



**A Bv. Holding Kft.
2023. évi beszámolójának**

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

Kelt: Budapest, 2024. április 18.

.....
**Csontos Gergely bv. ezredes
ügyvezető**

Tartalomjegyzék

ÁLTALÁNOS RÉSZ	3
1. A VÁLLAKOZÁS ISMERTETÉSE	3
2. A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA	7
SPECIFIKUS RÉSZ	15
<i>MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK</i>	17
1. IMMATERIÁLIS JAVAK	17
2. TÁRGYI ESZKÖZÖK	18
3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK.....	20
4. KÉSZLETEK	20
5. KÖVETELÉSEK	21
6. ÉRTÉKPAPÍROK	23
7. PÉNZESZKÖZÖK	23
8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	24
9. SAJÁT TŐKE	25
10. CÉLTARTALÉKOK	25
11. KÖTELEZETTSÉGEK.....	25
12. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	27
13. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK	28
<i>EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK</i>	29
14. NETTÓ ÁRBEVÉTEL.....	29
15. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE.....	30
16. EGYÉB BEVÉTEL.....	30
17. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA.....	31
18. EGYÉB RÁFORDÍTÁS	32
19. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	33
20. ADÓZÁS.....	33
21. ADÓZOTT EREDMÉNY	33
TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	35
1. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA.....	35
2. FORRÁSOK ALAKULÁSA	36
3. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA.....	37
4. Kötelezettségvállalások.....	38
5. KÖRNYEZETVÉDELEM.....	38
6. ÜZLETVEZETÉS, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG	39
7. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK.....	39
8. CASH FLOW ALAKULÁSA	40
9. A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK	40
10. A MÉRLEG FORDULÓNAPJÁT KÖVETŐ LÉNYEGES ESEMÉNY	40

ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A VÁLLAKOZÁS ISMERTETÉSE

A Társaság megnevezése: Bv. Holding Kft.
A Társaság székhelye: 1064 Budapest, Rózsa utca 75-79.
Adószáma: 25120064-2-51
KSH száma: 25120064 6420 113 01
Cégjegyzékszám: 01-09-200937
Honlapcím: www.bvholdingkft.hu

A Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága (székhely: 1054 Budapest, Steindl Imre u. 8., a továbbiakban: **BVOP**) a Magyar Állam nevében, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. alapítás során történő eljárásra vonatkozó, 717/2014. (XII.11.) számú IG határozata alapján, a belügyminiszter jóváhagyásával 2015. január 1-jével alapította meg a Bv. Holding Korlátolt Felelősségű Társaságot (a továbbiakban: **Bv. Holding Kft.**) egyszemélyes társaságként.

A 2015. február 26. napján létrejött Uralmi Szerződés (a továbbiakban: **Uralmi Szerződés**) értelmében a Bv. Holding Kft., mint az Uralkodó Tag, illetve az Ellenőrzött Társaságok között létrejött szerződés alapján a fogvatartottak kötelező foglalkoztatása, mint állami feladat és a büntetés-végrehajtási szervezet ellátási kötelezettségének hatékonyabb végrehajtása céljából a Felek elhatározták, hogy a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: **Ptk.**) 3:49-61. §-ai alapján mindazon bv. gazdasági társaságokkal, amelyek megfelelnek a Ptk. 3:49. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt feltételeknek, Uralmi Szerződést kötnek annak érdekében, hogy az így létrehozott elismert vállalatcsoportban a vállalatcsoport szintű irányítási eszközök segítségével biztosítsák a vállalatcsoport szintű gazdasági érdekek hatékony érvényre juttatását.

A BVOP - mint tulajdonosi joggyakorló - részéről igényként jelentkezett, hogy a 2022. évtől a Bv. Holding Kft. által végzett üzleti folyamatok racionalizálása, illetve vállalatcsoporton belül a valódi „Holder” szerepkör hatékony betöltésének elősegítése érdekében - egyfajta profiltisztás keretében - a Bv. Holding Kft. „Holder” szerepet töltsön be.

A Bv. Holding Kft. gazdálkodó szervezet, egyben büntetés-végrehajtási szerv. E minőségében felügyeleti szerve a BVOP. A Bv. Holding Kft. tulajdonosa 100%-ban a Magyar Állam.

A Bv. Holding Kft. alapító okiratában szereplő főtevékenysége (TEÁOR'08 szerint):

6420'08 Vagyonkezelés (Holding)

A profiltisztítás kapcsán megállapítást nyert, hogy a Bv. Holding Kft. akkor tudja hatékonyan ellátni a „Holder” szerepköréből és Uralkodó Tagi pozíciójából adódó feladatait, ha az ebbe az irányítói profilba nem illő termelési tevékenységeket saját szervezeti keretein belül megszünteti és átruházza azokat a vállalatcsoporton belül, az erre kijelölt társaságok részére.

Ezen folyamat a 2022. év januárjában kezdődött, a tulajdonosi joggyakorló által 75/9/2022 BVOP számon kiadott határozat értelmében, az Uralmi Szerződés 4.1. a) pontjára hivatkozással, az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: **Áfa tv.**) 17. § (4) bekezdése alapján 2022. február 1-jei hatállyal a Bv. Holding Kft. építőipari

és szolgáltatási, valamint beruházási üzletága vállalatcsoporton belül, a NOSTRA Kft. részére került átruházásra. Az üzletág-átruházásra az Áfa tv. 17. § (4) bekezdése alapján, üzletág-átruházási szerződés keretében került sor.

A profiltizta működés kialakításának folyamata a 2023. évben tovább folytatódott, az Áfa tv. fent hivatkozott szakaszaira figyelemmel, üzletág-átruházás keretében a tulajdonosi joggyakorló által 1/1/2023. BVOP számon kiadott határozat értelmében, 2023. február 1-től a Bv. Holding Kft. a ruházati termék gyártási tevékenységét, illetve az ezzel összefüggő követelést, kötelezettséget, illetve munkavállalói állományt átadta a DUNA-MIX KFT. részére.

Ugyanezen dátummal, a tulajdonosi joggyakorló által 2/5/2023. BVOP számon kiadott határozatának megfelelően, a síktextil termék gyártási tevékenység, és az ezzel összefüggő követelés és kötelezettség, az ehhez kapcsolódó munkavállalói állománnyal együtt, az Ipoly Cipőgyár Kft. részére került átadásra.

A profiltizta működés kialakításának következő lépéseként a tulajdonosi joggyakorló a 15/4/2023. BVOP számon kiadott határozata értelmében, a Bv. Holding Kft., 2023. április 1. napjától, a bútorgyártási tevékenységét az ehhez kapcsolódó munkavállalói állománnyal, a követelésekkel és kötelezettségekkel együtt, átadta a Nagyfa-Alföld Kft. részére.

A társaság jegyzett tőkéje 381 790 E Ft.

A társaság tulajdonosai:

	Névérték		Tulajdonosi részarány	
	2022	2023	2022	2023
	E Ft	E Ft	%	%
Magyar Állam (MNV Zrt.)	381 790	381 790	100	100

Ellenőrzött társaságok:

Állampusztai Mezőgazdasági és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság

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

Céjegyzátszám: 03-09-102802

Adószám: 11033884-2-51

Rövidített cégnév: Állampusztai Kft.

