönyv	-	24	24	
Összesen:	202	398	195	197%

9. SAJÁT TŐKE

2023.12.31.	1 149 099 E Ft
2022.12.31.	815 014 E Ft

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
2023. január 1-jei egyenleg	56 290	67 990	799 607	-	- 108 874	815 013
Jegyzett tőke emelés	-	-	-	-	-	-
Egyéb növekedés	-	-	-	-	-	-
Csökkenés	-	-	- 108 874	-	108 874	-
2023. évi eredmény			-	-	334 086	334 086
2023. december 31-i egyenleg	56 290	67 990	690 733	-	334 086	1 149 099

A saját tőke a 2023. évi adózott eredménnyel 334 086 E Ft-tal emelkedett.

Lekötött tartaléka a Társaságnak nincs.

10. CÉLTARTALÉKOK

2023.12.31.	2 940 E Ft
2022.12.31.	4 409 E Ft

A 2020. évben legyártott és beépített zárkaajtók garanciájára történt a Társaságnál még 2020-ban céltartalék-képzés 7 349 E Ft értékben, ebből 2023. évben feloldásra került 1 469 E Ft.

Céltartalék tárgyévi alakulása:

Megnevezés	Nyitó	Céltartalék-képzés	Felhasznált céltartalék	Céltartalék feloldása	Záró
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Jövőbeni költségekre	-	-	-	-	-
Várható kötelezettségekre	4 409	-	-	1469	2 940
Mindösszesen	4 409	-	-	1469	2 940

11. KÖTELEZETTSÉGEK

2023.12.31.	2 927 873 E Ft
2022.12.31.	358 326 E Ft

Hosszú lejáratú kötelezettségek

2023.12.31.	467 655 E Ft
2022.12.31.	2 721 E Ft

A hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök futamidő és devizanem szerinti alakulása

2023. február 01-jétől a Bv. Holding Kft-től átvett konfekcióipari üzletág szerződésben rögzített eszközök és források különbözetének éven túli tartós kötelezettsége 467 655 E Ft a Bv. Holding Kft. felé. A kötelezettség visszafizetési ütemezését az üzletág-átruházási szerződés rögzíti.

Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	2 721	-	- 2 721	
Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	-	467 655	467 655	
Összesen	2 721	467 655	464 934	1231%

Rövid lejáratú hitelek

2023.12.31.	0 E Ft
2022.12.31.	0 E Ft

Rövid lejáratú hitelek alakulása

A Duna Mix Kft az OTP Bank Nyrt.-nél vezeti a folyószámláit, itt rendelkezik 300 000 E Ft folyószámlahitel-kerettel, valamint 300.000 E Ft forgóeszközhitel-kerettel (szerződés szerint).

A 2023. évben a Társaság hitel igénybevétele nélkül tudta fenntartani likviditási egyensúlyát.

A Társaság következő kötelezettségei jelzálogjoggal terheltek:

Hitel, kölcsön megnevezése	Hitel, kölcsön összege	Biztosíték típusa	Biztosíték összege
	E Ft		E Ft
Folyószámla hitelkeret	300 000	Ingtalant és ingóságot terhelő	300 000
Forgóeszköz hitelkeret	300 000	Forgóeszköz	300 000
Összesen	600 000		600 000

Rövid lejáratú kölcsönök	2023.12.31.	600 000 E Ft
	2022.12.31.	0 E Ft

Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Rövid lejáratú kölcsönök (BVOP visszafizetendő támogatások)	-	600 000	600 000	

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.

Szállítói kötelezettségek	2023.12.31.	1 657 896 E Ft
	2022.12.31.	234 136 E Ft

A szállítói kötelezettségek és a vevőktől kapott előlegek bemutatása:

Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Vevőktől kapott előlegek	39 324	746 891	707 567	1899%
Szállítók	234 136	433 872	199 736	185%
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	38 746	477 133	438 387	1231%
Összesen	312 206	1 657 896	1 345 690	531%

A szállítói kötelezettség az előző évhez képest - több mint ötszörös mértékben - 531%-kal nőtt, a vevői előleg állomány a katasztrófavédelmi szervektől 2023.év végén kapott előleg miatt emelkedett drasztikusan.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2023.12.31.	202 321 E Ft
	2022.12.31.	43 399 E Ft

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása:

Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Fogvatartotti munkadíj	3 443	13 640	10 197	396%
Jövedelemelszámolási számla	14 706	41 403	26 697	282%
Szociális hozzájárulás adó, járulékok	6 438	17 229	10 791	268%
Egyéb adó	153	6 506	6 353	4252%
ÁFA kötelezettség	13 185	120 822	107 637	916%
Egyéb	5 474	2 721	- 2 753	50%
Összesen	43 399	202 321	158 922	466%

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke összességében 158 922 E Ft-tal gyarapodott a bázis évhez mérten.

12.PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2023.12.31.	53 161 E Ft
2022.12.31.	70 097 E Ft

Megnevezés	2022.	2023.	Eltérés	Index
	december 31.	december 31.		
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Passzív időbeli elhatárolás	70 097	53 161	16 937	184%
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	227	15	212	7%
Telefon	2		2	
Késedelmi kamat, felszólítás	2		2	
Casco	-	7	- 7	
Különféle egyéb ktg. (nyomtatdij)	185		185	
Ingatlan bérlet	22		22	
Víz	7	4	3	57%
Szennyvíz	9	4	5	44%
Halasztott bevételek	69 870	53 146	16 725	76%

Halasztott bevételek	2023.12.31.	53 146 E Ft
	2022.12.31.	69 870 E Ft

Megnevezés	2022.	2023.	Eltérés
	december 31.	december 31.	(bevételeként elszámolt rész)
	E Ft	E Ft	E Ft
Térítés nélkül átvett eszközök (Nagyfa-Alföld Kft.)	364	212	-152
BVOP támogatása			
BVOP-tól 2011-ben fejlesztésre kapott támogatás időbeli elhatárolása	5 251	4 967	-284
BVOP-tól 1998-ban fejlesztésre kapott támogatás időbeli elhatárolása	1 815	1 743	-72
BVOP-tól 2019-ben Varsány településen való üzemfejlesztéshez kapott forrás a 1206/2019. kormányhatározat alapján (110 600 E Ft)	62 440	46 224	-16 216
Összesen:	69 870	53 146	-16 724

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.