Annamajori Mezőgazdasági és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2471 Baracska, Annamajor utca 40.

Céjegyzátszám: 07-09-003060

Adószám: 11108944-2-51

Rövidített cégnév: Annamajori Kft.

DUNA PAPIR Termelő, Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2316 Tököl, Ráckevei út 6.

Céjegyzátszám: 13-09-067931

Adószám: 10897919-2-51

Rövidített cégnév: DUNA PAPÍR Kft.

DUNA-MIX Ipari Kereskedelmi Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2600 Vác, Barabás Miklós u. 1.

Cégjegyzékszám: 13-09-067928

Adószám: 10897232-2-51

Rövidített cégnév: DUNA-MIX KFT.

Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2660 Balassagyarmat, Madách út 2.

Cégjegyzékszám: 12-09-001968

Adószám: 11203362-2-51

Rövidített cégnév: Ipoly Cipőgyár Kft.

Nagyfa-Alföld Mezőgazdasági és Vegyesipari Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 6724 Szeged, Cserzy Mihály u. 11.

Cégjegyzékszám: 06-09-002808

Adószám: 11089940-2-51.

Rövidített cégnév: Nagyfa-Alföld Kft.

NOSTRA Vegyesipari Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2629 Márianosztra, Pálosok tere 1.

Cégjegyzékszám: 13-09-224342

Adószám: 10897658-2-51

Rövidített cégnév: NOSTRA Kft.

Pálhalmi Agrospeciál Mezőgazdasági Termelő, Értékesítő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2407 Dunaújváros, Pálhalma 1. 078/36.hrsz.

Cégjegyzékszám: 07-09-003062

Adószám: 11109000-2-51

Rövidített cégnév: Pálhalmi Agrospeciál Kft.

Sopronkőhidai Ipari és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 9407 Sopronkőhida, Pesti Barnabás út 25.

Cégjegyzékszám: 08-09-003769

Adószám: 11130888-2-51

Rövidített cégnév: Sopronkőhidai Kft.

Szerződés szerint az uralkodó tag a Bv. Holding Kft, a 9 cég az Ellenőrzött Társaság. Az Uralkodó tag konszolidált beszámolót készít. A Bv. Holding Kft. megalakításának a célja, hogy a bv. gazdasági társaságok ún. elismert vállalatcsoporti formában, egységes üzletpolitikán alapuló együttműködés keretében lássák el tevékenységeiket.

Az éves beszámoló aláírására Csontos Gergely István ügyvezető (lakcím: 9400 Sopron, Bajnok utca 2/A) jogosult.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy Szaniszlóné Diószegi Éva mérlegképes könyvelő (nyilvántartási száma: 181496).

A Bv. Holding Kft. könyvvizsgálója 2025. május 31-ig:

A könyvvizsgáló cég neve: EX ASSE Könyvvizsgáló, Adó- és Pénzügyi, Gazdasági
Tanácsadó Zrt.
1027 Budapest, Fóti út 56. V. ép. 5.em 12-13.
MKVK nyilv.sz.: 000118

A könyvvizsgáló neve: Fiedler Gábor
2500 Esztergom, Gyurgyalag utca 3.
MKVK tagsági szám: 000255

2. A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA

a. Az elszámolás alapja

A **Bv. Holding Kft. éves beszámolója** a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: **Számv. tv.**) szerint kerül elkészítésre, ennek megfelelően a **kettős könyvvitel** szabályai szerint történik a Bv. Holding Kft. könyveinek vezetése.

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

A Bv. Holding Kft. a mérleg sémájára az Számv. tv. 1. sz. melléklet „A” változatát, az eredménykimutatás sémájára az Számv. tv. 2. számú melléklet összköltség eljárással készített eredménykimutatását készíti. A választott mérlegséma esetében a Bv. Holding Kft. nem él a tovább tagolás lehetőségével, nem vesz fel új tételeket. Eredménykimutatás elkészítésének célja, hogy a vállalkozás jövedelmi helyzetét megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutassa be. A Bv. Holding Kft. az eredménykimutatás esetében sem él a tovább tagolás lehetőségével, nem vesz fel új tételeket és nem is vonja össze sorokat, ezzel is biztosítva az állandóságot és az összehasonlíthatóságot.

A Bv. Holding Kft. által készített éves beszámoló konszolidálásra kerül, tekintettel arra, hogy az Uralmi Szerződés alapján anyavállalatnak minősülünk.

b) A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

A Bv. Holding Kft. az Számv. tv. előírásait betartva végezi tevékenységét. A hatályos Számviteli politika értelmében a Bv. Holding Kft. határozza meg a Számlarendet és adja ki a központi számlatükröt, valamint az Önköltség számítási szabályzatot. Az Számv. tv.-vel összhangban került kialakításra a Pénzkezelési, Leltározási, Eszköz és forrás értékelési, valamint Önköltség számítási Szabályzat.

A Számviteli politikában került rögzítésre, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani szükséges a számviteli alapelvek érvényesülését.

A Számviteli politikánkban az értékhatárokat az Számv. tv. által előírt határértékek ismételt felsorolása nélkül az alábbiak szerint került meghatározásra:

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

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

c) A társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása

Az Számv. tv. szerint az értékelésnél a vállalkozás folytatása, az egyedi értékelés a valódiság és az óvatosság elveiből kell kiindulni. Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változtatást előidéző tényezők tartósan – legalább egy éven túl – jelentkeznek és emiatt a változások állandónak, tartósnak minősülnek. Az Számv. tv. előírja, hogy az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni és egyedenként értékelni kell. A mérlegtételek körültekintően elvégzett értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig bekövetkezett és ismertté vált.

1. Az eszközök befektetett, illetve forgóeszközök csoportjába történő minősítésének elvei

Befektetett eszközök azok az eszközök, amelyek hosszú ideig, egy éven túl szolgálják a gazdálkodási tevékenységet. Forgóeszközök azok az eszközök, amelyek rövid ideig, egy éven belül szolgálják a gazdálkodási tevékenységet.

Az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján kell a befektetett eszközök vagy a forgóeszközök közé sorolni. Ez a besorolás csak addig érvényes, amíg az eszközök eredeti besorolásuknak megfelelően szolgálják a társaság tagjának tevékenységét. Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése tartósan megváltozik, a besorolást is meg kell változtatni.

2. Az értékpapírok forgóeszközként, illetve befektetésként való számbavételének elvei

A **befektetett pénzügyi eszközök között** a mérlegben azokat az eszközöket (részesezés, értékpapír, adott kölcsön, tartós bankbetét) kell kimutatni (Számv. tv. szerint), amelyeket a vállalkozó azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el. Itt kell kimutatni – a mérleg sorok tagolásainak megfelelően – a tartós részesezéseket, tartósan adott kölcsönöket (ideértve a pénzügyi lízing miatti, a részletre, a halasztott fizetéssel történt értékesítés miatti követeléseket is), tartós bankbetéteket, és tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat. A befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket, – részesezés, értékpapír, adott kölcsön – mutatja ki a Bv. Holding Kft., amelyeket azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el. A befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

A **forgóeszközök között** értékpapírként a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesezést jelentő befektetéseket kell kimutatni. Itt kell szerepeltetni a saját részvényeket, saját üzletrészeket, amelyeket a vállalkozó visszavásárolt.