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 bevételként kerültek kimutatásra, az értékcsökkenéssel arányos rész negyedévenként kerül egyéb bevételként elszámolásra.

13. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK

2023. évben a Társaság nem tárt fel korábbi éveket érintő hibát.

II. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

14. NETTÓ ÁRBEVÉTEL	2023.12.31.	4 253 888 E Ft
	2022.12.31.	1 377 189 E Ft

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

Megnevezés	2022.	2023.	Eltérés	Index
	december 31.	december 31.		
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele mindösszesen	1 377 189	4 253 888	2 876 699	309%
Ipari tevékenység értékesítésének nettó árbevétele	977 348	2 404 405	1 427 057	246%
ruházati termelés	0	1 482 482	1 482 482	
nyomda üzem	785 395	766 758	-18 637	98%
hímző, varró	94 635	70 406	-24 229	74%
fémtechnológia	97 294	84 759	-12 535	87%
asztalos üzemi	24	0	-24	0%
Kereskedelmi tevékenység nettó árbevétele	312 982	1 684 738	1 371 756	538%
Belföldön eladott áruk árbevétele-konfekcióipar	0	1 042 862	1 042 862	
Belföldön eladott áruk árbevétele-nyomda	310 004	256 226	-53 778	83%
Belföldön eladott áruk árbevétele-toner	0	259 272	259 272	
Egyenruhabolt árbevétele	0	124 745	124 745	
Egyéb (fém, asztalos, anyag)	61	0	-61	0%
Hulladékértékesítés	2 917	1 633	-1 284	56%
Termékhez kapcsolódó közvetített szolgáltatás árbevétele	0	1 892	1 892	
Szolgáltatások/ bér munka nettó árbevétele	86 859	162 853	75 994	187%
nyomdai szolgáltatás	8 689	4 658	-4 031	54%
varroda és hímző üzem	401	2 777	2 376	693%
ingatlanhasznosítás, üzemeltetés	24 102	24 102	0	100%
Konfekcióipari szolgáltatás	0	8 494	8 494	
Bérmunka Kiskunhalas	0	84 931	84 931	
Bérmunka Celldömölk	0	32 572	32 572	
Egyenruhabolti szolgáltatás	0	941	941	
fémtechnológia	50 296	1 340	-48 956	3%
kábelkötegelés (Eltec)	3 101	0	-3 101	
karbantartási szolgáltatás, asztalos	0	5	5	
egyéb szolgáltatás	270	3 033	2 763	1123%

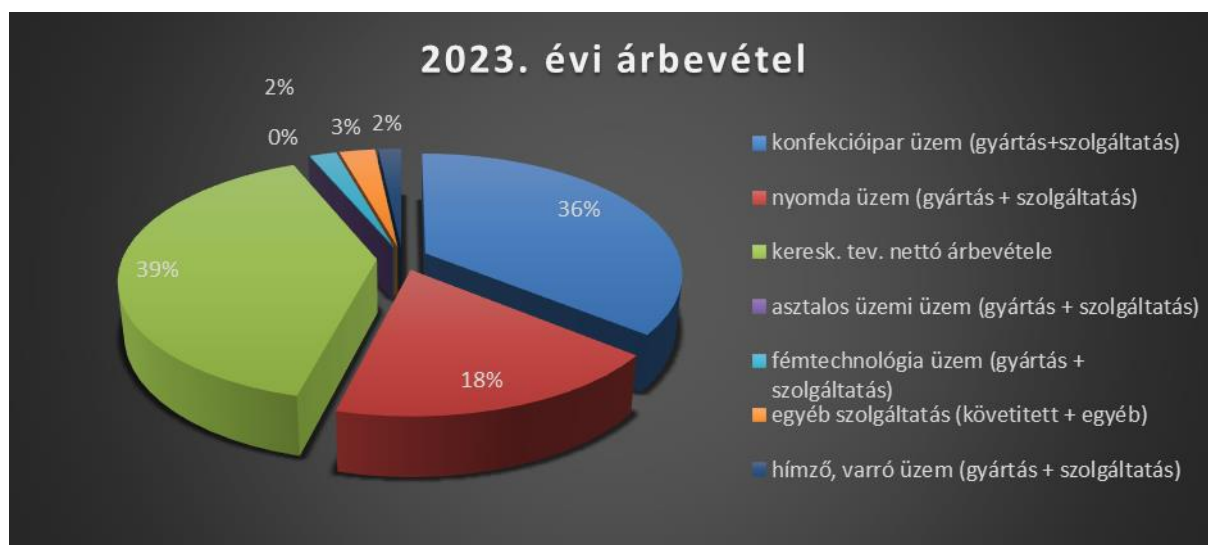
Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 377 189	4 236 819	2 859 630	308%
Export értékesítés nettó árbevétele	-	17 069	17 069	
Értékesítés nettó árbevétele	1 377 189	4 253 888	2 876 699	309%

Az értékesítés nettó árbevétele háromszorosára emelkedett a bázis évhez viszonyítva, az üzletág-átruházás kapcsán. A Társaság 2023.évben bér munka tevékenységéből export értékesítést is bonyolított (17 069 E Ft) értékben.

A 4 253 888 E Ft árbevétel jelentős részét az ipari tevékenység teszi ki 2 404 405 E Ft, ami az összes árbevétel 57%-a. Az ipari termelés jelentős hányada, 62%-a a konfekcióipari tevékenységből származik.

Az értékesítés megoszlásának változása a konfekcióipari üzletág-átruházással magyarázható.