3. A céltartalék képzés alkalmazott elvei

Céltartalékként kell kimutatni az olyan passzívákat, amellyel a Bv. Holding Kft. az óvatosság és az összemérés elvéből kiindulva pontosítja az eredményt, valósabbá teszi a saját tőkét, fedezetet teremt a tárgyidőszakból eredő, de a következő év(ek)ben várhatóan jelentkező kötelezettségekre, költségekre és ráfordításokra. Az Számv. tv. előírásai szerint a céltartalék képzése részben kötelező, részben pedig lehetőség.

4. A felújítás, karbantartás elkülönítésnek elvei

Felújítás: az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely azzal jár, hogy az eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége visszaáll. A felújítással kapcsolatos kiadásokat a 16. beruházások, felújítások számlacsoportban gyűjtjük, üzembe helyezéskor a tárgyi eszköz értékét megnöveljük, és a várható hasznos élettartam alapján értékcsökkenést számolunk el.

Karbantartás: a használatban lévő tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenység. Az ezzel kapcsolatos kiadásokat (anyagbeszerzés, munka ráfordítás) költségként elszámoljuk.

5. Az értékcsökkenés elszámolásának módja

Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) – maradványérték megállapítása esetén a maradványértékkel csökkentett bekerülési értékhez (bruttó értékhez) – vagy a nettó értékhez (a terv szerint elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett bruttó értékhez) viszonyított arányát, vagy a bekerülési értéknek a teljesítménnyel arányos összegét, illetve az értékcsökkenés évenkénti abszolút összegét az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni. Az üzembe helyezés időpontja az eszköz szokásos vállalkozási tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja. Az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálni kell.

Tárgyi eszközök felújítása esetén a felújítás értékét a könyv szerinti bruttó értékre kell ráaktiválni, és az így módosított érték alapján kell az értékcsökkenési leírást meghatározni.

Az értékcsökkenést, az értékcsökkenési leírás elszámolását attól az időponttól kell megkezdeni, amikor a tárgyi eszköz üzembe helyezése, használatba vétele megtörtént. A társaság amortizációt a napi állomány után számol el.

6. Az értékvesztés elszámolásának módja

Amennyiben az eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke (megítélése) alacsonyabb a könyv szerinti (bekerülési) értékénél, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékénél, az adott eszköz elszámolt értékhelyesbítést meghaladó különbözettel a könyv szerinti (bekerülési) értéket kell terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés elszámolásával csökkenteni.

Értékvesztést kell elszámolni:

- a tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél,
- a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál,

- a külföldi pénzürtékre szóló, tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél, illetve hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál,
- az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél,
- vásárolt és saját termelésű készleteknél.

Amennyiben az üzleti év mérleg-fordulónapján az egyedi eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja a könyv szerinti értékét, immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékét, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, az elszámolt értékvesztés összegét és az egyéb bevételekkel szemben, a részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztésénél a pénzügyi műveletek ráfordításainak csökkentésével növelni kell az adott eszköz könyv szerinti értékét. A különbözettel a könyv szerinti értéket az adott eszköz nyilvántartásba vételekor számításba vett értékéig, immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékig - kell növelni (visszaírás összege). A visszaírás összege nem lehet több, mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként, értékvesztésként elszámolt összeg.

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

Immateriális javak

Az immateriális jószágot – mint befektetett eszközt – beszerzéskor, előállításakor – bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értéken kell a könyvekbe felvenni. Az immateriális javakra adott előlegként kell kimutatni az ilyen címen a szállítóknak átutalt (megfizetett, kiegyenlített) – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeget. A társaság az immateriális javak terv szerinti értékcsökkenését a használati időn belül lineárisan határozza meg. Az értékcsökkenést a használatba vételtől, a birtokba lépéstől kezdődően havonta – napokra – számolja el. Immateriális javak esetén a társaság maradványértéket nem állapít meg. Az immateriális javak értékhelyesbítéseként csak a vagyoni értékű jogok, továbbá a szellemi termékek – könyv szerinti értéket meghaladó – piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbözet mutatható ki.

Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközöket a könyvekbe bekerülési (beszerzési) áron kell beszerzéskor állományba venni. A tárgyi eszköz állományt növelő beszerzésén túlmenően lehetséges a meglévő állomány értéknovekedése is. A tárgyi eszközök könyv szerinti értékét ezekkel a bekerülési (beszerzési) értékkel növelni kell. A tárgyi eszközöket saját vállalkozásban történő előállítás esetén előállítási költségen, közvetlen önköltségen (mint bekerülési érték) kell állományba venni. Az előállítási költségek, vagyis a közvetlen önköltségek része minden olyan, a tárgyi eszköz előállítása érdekében felmerült költség, amely a tárgyi eszközre utalványozható, azaz előállítása során közvetlenül felmerült, a tárgyi eszköz előállításával bizonyíthatóan szoros kapcsolatban van, továbbá az a költség is, amelynek a tárgyi eszközre jutó értéke megfelelő mutatók, jellemzők segítségével megállapítható és elszámolható.

A társaság a tárgyi eszközök értékcsökkenését a használatba vételtől, a birtokba lépéstől kezdődően havonta – napokra – számolja el. A társaságnál az elhasználódási időtartamok (várható használati idők), és ehhez kapcsolódóan a leírási kulcsok az alábbiak szerint kerültek meghatározásra:

Az **egyenletesen elhasználódó eszközök** esetén lineáris leírást alkalmaz. Az alkalmazott leírási kulcsok a következők:

- Épületek, épületrészek (hosszú élettartamú szerkezetből): hasznos élettartam: 50 év, leírási kulcs: 2 %
- Raktár, nyitott szín, csarnok (közepes élettartamú szerkezetből): hasznos élettartam: 33,33 év, leírási kulcs: 3%
- Építmények (ipari): hasznos élettartam: 50 év, leírási kulcs: 2 %
- Elektromos vezetékek, távközlési hálózat vezetékai: hasznos élettartam: 12,5 év leírási kulcs: 8%

Átlagos munkakörülmények fennállása esetén (1 műszakban, 1-2 eszközzel, védett munkakörnyezetben):

- Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök: hasznos élettartam: 6 év, leírási kulcs: 16,67 %
- Termelésben közvetlenül részt vevő járművek esetén: hasznos élettartam: 5 év, leírási kulcs: 20 %
- Tehergépjárművek, személygépjárművek esetén: hasznos élettartam: 5 év, leírási kulcs: 20 %
- Egyéb üzemi gépek, berendezések, felszerelések: hasznos élettartam: 6 év, leírási kulcs: 16,67 %

- Minden gép, berendezés, szerszám, gyártóeszköz **átlagostól eltérő munkakörülmények fennállása esetén** (2-3 műszakban, 2-től több eszközzel, nem védett munkakörnyezetben): hasznos élettartam: 2 év, leírási kulcs: 50 %

- Irodai, igazgatási berendezések, felszerelések: hasznos élettartam: 2 év, leírási kulcs: 50 %

- Ügyviteltechnikai számítástechnikai gépek, berendezések eszközök: hasznos élettartam: 3 év, leírási kulcs: 33 %

A 200.000,- Ft egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök esetén egyösszegű azonnali leírás alkalmazandó.

A fentiekől az egyes egyedi eszköz minőségének függvényében el lehet térni az ügyvezető, helyettesei vagy a gazdasági vezető jóváhagyásával.

A tárgyi eszközök esetén maradványérték megállapítható. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős. Nem jelentős a maradványérték, ha az nem éri el az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értékének 10%-át, de legalább a 100 000 Ft-ot. A szoftvereknél a maradványérték nulla forint.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet, műemléki védettségű épületnél bekerülési

(beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál. Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni kép- és hangarchívumnál, illetve egyéb gyűjteménynél, illetve olyan egyéb eszköznel, amely értékéből a használat során sem veszít, vagy amelynek értéke - különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan - évről évre nő.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, továbbá terv szerinti értékcsökkenés a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszköznel. Ha az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható, de a változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatását a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket, – részesedés, értékpapír, adott kölcsön – mutatja ki a Bv. Holding Kft., amelyeket azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el. A befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

A hosszú lejáratú kölcsönök állományából a következő évben esedékes törlesztő részletek összegét a követelések közé át kell vezetni.

A tulajdoni részeket jelentő befizetéseket beszerzéskor beszerzési értékükön kell állományba (nyilvántartásba) venni. A bekerülési (beszerzési) érték a befektetés módjától függően lehet: a vételár, a szerződés szerinti érték, a kiváltott követelés könyv szerinti értéke, a felszámolási eljárás esetén a vagyonfelosztási javaslat szerinti érték stb.

A gazdasági társaságban tulajdoni részesedést jelentő részvény, üzletrész, vagyoni betét beszerzési értéke az az összeg, amelyért azt a vállalkozó megvásárolta.

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke vásárláskor a részvényekért, üzletrészekért, vagyoni betétekért fizetett ellenérték (vételár), cégvásárláskor - üzleti vagy cégérték, illetve negatív üzleti vagy cégérték kimutatása esetén - az üzleti vagy cégértékkel csökkentett, a negatív üzleti vagy cégértékkel növelt ellenérték (vételár).

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke alapításkor, tőkeemeléskor a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban a jegyzett tőke fedezeteként, valamint a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként meghatározott vagyoni hozzájárulás együttes értéke a ténylegesen befizetett pénzbetétnek és a rendelkezésre bocsátott nem pénzbeli betétnek megfelelő összegben.

Abban az esetben, ha a gazdasági társaság tulajdoni részesedést jelentő tartós részvényekhez, üzletrészekhez, vagyoni betétekhez nem vásárlás útján jutott hozzá, akkor a létesítő okiratban meghatározott értéket kell bekerülési (beszerzési) értéknek tekinteni.

A befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott, egy évnél hosszabb lejáratú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, kötvények bekerülési (beszerzési) értéke a tényleges vételárral egyezik meg (bele nem értve a vételár részét képező kamat összegét).

A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírt - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel bekerülési értéken, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A hitelviszonyt megtestesítő, kamatozó értékpapír bekerülési (beszerzési) értéke nem tartalmazhatja a [vétélár részét képező, továbbá a kibocsátási okiratban, a csereszerződésben, a vagyonfelosztási javaslatban meghatározott piaci, forgalmi, beszámítási érték részét képező] (felhalmozott) kamat összegét.

A külföldi pénzügyi eszközökre szóló befektetett pénzügyi eszközt a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó fentebb meghatározott (Magyar Nemzeti Bank [a továbbiakban: **MNB**]) devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni.

A mérlegben a külföldi pénzügyi eszközökre szóló befektetett pénzügyi eszközt, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.

A befektetett pénzügyi eszközök között a devizában adott kölcsönök, a hosszú lejáratú bankbetétek bekerülési (beszerzési) értéke a devizáért forintban folyósított összeg.

Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámolása

Az eszközök, illetve források között megjelenő következő tételek értékelését jelenti:

- a valutapénztárban lévő valutakészlet,
- a deviza számlán lévő devizakészlet,
- a külföldi pénzügyi eszközökre szóló befektetett pénzügyi eszközök,
- a külföldi pénzügyi eszközökre szóló értékpapírok értéke,
- a külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelések értéke,
- a külföldi szállítónak devizában adott előleg értéke,
- a külföldi pénzügyi eszközökre szóló kötelezettségek értéke (ideértve különösen a devizaalapú pénzügyi lízingkötelezettséget is),
- a külföldi vevőtől devizában kapott előlegek értéke

A külföldi pénzügyi eszközöket és kötelezettségeket a bekerülés (illetve a szerződés szerinti teljesítés) napjára vonatkozó – az Számv. tv.-ben rögzített árfolyamokból választott – devizaárfolyamon kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni.

A Bv. Holding Kft. a valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzügyi eszköz), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát, a MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon számítja át forintra.

A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzügyi eszközökre szóló minden követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó, a MNB által közzétett devizaárfolyamon átszámított forintértéken mutatja ki.

Árbevétel

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

Kivételes előfordulású vagy nagyságú tételek minősítése

Az Számv. tv. 14. § (4) bekezdése szerint a Bv. Holding Kft. kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak tekinti az 1 milliárd forintot meghaladó elszámolást eredményező gazdasági eseményeket, melyeket a kiegészítő mellékletben részletesen bemutatni szükséges.

Társasági adó

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

Változások a számviteli politikában

Az év során a számviteli politika az alábbiak szerint változott:

Az Számv. tv. változásának értelmében 2021-től az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének nyereségét kell az egyéb bevételek között kimutatni, míg a veszteséget az egyéb ráfordítások között. (nettó módon történő elszámolás)

A Bv. Holding elismert vállalatcsoport szintjén bevezetésre került az SAP vállalatirányítási rendszer (a továbbiakban: SAP). Ezzel összefüggésben 2021. január 1-i hatállyal módosításra került a Számviteli politika az alábbiakban:

- A főkönyvi könyvelést a SAP S4HANA számítógépes programmal végezzük.
- Elsődlegesen az 5. Költségnemek számlaosztályokban számoljuk el az elemi költségeket, másodlagosan, kontrolling szinten használjuk a költséghely és a költségviselő objektumokat.
- Vállalatcsoportunk az eredménykimutatás sémájára az 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.

SPECIFIKUS RÉSZ

Üzletág átruházások

A ruházati termék gyártási tevékenység és a sítexil termék gyártási tevékenység 2023. február 1-jei, illetve a bútorgyártási tevékenység 2023. április 1-jei átruházása következtében a gazdálkodással kapcsolatos adatok a bázisadatok eltérései miatt nem, vagy csak részben hasonlíthatók össze.

Az üzletág-átruházások (értékesítés) során az alábbi eszközök és kötelezettségek kerültek könyv szerinti értéken kivezetésre:

Ipoly Cipőgyár Kft.

Mérleg szerűen			
Eszközök		Források	
Vevői előleg ÁFA-ja	14 827 589 Ft	Vevőktől kapott előleg	69 744 583 Ft
Tárgyi eszközök	15 748 926 Ft	Szállítók	28 017 047 Ft
Anyagok	251 508 317 Ft		
Befejezetlen termelés	8 956 403 Ft		
Késztermék	504 540 892 Ft		
Áruk	44 756 969 Ft		
Összesen	840 339 096 Ft		97 761 630 Ft
Üzletág átruházás ellenértéke	742 577 465 Ft		

DUNA-MIX KFT.