Árbevétel megoszlása tevékenységek szerint



15. EGYÉB BEVÉTEL

2023.12.31.	151 696 E Ft
2022.12.31.	74 694 E Ft

Az egyéb bevételek alakulása az üzleti évben:

Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített immat. javak, tárgyi eszk. bevétele	680	269	- 411	40%
Káreseményekkel kapcsolatban kapott bevételek	3 608	2 174	- 1 434	60%
Térítés n. átv. eszk. piaci értéke	523	153	- 370	29%
Fellelt készlet	79	-	- 79	0%
Tb. Költségtérítés	77	218	141	283%
Cégautó használat utáni adó megtérülés	56	-	- 56	0%
Fejlesztési céllal kapott támogatás feloldás	16 810	16 572	- 238	99%
Költségvetési támogatás	32 035	97 985	65 950	306%
Többletként fellelt készlet	18 710	22 572	3 862	121%
Egyéb, nem részletezett bevétel	646	10 283	9 637	1592%
Céltartalék feloldás	1 470	1 470	-	100%
Összesen	74 694	151 696	77 002	203%

Az **egyéb bevételek** értéke összességében 77 002 E Ft-tal növekedett a bázishoz mérten, ami a kapott 97 985 E Ft bérfejlesztési támogatást is magában foglalja.

Fejlesztési célú támogatás feloldása:

Megnevezés	Támogatás feloldása (bevételként elszámolt rész)
	E Ft
BVOP támogatása	
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	16 216
Összesen:	16 572

Aktivált saját teljesítmények értékének alakulása:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés
	E Ft	E Ft	E Ft
Saját termelésű készletek állomány változása	-51 884	552 403	604 288
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	11 725	23 195	11 469
Összesen:	-40 159	575 598	615 757

A saját termelésű készletek állományváltozása 2023.évben jelentősen emelkedett az üzletág-átruházás miatt átvett saját termelésű készletek értékével.

Saját vállalkozásban végzett beruházás 2023.évben nem volt.

16. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	364 269	1 496 253	1 131 984	411%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	371 886	585 173	213 287	157%
Egyéb szolgáltatások értéke	20 203	26 330	6 127	130%
Eladott áruk beszerzési értéke	286 644	1 456 630	1 169 986	508%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	0%
Anyagjellegű ráfordítások összesen	1 043 002	3 564 386	2 521 384	342%
Béreköltség	322 516	791 061	468 545	245%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	26 635	55 649	29 014	209%
Bérfelrakások	31 898	82 741	50 843	259%
Személyi jellegű ráfordítások összesen	381 049	929 451	548 402	244%
Értékcsökkenés	70 348	106 332	35 984	151%
Költségek összesen	1 494 399	4 600 169	3 105 770	308%

Az **anyagjellegű ráfordítások** értéke 3 564 386 E Ft, mely a bázishoz mérten 3 105 770 E Ft-os növekedést mutat.

Az **eladott áruk beszerzési értékének 1 169 986 E Ft-os 508%-os** emelkedése arányos a kereskedelmi tevékenység árbevételének 538%-os emelkedésével.

Az **igénybe vett szolgáltatások** értéke 585 173 E Ft, mely a bázis időszaknál 157%-kal magasabb, melyből jelentős az igénybe vett alvállalkozói díjak 296 787 E Ft összege. Jelentős a Bv. Holding Kft-nek fizetendő menedzseri díj 64 497 E Ft összege, az SAP üzemeltetési díja 36 416 E Ft összege, a nyomdai gépek bérleti díja 24 063 E Ft összege, valamint a 2023. július 01-jétől bevezetett Kiterjesztett Gyártói Felelősségi Díj 22 501 E Ft összege.

A **személyi jellegű ráfordításoknál** összességében 244%-os emelkedés tapasztalható az üzletág-átruházás miatt átvett munkavállalók személyi jellegű költsége és fogvatartottak munkadíja miatt.

A **személyi jellegű ráfordítások** összege 929 451 E Ft volt, mely 244%-kal (548 402 E Ft-tal) emelkedett a 2022. évi költséghez képest. A növekedést a bérköltség 245%-os (468 545 E Ft-os) emelkedése okozza, amit részben kompenzált a 2023. évben kapott 97 985 E Ft bérfejlesztési támogatás.

Az **amortizáció** éves összege 106 332 E Ft, az üzletág-átruházással kapott befektetett eszközök értékcsökkenését is tartalmazza.

17. EGYÉB RÁFORDÍTÁS

2023.12.31.	49 645 E Ft
2022.12.31.	25 200 E Ft

Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök vesztesége	583	1 898	1 315	0%
Térítés nélkül átadott eszközök könyv szerinti értéke	-	54	54	0%
Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyvszerinti értéke	217	23 194	22 977	10688%
Készlet-leltárhiány	17 385	17 301	-84	100%
Különféle kártérítés, bírság, kötbér, illeték, késed. kamat	63	4 502	4 439	7146%
Gépjárműadó	258	257	-1	100%
Hivatásos állomány túlszolgáltatának elszámolása	57	0	-57	0%
Behajthatatlan követelés leírt összege	0	6	6	0%
Készlet selejtezés	533	175	-358	33%
Tárgyi eszköz terven felüli écs.	1 056	0	-1 056	
Környezetvédelmi termékdíj	4 398	0	-4 398	0%
Egyéb ráfordítások	235	0	-235	
Önellenőrzési pótlék	401	2 236	1 835	558%
Egyéb máshová nem tartozó tétel (kerekítés, különféle egyéb)	14	22	8	157%
Összesen	25 200	49 645	24 445	197%

Az egyéb ráfordítások értéke összességében 24 445 E Ft-tal növekedett, azaz 97%-kal a bázishoz mérten.

Az általános forgalmi adó bevallásainak önrevíziója miatti 2 236 E Ft önellenőrzési pótlék, valamint 4 502 E Ft késedelmi kamat és kötbér fizetési kötelezettség mutatkozott.

18. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	<u>2023.12.31.</u>	<u>2 718 E Ft</u>
	2022.12.31.	(-999 E Ft)

Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége	165	485	320	294%
Tartósan adott kölcsön (bankbetét) kapott kamata	0	3 225	3 225	0%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI ÖSSZESEN	165	3 710	3 545	2248%
Kölcsönök, hitelek egyéb fizetendő kamata	695	217	-478	31%
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége	469	775	306	165%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI ÖSSZESEN	1 164	992	-172	85%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE ÖSSZESEN	-999	2 718	3 717	-

A pénzügyi műveletek eredménye 2 718 E Ft nyereség, amely 272%-kal növekedett a bázis szinthez képest.

A pénzügyi műveletek ráfordításainak összege 992 E Ft, ami a lízingszerződés kapcsán fizetett kamat 217 E Ft, valamint a külföldi pénzeszközben kifizetett kötelezettségek árfolyam-veszteségéből származó 775 E Ft.

A pénzügyi műveletek bevételei a tartósan lekötött bankbetét kamata 3 225 E Ft összegben.

Össességében a bázis évhez mérten pénzügyi műveleteink eredménye 3 717 E Ft-tal emelkedett.

19. ADÓZÁS

A Társaság a Társasági adónak nem alanya.

20. 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 2023. évben 4 133 073 E Ft, amely az előző évi értéknél 331%-kal magasabb, mely az üzletág-átruházás következménye.

Az eszközállomány értékének alakulása

Megjegyzés	2022. december 31.	%	2023. december 31	%
	E Ft		E Ft	
A. Befektetett eszközök	361 003	29%	391 776	10%
<i>Immateriális javak</i>	<i>2 421</i>	<i>0%</i>	<i>21 926</i>	<i>1%</i>
Szellemi termékek	-		20 441	
Vagyoni értékű jogok	2 421	0%	1 485	0%
Immateriális javakra adott előleg	-		-	
<i>Tárgyi eszközök</i>	<i>358 582</i>	<i>29%</i>	<i>369 850</i>	<i>10%</i>
Ingatlanok	209 521	17%	203 501	5%
Műszaki berendezés, gép, jármű	83 714	7%	82 547	2%
Egyéb berendezés, felszerelés, jármű	65 347	5%	74 042	2%
Beruházások	0	0%	9 760	0%
Beruházásokra adott előleg	0	0%	-	0%
<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	<i>-</i>		<i>-</i>	
B. Forgóeszközök	886 640	71%	3 740 899	91%
Készletek	384 071	31%	1 501 009	36%
Követelések	167 865	13%	1 182 310	29%
Értékpapírok	-		-	
Pénzeszközök	334 704	27%	1 057 580	26%
C. Aktív időbeli elhatárolás	202	0%	398	0%
Összesen	1 247 845	100%	4 133 073	100%

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

Az **immateriális javak** összege is jelentősen emelkedett a bázishoz képest.

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 8,5%-os növekedést mutat.

A forgóeszközökön belül a készletek, a követelések és a pénzeszközök összege is jelentősen emelkedett, összes eszközön belüli részarányuk a bázishoz képest a követelések részarányában mutat emelkedést.

Az aktív időbeli elhatárolások részaránya nem változott.

Hatékonysági, forgási mutatók alakulása:

Hatékonyság Mutatói	2022. év	2023. év	Index
Tárgyi eszközök hatékonysága	3,84	11,50	299%
Eszközök fordulatszáma	1,10	1,03	93%
Készletek forgási sebessége	1,46	11,28	772%
Készletek futamideje (nap)	104	80	77%
Tárgyi eszközök fedezettsége (%)	227%	311%	137%
Értékesítési költségszint (%)	90%	61%	67%
Értékesítés közvetlen költségszint (%)	84%	86%	102%
Bérhatékonyság (%)	69%	146%	211%
Tőkehatékonyság (%)	129%	294%	228%

A **tárgyi eszközök hatékonysági** mutató (nettó árbevétel és a tárgyeszközök könyv szerinti értékének aránya) 299%-kal növekedett a bázis időszakhoz képest.

A **tárgyi eszközök fedezettsége** mutató értéke (saját tőke és a tárgyeszközök könyv szerinti értékének aránya) emelkedett 137%-kal.

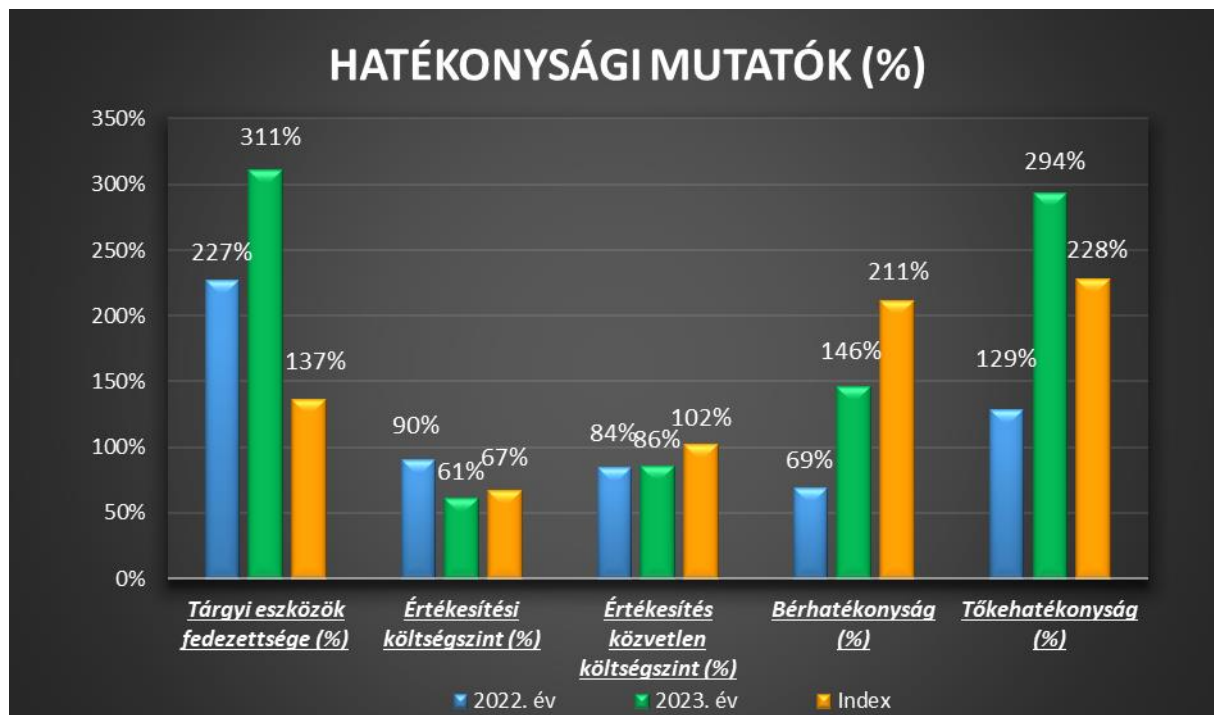
Az **eszközök fordulatszáma** (nettó árbevétel és az összes eszközértékének aránya) 7%-kal csökkent, tehát az eszközérték az előző évhez képest kevésbé térült meg az árbevételből.