Mérleg szerűen			
Eszközök		Források	
Vevői előleg ÁFA-ja	2 948 999 Ft	Vevőktől kapott előleg	13 871 214 Ft
Tárgyi eszközök	121 172 202 Ft	Szállítók	52 726 963 Ft
Anyagok	207 452 640 Ft	Hosszú lejáratú kötelezettség	600 000 000 Ft
Befejezetlen termelés	41 416 878 Ft		
Késztermék	672 332 617 Ft		
Áruk	419 569 567 Ft		
Összesen	1 464 892 903 Ft		666 598 177 Ft
Üzletág átruházás ellenértéke	798 294 726 Ft		

Nagyfa-Alföld Kft.

Mérleg szerűen			
Eszközök		Források	
Vevői előleg ÁFA-ja	9 529 019 Ft	Vevőktől kapott előleg	44 821 682 Ft
Tárgyi eszközök	32 795 985 Ft		
Anyagok	42 753 320 Ft		
Késztermék	33 293 867 Ft		
Szállítóknak fizetett előleg	2 990 140 Ft		
Összesen	121 362 331 Ft		44 821 682 Ft
Üzletág átruházás ellenértéke	76 540 649 Ft		

A „WPC termék gyártó üzem létesítése” tárgyú beruházás átadása

A Bv. Holding Kft. által 2021. évben megkezdett „WPC termék gyártó üzem létesítése” tárgyú beruházás a 2023. évben fejeződött be.

A Bv. Holding Kft. - feladatrendszerére vonatkozó központosítási és profiltisztítási törekvéseket is figyelembe véve - a támogatói okirat módosításnak kezdeményezését követően, az Energiaügyi Minisztérium 2023. február 28. napján kelt Támogatói Okirat 1. számú módosítására tekintettel, gyártási tevékenységét a 2023. évben átadta a Nagyfa-Alföld Kft. részére.

A Magyarország egyes területei között gazdasági egyenlőtlenség csökkentése érdekében szükséges fejlesztési program kidolgozásáról szóló 1206/2019. (IV. 18.) Korm. határozat szerinti támogatáshoz kapcsolódó eszközök átadása

A BVOP, mint a tulajdonosi joggyakorló döntése alapján a Bv. Holding Kft. síktextil és munkaruházati szakterületéhez kapcsolódó tevékenységeket ellátó szervezeti egységei 2023. február 1. napjával üzletág átruházás keretében átszervezésre kerültek az Ipoly Cipőgyár Kft.-hez.

Magyarország egyes területei között gazdasági egyenlőtlenség csökkentése érdekében szükséges fejlesztési program kidolgozásáról szóló 1206/2019. (IV. 18.) Korm. határozatban foglaltaknak megfelelően a BM/16339-2/2019. okiratszámú Támogatói okirat és annak BM/16356-3/2020. iktatószámú 1. számú módosítása alapján a BVOP 247 956 571,- Ft összegű támogatásban részesült a tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó Bv. Holding Kft. által az „Eszköz- gépjármű beszerzése Karcsa és Erdőbénye önkormányzattal közös varrodai tevékenység kialakításához és ingatlanvásárlás (Sátoraljaújhely Város Önkormányzatával közös raktározási tevékenység kialakítására)” elnevezésű program megvalósítására.

A program szerinti fejlesztést a kedvezményezett megvalósította, a beszámolási és elszámolási kötelezettségének eleget tett. A Belügyminisztérium a BM/1137-14/2023. iktatószámú Támogatói okirat 2. számú módosításában döntött a fenntartási és üzemeltetési kötelezettséget vállaló személyében történő változásról, mely szerint 2023. február 15. napjától a BVOP, mint kedvezményezett tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó Ipoly Cipőgyár Kft. útján tesz eleget a megvalósított fejlesztés fenntartási és üzemeltetési kötelezettségének.

A fenntartási időszak vége 2016. augusztus 23. napja volt. A Gazdaságfejlesztési Operatív Programhoz tartozó eszközök, ezáltal a Bv. Holding Kft. kizárólagos tulajdonát képezik, melyek átadása a fent rögzített átszervezésre tekintettel az Ipoly Cipőgyár Kft. részére - az ingatlan kivételével - átadásra került.

MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. IMMATERIÁLIS JAVAK

2023.12.31.	403 426	E Ft
2022.12.31.	505 288	E Ft

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

(E Ft)

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró érték
Bruttó érték					
Alapítás és átszervezés aktivált értéke	8 250	0	0		8 250
Vagyoni értékű jogok	785 259	86 224	58 261		813 221
Szellemi termékek	32 817	63	1 200		31 681
Immateriális javakra adott előlegek	1 840				1 840
Immateriális javak bruttó értéke összesen:	828 166	89 836	63 010	0	854 992
Értékcsökkenés					
Alapítás és átszervezés aktivált értéke	8 250	0	0		8 250
Vagyoni értékű jogok	295 701	150 414	28 634		417 481
Szellemi termék	18 927	7 960	1 052		25 835
Immateriális javak értékcsökkenése összesen:	322 878	158 374	29 686	0	451 566
Nettó érték	505 288				403 426

A Bv. Holding Kft. az immateriális javak között üzleti vagy cégérték, illetve kutatási-kísérleti fejlesztés nincs, értékhelyesbítés, illetve terven felüli értékcsökkenés nem került elszámolásra.

Immateriális javak tekintetében a záró érték 20,2%-os csökkenés mutatkozik a bázisidőszakhoz képest.

2. TÁRGYI ESZKÖZÖK

2023.12.31.	2 148 432	E Ft
2022.12.31.	2 769 426	E Ft

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

(E Ft)

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány
Bruttó érték					
Ingtatlanok	1 605 766	80	0		1 605 846
Műszaki berendezések, gépek, járművek	291 164	8 519	190 765		108 918
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	579 571	41 024	156 080		464 515
Beruházások	509 260	24 346	35 032		498 574
Beruházásokra adott előlegek	358 650	166 965	523 616		1 999
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen	3 344 411	240 934	905 493	0	2 679 852
Értékcsökkenés					0
Ingtatlanok	102 776	48 334	0		151 110
Műszaki berendezések, gépek, járművek	124 717	20 507	86 196		59 028
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	347 492	66 344	92 554		321 282
Beruházások	0	0	0		0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0		0
Tárgyi eszközök értékcsökkenése összesen	574 985	135 185	178 750	0	531 420
Nettó érték	2 769 426				2 148 432

A tárgyi eszközök nettó értéke 22,4%-kal, 620 994 E Ft-tal csökkent a nyitó értékhez képest.

Ezen belül a műszaki berendezések, gépek, járművek értéke csökkent a legnagyobb mértékben 182 246 E Ft-tal. A csökkenés oka, a három üzletág átruházás.

A beruházásokra adott előleg, illetve az egyéb berendezések, felszerelések, járművek állományában szintén csökkenés következett be, elsősorban a fent már említett okok következményeként.

Az értékcsökkenési leírást részletesen a következő táblázat adja meg:

(E Ft)

Megnevezés	Lineáris	Használatba vételkor egy összegben	Összesen	Terven felüli écs.
Immateriális javak	158 335	39	158 374	0
Alapítás és átszervezés aktivált értéke	0	0	0	
Vagyoni értékű jogok	150 374	39	150 413	
Szellemi termék	7 961	0	7 961	
Tárgyi eszközök	116 680	18 256	134 936	249
Ingtatlanok	48 334	0	48 334	
Műszaki berendezések gépek	20 484	23	20 507	
Egyéb berendezések, felszerelések	47 862	18 233	66 095	249
Beruházások	0		0	
Összesen	275 015	18 295	293 310	249

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására a lineáris elszámolási módot alkalmazzuk. 200 E Ft alatti tárgyi eszközök esetében az értékcsökkenés elszámolása azonnal, egy összegben történik.

Piaci értéken történő értékelés

A Bv. Holding Kft. alaptevékenységének végzéséhez szükséges tárgyi eszközök tekintetében a könyv szerinti értéke lett figyelembe véve, mert társaságunk nem alkalmazza az Számv. tv. 53. § (1) a. pontja alapján a piaci értékre történő értékelést.

3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

2023.12.31.	1 198 883	E Ft
2022.12.31.	1 975	E Ft

A Bv. Holding Kft. mérlegében 2023. december 31-én a befektetett pénzügyi eszköz összege 1 198 883 E Ft, aminek egy része 1 197 208 E Ft tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásnak – az üzletág átruházás ellenértékének éven túli része –, 1 675 E Ft pedig lakásépítési kölcsön.

4. KÉSZLETEK

2023.12.31.	624 903	E Ft
2022.12.31.	3 027 890	E Ft

Készletek alakulását, változását a következő táblázat adja meg:

(E Ft)

Készletek	2022.12.31		2023.12.31		Eltérés	Index
	E Ft	Megoszlás	E Ft	Megoszlás	E Ft	(%)
Anyagok	648 448	21,42%	65 817	10,53%	-582 631	10,15%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	147	0,00%	0	0,00%	-147	0,00%
Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Késztermékek	1 254 692	41,44%	1 213	0,19%	-1 253 479	0,10%
Áruk	1 030 042	34,02%	546 198	87,41%	-483 844	53,03%
Készletekre adott előlegek	94 561	3,12%	11 675	1,87%	-82 886	12,35%
Összesen:	3 027 890	100,00%	624 903	100,00%	-2 402 987	20,64%

Késztermékek értéke 2023. december 31-én 1 213 E Ft, ami jelentősen 1 253 479 E Ft-tal csökkent a tavalyi évhez képest, ennek oka, a három, átruházott üzletághoz tartozó késztermékek átadása.

Az **árukészletek** értéke az előző évhez képest 46,97%-kal csökkent, amelynek oka, szintén az üzletág-átruházásokhoz kapcsolódó áruk átadása.

A **készletre adott előlegek** összege 2023. december 31-én 11 675 E Ft, mely több szállítónak nyújtott előlegeket takar.

5. KÖVETELÉSEK

2023.12.31.	1 838 606	E Ft
2022.12.31.	2 243 502	E Ft

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)

2023.12.31.	508 531	E Ft
2022.12.31.	1 105 276	E Ft

A követelések állománya jelentősen csökkent, amelynek elsődleges oka, a három üzletág átruházása, amelynek következtében az ágazathoz kapcsolódó bevételek elmaradtak. Az üzletágak átruházást követően, a BV. Holding Kft. bevételeinek túlnyomó részét a kereskedelmi tevékenységből származó bevétel adja.

A követelések áruszállításból és szolgáltatóból (vevők) - amely tartalmazza a kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló követeléseket - év közbeni változását az alábbi táblázat mutatja be.

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Határidőn belüli követelések	511 578	973 599	462 021	190%
Határidőn túl követelések lejárat szerint	1 614 879	750 652	- 864 227	46%
30 napon túl lejárt	1 017 239	417 734	- 599 505	41%
60 napon túl lejárt	101 971	76 617	- 25 354	75%
90 napon túl lejárt	73 339	30 357	- 42 982	41%
180 napon túl lejárt	330 332	108 893	- 221 439	33%
360 napon túl lejárt	91 998	117 051	25 053	127%
Mindösszesen	2 126 457	1 724 251	- 402 206	81%

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

2023.12.31.	1 215 743	E Ft
2022.12.31.	1 008 756	E Ft

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követeléseket az alábbi tételek adják:

Társaság	Nyitott összeg (2022)	Nyitott összeg (2023)
Állampusztai Kft.	31 140	33 701
Annamajori Kft.	125 672	47 015
DUNA PAPÍR Kft.	160 983	44 810
Pálhalmi Agrospeciál Kft.	125 108	86 260
Nagyfa-Alföld Kft.	7 644	65 071
Sopronkőhidai Kft.	17 084	35 480
NOSTRA Kft	485 669	261 326
Ipoly Cipőgyár Kft.	16 710	212 178
DUNA-MIX KFT.	38 746	429 902
Összesen	1 008 756	1 215 743

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló követelés 20,52%-kal 206 987 E Ft-tal nőtt az előző évhez képest. Legnagyobb volt a csökkenés a DUNA-PAPÍR Kft. és a NOSTRA Kft. esetében. A legnagyobb növekedés pedig a DUNA-MIX KFT. és az Ipoly Cipőgyár Kft. esetében volt az üzletág átruházások következtében.

Egyéb követelések

2023.12.31.	114 332	E Ft
2022.12.31.	129 470	E Ft

Egyéb követelések	2022.12.31	2023.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Szállítói túlfizetés	23 568	44 138	20 570	187,28%
Munkavállalókkal szembeni követelés	474	415	-59	87,55%
Társadalombiztosítási kifizetési igény	11 274	12 287	1 013	108,98%
Vevőktől kapott előleg ÁFA	87 422	0	-87 422	0,00%
Egyéb, nem kiemelt követelések	6 732	4 944	-1 788	73,44%
Adó	0	52 548	52 548	0,00%
Összesen	129 470	114 332	-15 138	88,31%

Egyéb követeléseink értéke 129 470 E Ft-ról 11,7%-kal csökkent, összege így 114 332 E Ft.

Követelések értékvesztésének alakulása:

Megnevezés	Nyitó érték (E Ft)	Tárgyévi növekedés (E Ft)	Visszaírt (kivezetett) értékvesztés (E Ft)	Záró érték (E Ft)
Vevők	14 761	31 112	2 147	43 726
Összesen	14 761	31 112	2 147	43 726

6. ÉRTÉKPAPÍROK

2023.12.31.	0	E Ft
2022.12.31.	0	E Ft

A Bv. Holding Kft. értékpapírokkal nem rendelkezik.

7. PÉNZESZKÖZÖK

2023.12.31.	2 751 076	E Ft
2022.12.31.	3 810 134	E Ft

Pénzeszközök összege 1 059 061 E Ft-tal, 27,8 %-kal csökkent az előző évhez képest.

A Bv. Holding Kft. valutapénztárral nem rendelkezik, forint pénztárat a székhelyen, a telephelyeken és a fióktelepeken is működtet. A főbb forint pénztárak egyenlegei az alábbiak szerint alakultak.