Az árbevétel kisebb mértékben emelkedett, mint az átlagos készletérték, ezért a **készletek forgási sebessége** (nettó árbevétel és az átlagkészlet aránya) kedvezőbben alakult az előző évhez képest. 2022 évben 1,46-szor térült meg a készletérték az árbevételből, míg 2023.évben 11,28-szor, ez 772%-os emelkedést mutat.

A **készletek futamideje** (átlagkészlet/árbevétel*360 nap) csökkent, ami napokban vizsgálva azt jelenti, hogy a bázisévi 104 naphoz képest a tárgyévben 80 napig volt raktáron a készlet.

33%-kal csökkent az **értékesítési költségszint** a bázishoz mérten, azonban növekedést mutat a **bérhatékonysági és a tőkehatékonysági** mutató. Ezeket a mutatókat együtt vizsgálva a Társaság hatékonyság emelkedését mutatjuk ki.

Hatékonysági mutatók alakulásának bemutatása



2. FORRÁSOK ALAKULÁSA

A források összetételének alakulása:

Megjegyzés	2020. december 31.		2021. december 31.	
	E Ft	Index	E Ft	Index
Saját tőke	815 013	65%	1 149 099	28%
Jegyzett tőke	56 290	5%	56 290	1%
Tőketartalék	67 990	5%	67 991	2%
Eredménytartalék	799 607	64%	690 732	17%
Adózott eredmény	-108 874	-9%	334 086	8%
Céltartalék	4 409	0%	2 940	0%
Kötelezettségek	358 326	29%	2 927 873	71%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 721	0%	467 655	11%
Rövid lejáratú kötelezettségek	355 605	28%	2 460 218	60%
Passzív időbeli elhatárolás	70 097	6%	53 161	1%
Összesen	1 247 845	100%	4 133 073	100%

A forrásokon belül a kötelezettségek képviseli a legnagyobb részt (71%), azon belül is a rövid lejáratú kötelezettségek részaránya a legnagyobb. A hosszú lejáratú kötelezettségek részaránya is jelentősen

emelkedett, valamint a bázishoz képest is jelentős növekedést 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:

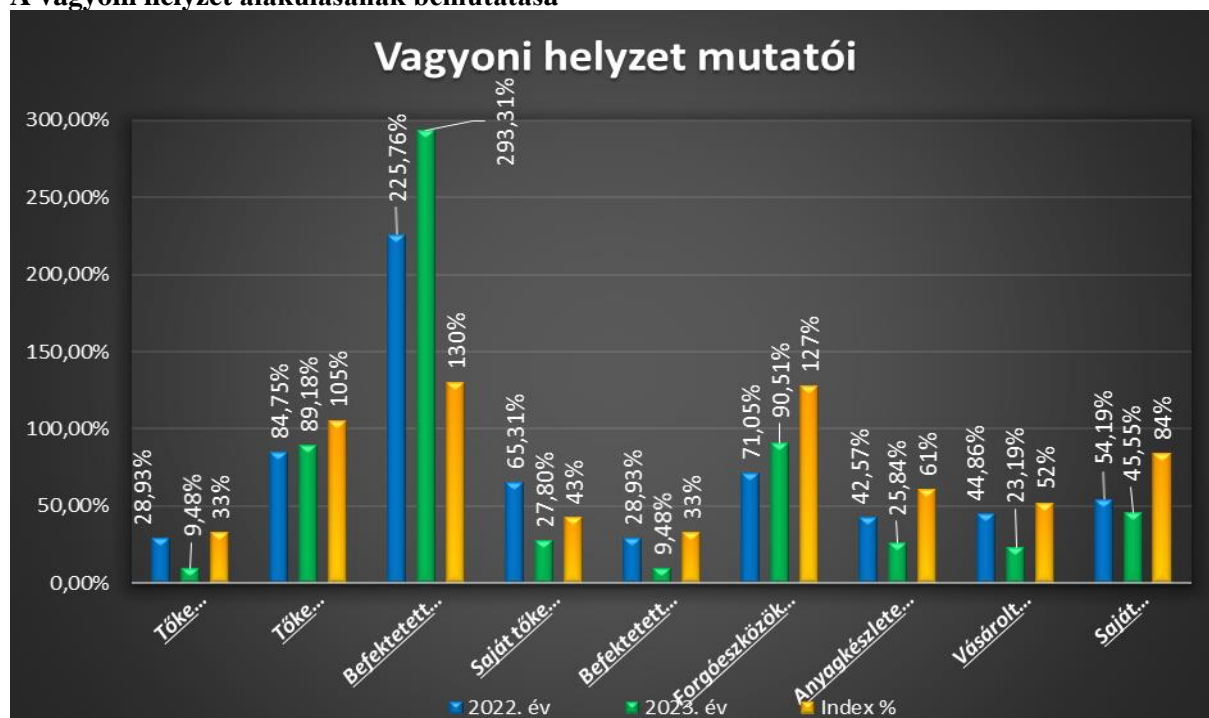
Megnevezés	2022. év	2023. év	Index
	%	%	%
Tőke igényességi mutató	28,93%	9,48%	33%
Tőke önfinanszírozás	84,75%	89,18%	105%
Befektetett eszközök fedezettsége saját forrásból	225,76%	293,31%	130%
Saját tőke aránya (tőkeellátottság)	65,31%	27,80%	43%
Befektetett eszközök aránya	28,93%	9,48%	33%
Forgóeszközök aránya	71,05%	90,51%	127%
Anyagkészletek aránya	42,57%	25,84%	61%
Vásárolt készlet aránya	44,86%	23,19%	52%
Saját termelésű készlet aránya	54,19%	45,55%	84%

A tőke-ellátottsági mutatószám (saját tőke és összes forrás aránya) szerint az eszközök finanszírozásának 27,80%-át fedezte saját tőke. A mutatószám 57%-kal csökkent a bázis értékhez képest, mely arra utal, hogy az összes forráson belül jelentősen csökkent a saját tőke aránya.

A befektetett eszközök sajáttőke-fedezete mutatóján (saját tőke és befektetett eszközök aránya) értéke 293,31%, mely az előző évhez képest 30%-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.

A vagyoni helyzet alakulásának bemutatása



3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

A Társaság 2023. évben 4 253 888 E Ft árbevétellel, (+) 575 598 E Ft aktivált teljesítményi értékkel, 151 696 E Ft egyéb bevétellel, 4 649 620 E Ft összes ráfordítás mellett (+) 334 086 E Ft adózás előtti eredményt ért el.

Az árbevétel 2023. évben 4 253 888 E Ft volt, amely 309%-kal magasabb a bázishoz képest. Az összes ráfordítás is hasonló mértékben emelkedett (304%) az aktivált saját teljesítmények jelentős emelkedése és pozitív irányú változása mellett.

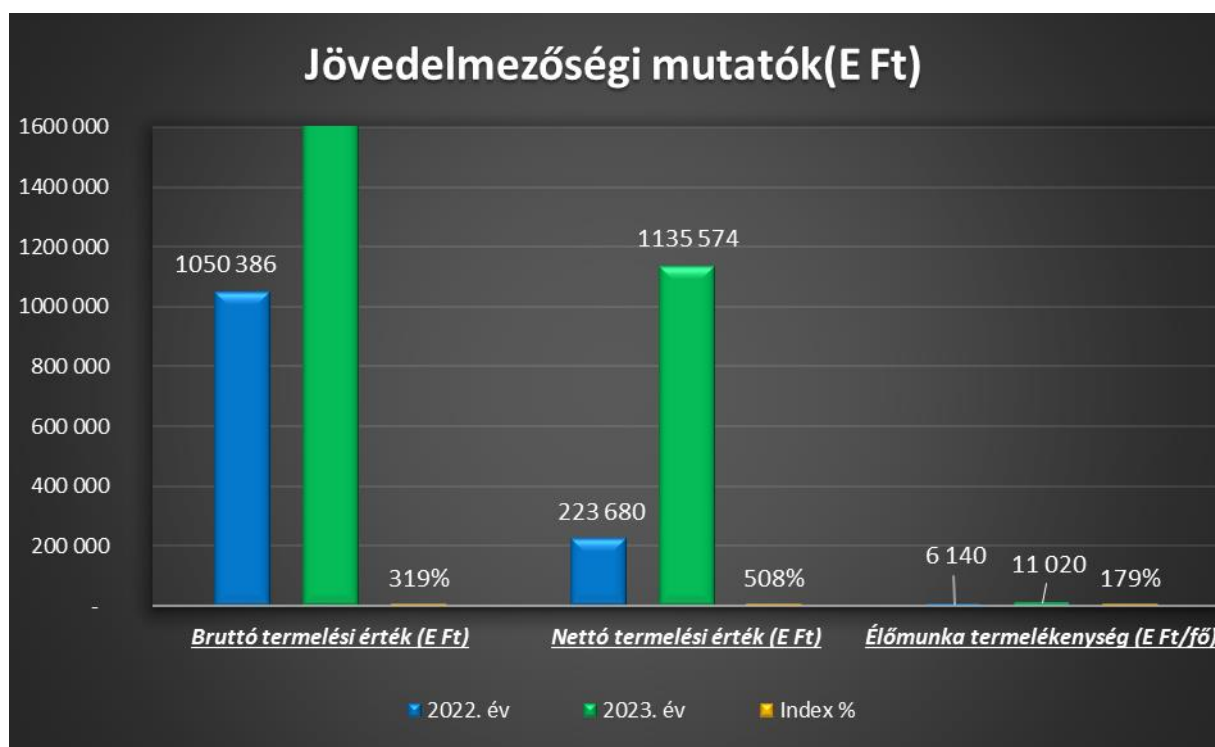
Az üzemi tevékenység eredménye (+) 331 368 E Ft, ami a bázis évhez mérten, jelentős emelkedést és pozitív irányú változást jelent. A reális adózott eredmény a konfekcióipari üzletág-átruházás követő megrendelési volumen változásból adódó magas árbevétel eredményeként realizálódott.

Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Index %
Bruttó termelési érték (E Ft)	1 050 386	3 372 856	321%
Nettó termelési érték (E Ft)	223 680	1 158 768	518%
Élőmunka termelékenység (E Ft/fő)	6 140	11 020	179%
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	-7,83%	7,79%	-99%
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény (%)	-7,50%	7,58%	-101%
Költségszintek alakulása	146,09%	119,32%	82%
Értékesítés költségszintje	111,43%	94,61%	85%
Élőmunka hatékonyság	1,94%	-20,61%	-1063%
Béarányos eredmény	-33,45%	41,89%	125%
Létszám arányos jövedelmezőség	-480,94	858,47	178%
Tőke arányos jövedelmezőség	-13,36%	29,07%	218%
Tőke arányos eredmény	-13,24%	28,84%	218%

A Társaság **bruttó termelési értéke** (nettó árbevétel, egyéb bevétel és az aktivált saját teljesítmények értékének összege) 3 372 586 E Ft, a **nettó termelési értéke** (bruttó termelési érték – anyagjellegű ráfordítás – értékcsökkenés) 1 158 768 E Ft, mely -jelentős- emelkedést mutat a bázishoz mérten.

Megnevezés	2022. év	2023. év	Index %
Bruttó termelési érték (E Ft)	1 050 386	3 372 856	321%
Nettótermelési érték (E Ft)	223 680	1 158 768	518%
Élőmunka termelékenység (E Ft/fő)	6 140	11 020	179%



A Társaság **árbevétel arányos üzemi eredményének** (üzemi eredmény / nettó árbevétel + egyéb bevétel) értéke (+) 8%, amely azt mutatja, hogy 100 Ft árbevételre (+) 8 Ft üzemi eredményt realizált a Társaság.

A Társaság **árbevétel arányos adózás előtti eredményének** (adózás előtti eredmény / összes bevétel) értéke (+) 8%, amely arról tájékoztat, hogy 100 Ft árbevételre (+) 8 Ft adózás előtti eredményt realizál a Társaság, ami szintén egy jelentős emelkedést mutat a bázishoz képest.

Az 1 főre jutó nettó árbevétel 11 020 E Ft, 179%-kal emelkedett.

4. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA

A Társaság pénzellátása folyamatosan biztosított volt az év során, úgy hogy egész évben a gyártás finanszírozásához a folyószámlahitelt és a forgóeszköz hitelt sem kellett igénybe venni. A pénzügyi helyzet alakulását a következő mutatószámok szemléltetik:

A pénzügyi helyzet mutatói

A **likviditási mutatók** visszaesést mutatnak az előző évhez képest, annak ellenére, hogy a pénzeszköz jelentős mértékben emelkedett, valamennyi likviditási mutató romlott. A likviditási mutatók csökkenése a követelések kisebb mértékű emelkedése mellett a kötelezettségek nagyobb mértékű emelkedésével magyarázható a bázishoz képest. Részleteit tekintve a vevőkövetelés 8%-kal meghaladja a szállítóállományt.

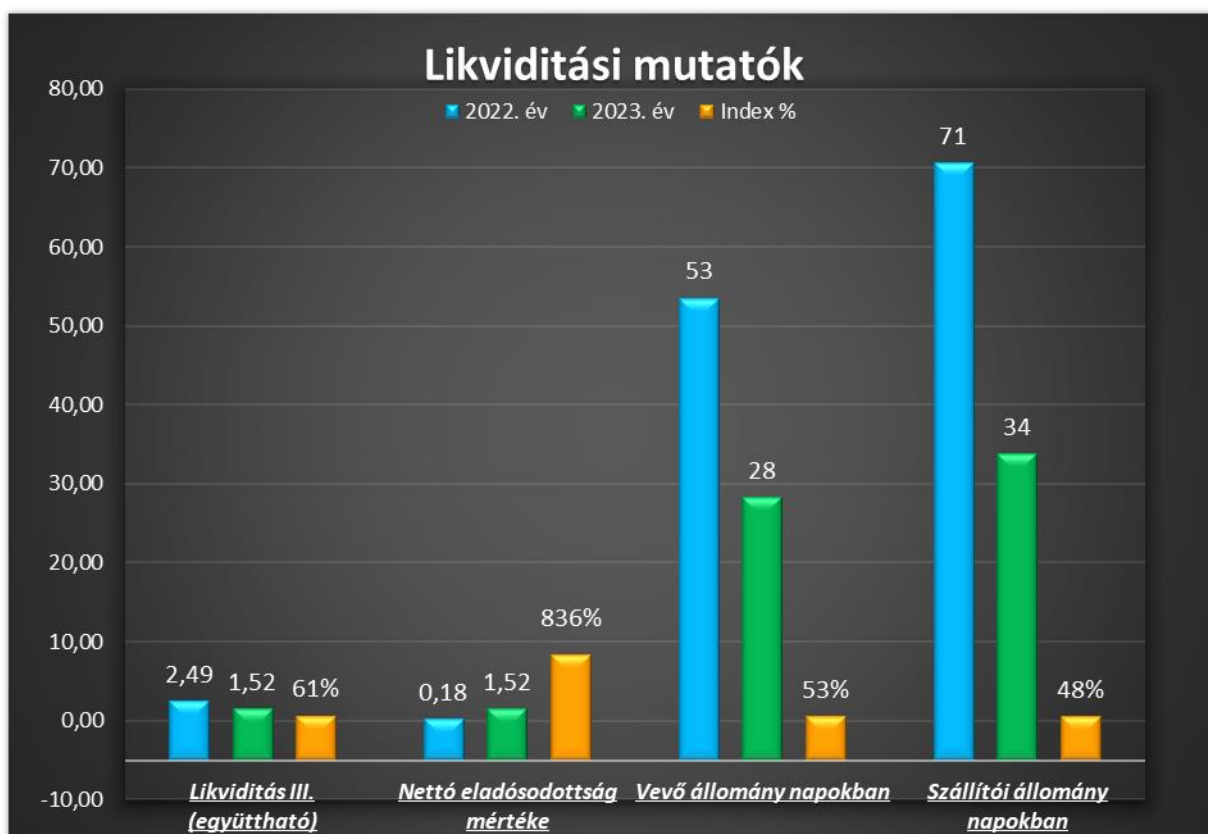
Az **eladósodottság mértéke** nem alakult kedvezően a bázishoz mérten (a mutató emelkedett), azt mutatja, hogy a kintlévőségekkel csökkentett kötelezettségeket milyen mértékben fedezi a saját forrás. Feltételezi, hogy a követelések pénzügyileg előbb realizálódnak, mint ahogy a kötelezettségeket teljesíteni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

A Társaság likviditása hosszú távon biztosítottnak látszik.

Megnevezés	2022. év	2023. év	Index %
Likviditás I. (gyors ráta) (pénzeszköz/rövid lej. kötelezettségek)	0,94	0,430	46%
Likviditás II. (pénzeszköz+köv./rövid lej. kötelezettségek)	1,41	0,91	64%
Likviditás III. (együttható) (forgóeszköz/rövid lej. kötelezettségek)	2,49	1,52	61%
Nettó eladósodottság mértéke (kötelezettségek-követelések/ saját tőke)	0,18	1,52	836%
Vevő állomány napokban	53	28	53%
Szállítói állomány napokban	71	34	48%
Szállítók fedezettsége (vevő/szállító) %	58%	227%	390%

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 52%-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 2022. december 31.	Egyenleg 2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Követelések anyavállalattal szemben				
vevőkövetelés	932	195	- 737	21%
Összesen	932	195	- 737	21%
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben				
vevőkövetelés	12 206	643	- 11 563	5%
Összesen	12 206	643	- 11 563	5%
Mindösszesen	13 138	838	- 12 300	6%
Kötelezettségek anyavállalattal szemben				
Hosszú lejáratú tartós kötelezettség	-	467 655	467 655	
Rövid lejáratú (tartós éven belüli része) kötelezettség	-	330 639	330 639	
szállítói kötelezettség	38 745	99 263	60 518	256%
Összesen	38 745	897 557	858 812	2317%
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben				
szállítói kötelezettség	-	47 231	47 231	
Összesen	-	47 231	47 231	
Mindösszesen	38 745	944 788	906 043	2438%

Mérlegsorok részletezése	Forgalom 2022. év	Forgalom 2023. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele				
Anyavállalattól származó értékesítés nettó árbevétele	40 847	4 131	-36 716	10%
Kapcsolt vállalkozásoktól származó értékesítés nettó árbevétele	63 025	12 563	-50 462	20%
Összesen	103 872	16 694	-87 178	16%

6. 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 jelenős pénzügyi kötelezettségek közül

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

7. 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 2023. évben környezetvédelemmel kapcsolatban költségek csak az értékcsökkenésben jelentek meg.

Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök értékének alakulása

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték				
Ingatlanok	105	0	0	105
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	18	0	0	18
Összesen:	123	0	0	123
Értékcsökkenés				
Ingatlanok	61	2	0	63
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	18	0	0	18
Összesen:	79	2	0	81
Nettó érték	44	-2	0	42

8. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

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

Megnevezés	2022	2023	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Ügyvezető 2023.02.01-től Mt.	6 000	14 400	8 400	100%
Felügyelő bizottság	3 059	7 581	4 522	248%
Összesen	9 059	21 981	12 922	243%

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

9. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

Megnevezés	Átlagos állományi létszám	Béreköltség	Bérfjárulék	Személyi jellegű egyéb	Személyi jellegű ráfordítások összesen
	fő	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Fizikai	72,3	282 363	36 638	26 980	345 981
Szemleli	62,4	354 732	43 865	27 354	425 951
Teljes munkaidőben fogl. összesen:	134,7	637 095	80 503	54 334	771 932
Részmunkaidőben fogl.	4,4	9 266	1 150	1 315	11 731
Munkavállalók összesen	139,1	646 361	81 653	55 649	783 663
*Állományon kívüliek		10 691	1 088	0	11 779
Fogvatartottak	246,9	134 009	0	0	134 009
Mindösszesen:	386	791 061	82 741	55 649	929 451

* Az állományon kívüli bér a tiszteletdíjat is tartalmazza.

.....
Nemecz Attila bv. alezredes
ügyvezető

DUNA-MIX KFT					
2023					
CASH - FLOW KIMUTATÁSA					
Beszámolási időszak: 2023.01.01 - 2023.12.31.					
A tétel megnevezése			Előző időszak	Előző időszak	Tárgyidőszak
			2022.12.31	módosításai	2023.12.31
1.	I.	MŰKÖDÉSI CASH FLOW	21 681	0	393 434
2.	1.a	Adózás előtti eredmény (+-)	-108 874		334 086
3.	1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-			16
4.	2.	Elszámolt amortizáció (+)	70 348		106 332
5.	3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás (+-)	1 056		0
6.	4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+-)	-1 470		-1 469
7.	5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (+-)	-680		-1 629
8.	6.	Szállítói kötelezettség változása (+-)	58 537		676 870
9.	7.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása (+-)	-40 250		1 427 742
10.	8.	Passzív időbeli elhatárolások változása (+-)	-17 106		-16 936
11.	9.	Vevőkövetelés változása (+-)	3 562		-850 196
12.	10.	Forgóeszközök változása (vevőköv.és pénzeszk., nélkül) (+-)	53 186		-1 281 186
13.	11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (+-)	3 372		-196
14.	12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után (-)	0		0
15.	13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	0		0
16.	II.	BEFEKTETÉSI CASH FLOW	-32 343	0	-135 476
17.	14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-32 926		-137 374
18.	15.	Befektetett eszközök eladása (+)	583		1 898
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.	FINANSZÍROZÁSI CASH FLOW	-2 583	0	464 934
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		464 934
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.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I+II+III) +/-	-13 245	0	722 892
33.	27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-	0		-16
34.	V.	PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA (IV+27.sor)+/-	-13 245	0	722 876