(E Ft)

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Eltérés
Központi pénztár	204	706	502
Egyéb pénztárak	18 394	13 463	-4 931
Forint pénztár összesen	18 598	14 169	-4 429

Bankszámlák egyenlegei az alábbiak:

(E Ft)

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Eltérés
OTP Bank Nyrt. folyószámla	1 418 227	50 932	-1 367 295
OTP Bank Nyrt. devizaszámla (EUR, USD)	25 216	16 095	-9 121
OTP Pénzforgalmi számla boltok és büfék	67 016	20 309	-46 707
Lakásépítési betétszámla	203	476	273
OTP Bank Nyrt. Egyéb folyószámlái	2 280 874	2 649 095	368 221
Bankszámlák összesen:	3 791 536	2 736 907	-1 054 629

A Bv. Holding Kft-nek úton lévő pénzeszköze 2023. december 31-én nem volt.

8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2023.12.31.	4 088 E Ft
2022.12.31.	10 020 E Ft

(E Ft)

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0
Kiadások, költségek aktív időbeli elhatárolása	10 020	4 088
Összesen:	10 020	4 088

A kiadások, költségek elhatárolása a biztosítási díjak, a közüzemi díjak időarányos elhatárolásából adódik.

9. SAJÁT TŐKE

2023.12.31.	6 761 498	E Ft
2022.12.31.	6 351 331	E Ft

A saját tőke a 2023. év során az alábbiak szerint változott:

Tőkeelem	2022.12.31	Előző évek helyesbítése	Növekedés	Csökkenés	2023.12.31
Jegyzett tőke	381 790	0	0	0	381 790
Jegyzett, be nem fizetett tőke	0	0	0	0	0
Tőketartalék	249 224	0	0	0	249 224
Eredménytartalék	5 127 518	0	467 843	0	5 595 361
Lekötött tartalék	124 956	0	0	0	124 956
Értékelési tartalék	0	0	0	0	
Adózott eredmény	467 843	0	410 167	467 843	410 167
Összesen:	6 351 331		878 010	467 843	6 761 498

A saját tőke a tárgyévi adózott eredmény 410 167 E Ft-os összegével nőtt a 2023. évben.

10. CÉLTARTALÉKOK

2023.12.31.	0	E Ft
2022.12.31.	29 399	E Ft

Megnevezés	Nyitó	Képzett	Feloldott	Záró
Jövőbeni költségekre összesen	0	0		0
Várható kötelezettségekre összesen	29 399	0	29 399	0
Mindösszesen	29 399	0	29 399	0

2023. évben a Bv. Holding Kft. a várható kötelezettségekre, a garanciális kötelezettségek teljesítésére, javított, újragyártott termékekre képzett 29 399 E Ft céltartalék összege a korábbi évek garanciális javításainak összegére tekintettel, teljes mértékben feloldásra került.

11. KÖTELEZETTSÉGEK

2023.12.31.	1 545 085	E Ft
2022.12.31.	4 860 157	E Ft

A Bv. Holding Kft-nél hátrasorolt kötelezettséget nem tart nyilván.

Hosszú lejáratú kötelezettségek

2023.12.31.	1 077 E Ft
2022.12.31.	607 982 E Ft

A hosszú lejáratú kötelezettségek összege az előző évhez képest jelentősen csökkent, ennek oka, hogy az alapítókkal szembeni kötelezettség az üzletág átruházás keretében kivételre került. Így ezen a soron lévő összeg teljes egészében pénzügyi lízing kötelezettség, amely 6 905 E Ft-csökkenést mutat melynek oka, hogy 2023. évben 6 db szerződés végtörlesztéssel megszűnt.

Rövid lejáratú kötelezettségek

2023.12.31.	1 544 008 E Ft
2022.12.31.	4 252 175 E Ft

A rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsorai az alábbiak szerint alakultak.

Rövid lejáratú kölcsönök

2023.12.31.	800 000 E Ft
2022.12.31.	1 435 000 E Ft

A rövid lejáratú kölcsönök összege 635 000 E Ft-tal csökkent, visszatérítendő támogatás visszafizetése miatt.

Vevőtől kapott előleg, szállítói és kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség

2023.12.31.	609 925 E Ft
2022.12.31.	2 521 336 E Ft

A szállítói és egyéb kötelezettségek az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Vevőktől kapott előlegek	411 209	0	-411 209	0,00%
Szállítók	1 992 872	567 131	-1 425 741	28,46%
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	117 255	42 794	-74 461	36,50%
Összesen:	2 521 336	609 925	-1 911 411	24,19%

A vevőktől kapott előlegek összege (az üzletág átruházások okán) 0 E Ft. A szállítók összege is jelentősen, 1 425 741 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

2023.12.31. 134 083 E Ft
2022.12.31. 295 839 E Ft

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Köztartozás - ÁFA	43 659	0	-43 659	0,00%
Köztartozás - járulékok, SZOCHO	45 986	24 263	-21 723	52,76%
Köztartozás - egyéb adó	32 363	19 758	-12 605	61,05%
Jövedelemelszámolási számla	119 091	66 253	-52 838	55,63%
Fogvatartotti munkadíj kötelezettség	11 937	0	-11 937	0,00%
Munkavállalókkal kapcs. köt. (pl. letiltás, cafeteria, stb.)	561	483	-78	86,11%
Különbféle rövid lejáratú kötelezettségek	42 242	23 302	-18 940	55,16%
Vevői túlfizetés	0	23	23	0,00%
Összesen	295 839	134 083	-161 756	45,32%

Az egyéb kötelezettségek meghatározó részét 2023. évben is az adók, járulékok, munkadíjak és munkabérek adják.

12. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2023.12.31. 662 831 E Ft
2022.12.31. 1 127 348 E Ft

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Befolyt elszámolt bevételek elhatárolása	492 564	473 120	-19 444	96,05%
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	24 496	21 576	-2 920	88,08%
Halasztott bevételek	610 288	168 135	-442 153	27,55%
Összesen:	1 127 348	662 831	-464 517	58,80%

A passzív időbeli elhatárolás 1 127 348 E Ft-ról, 662 831 E Ft-ra 41,2%-kal csökkent az előző évhez képest.

13. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK

Önellenőrzés során - amelyek a Számviteli Politikánk szerint jelentős hibának minősülnek –
2023. év során nem tártunk fel.

EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**14. NETTÓ ÁRBEVÉTEL**

2023.12.31.	8 812 721	E Ft
2022.12.31.	14 925 907	E Ft

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

(E Ft)

Tevékenység	2022.12.31	Tevékenység	2023.12.31
Ipari tev NÁB	1 698 876	Ipari tev NÁB	89 439
Bolti ker tev NÁB	124 933	Bolti ker tev NÁB	689
Webcsomag NÁB	240 995	Webcsomag NÁB	411 769
Látogatói csom NÁB	1 013	Látogatói csom NÁB	-
Kiétkező NÁB	4 926 761	Kiétkező NÁB	6 430 071
Büfé NÁB	424 888	Büfé NÁB	564 312
Kiétkező, büfé NÁB	-	Kiétkező, büfé NÁB	6
Anyag ker NÁB	26 029	Anyag ker NÁB	30 205
Áru ker NÁB	482 739	Áru ker NÁB	85 662
Hulladék ker NÁB	172	Hulladék ker NÁB	128
Háromszögügylet NÁB	49 603	Háromszögügylet NÁB	1 056
Egyéb ker NÁB	5 426 273	Egyéb ker NÁB	284 808
Közv szolg NÁB	22 440	Közv szolg NÁB	84 776
Építőipari NÁB	139 486	Építőipari NÁB	-
Ingatlan haszn NÁB	37 395	Ingatlan haszn NÁB	23 235
Bérmunka NÁB	137 428	Bérmunka NÁB	51 011
Fuvarozás NÁB	47 120	Fuvarozás NÁB	7 233
Villamos energia NÁB	-	Villamos energia NÁB	-
Egyéb szolg NÁB	1 139 757	Egyéb szolg NÁB	705 203
Eszköz bérbeadás NÁB	-	Eszköz bérbeadás NÁB	121
Egyéb t.ért szolgNÁB	-	Egyéb t.ért szolgNÁB	42 997
Összesen:	14 925 907	Összesen:	8 812 721

A tevékenységek köre, amelyből jelenleg a társaság árbevétele származik, jelentősen változott előző évhez képest, az üzletág átruházások következtében. A 2023. évben a kiétkező boltok és személyi állományi büfék kiskereskedelmi tevékenységből származó árbevétel nőtt a szombathelyi kereskedelmi egységek bevételeinek köszönhetően. Összességében azonban 6 113 186 E Ft-tal csökkent az üzletágak átruházásának köszönhetően.

15. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

2023.12.31.	6 841	E Ft
2022.12.31.	158 564	E Ft

Az aktivált saját teljesítmények értékének alakulása

Az aktivált saját teljesítmények változását a következő táblázat mutatja:

(E Ft)

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás
Saját termelésű készletek állományváltozása	-1 680 529	-1 253 626	426 903
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1 839 093	1 260 467	-578 626
Összesen:	158 564	6 841	-151 723

A profiltisztítást követően az aktivált saját teljesítmények értéke 158 564 E Ft-ról 6 841 E Ft-ra csökkent.

16. EGYÉB BEVÉTEL

2023.12.31.	273 796	E Ft
2022.12.31.	3 197 141	E Ft

Egyéb bevételeket jogcímenkénti bontásban az alábbi táblázat adja meg:

Megnevezés	2022	2023	Eltérés
	E Ft	E Ft	E Ft
Értékesített tárgyi eszközök	31 409	3 713	-27 696
Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	0	1	1
Leltártöbblet	159 804	67 793	-92 011
Utólag kapott, pénzügyileg rendezett engedmény	135 265	12 679	-122 586
Követelések visszaírt értékvesztése	302	0	-302
IBH-ra kapott támogatás előző évek helyesbítése	484 168	0	-484 168
Káreseménnyel kapcsolatos bevételek	553	537	-16
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása	6 487	29 399	22 912
Biztosító kártérítése	5 403	2 741	-2 662
Befizetett térítési díjak (cégautó használat, telefon térítés stb.)	961	859	-102
Különféle egyéb bevétel	7 428	2 762	-4 666

Kerekítési különbözet	341	163	-178
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás	896 909	28 209	-868 700
Fejlesztési célra kapott támogatás	1 468 111	124 940	-1 343 171
Összesen	3 197 141	273 796	-2 923 345

17. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA

Költségnemek	2022	2023	Eltérés
	E Ft	E Ft	E Ft
Anyagköltség	1 441 744	178 023	-1 263 721
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 446 862	592 012	-854 850
Egyéb szolgáltatások értéke	70 384	60 056	-10 328
Eladott áruk beszerzési értéke	9 863 107	5 960 581	-3 902 526
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	62 451	56 736	-5 715
Anyagjellegű ráfordítások összesen	12 884 548	6 847 408	-6 037 140
Béreköltség	2 328 585	1 207 332	-1 121 253
Személyi jellegű egyéb kifizetések	178 681	88 473	-90 208
Bérjárulékok	253 956	144 110	-109 846
Személyi jellegű ráfordítások összesen	2 761 222	1 439 915	-1 321 307
Értékcsökkenés	368 900	293 310	-75 590
Költségek összesen	16 014 670	8 580 633	-7 434 037

Az *anyagjellegű ráfordítások* értékén belül az eladott áruk beszerzési értéke csökkent a legnagyobb mértékben, 3 902 526 E Ft-tal, ami a profiltisztítás eredménye. Jelentős mértékben csökkent továbbá az anyagköltség - ami szintén az üzletág-átruházás eredménye - a csökkenés összege 1 263 721 E Ft, ennek következtében az anyagköltség összege év végén 178 023 E Ft.

Személyi jellegű ráfordítások összege 1 321 307 E Ft-tal csökkent, a 2023. évi átlagosan 15%-os bérkompensáció ellenére. Ennek elsődleges oka, hogy az üzletág-átruházásokkal 258 fő munkavállaló került át vállaltcsoporton belül másik bv. gazdasági társasághoz.

Az *amortizáció* éves összege 293 310 E Ft-ra csökkent, amely 20,5 %-os csökkenést jelent a bázis időszakhoz képest, ennek oka, az üzletág átruházás során átadott készlet miatti készletcsökkenés.

18. EGYÉB RÁFORDÍTÁS

2023.12.31.	426 412	E Ft
2022.12.31.	1 917 438	E Ft

Az egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezését a következő táblázat mutatja be:

Megnevezés	2022	2023	Eltérés
	E Ft	E Ft	E Ft
Értékesített tárgyi eszköz vesztesége	0	8 972	8 972
Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések (gk. kár)	0	0	0
Bírságok, késedelmi pótlékok, önellenőrzési pótlék	8 823	63 101	54 278
Követelések elszámolt értékvesztése és terven felüli écs.	13 523	31 361	17 838
Készletek elszámolt értékvesztése	64 678	0	-64 678
Selejtezett, hiányzó, megsemmisült eszközök, készletek nyilvántartási értéke	8 651	58 489	49 838
Adók, illetékek, hatósági díjak	14 294	14 079	-215
Támogatás, juttatás	28 810	793	-28 017
Selejtezés, leltárihiány, leltárértékelési különbözet	222 212	194 092	-28 120
Gépjárműadó	3 131	1 205	-1 926
Különféle egyéb ráfordítások (kerekítés, stb.)	33 860	9 988	-23 872
Térítés nélkül átadott eszköz nyilvántartás szerinti értéke	1 519 456	44 331	-1 475 125
Összesen	1 917 438	426 412	-1 491 026

Az egyéb ráfordítások értéke 1 491 026 E Ft-tal csökkent a bázis évhez képest. Ezen csökkenésnek elsődleges oka, a térítés nélkül átadott eszköz nyilvántartás szerinti értékének 1 475 125 E Ft-os csökkenése, az előző évhez képest.

19. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

2023.12.31	323 854	E Ft
2022.12.31	118 338	E Ft

Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulását az alábbi táblázat adja meg:

PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	2022	2023	Eltérés
	E Ft	E Ft	E Ft
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	258	0	-258
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	111 090	325 656	214 566
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	17 379	25 265	7 886
PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI ÖSSZESEN	128 727	350 921	222 194

PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	2022	2023	Eltérés
	E Ft	E Ft	E Ft
Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
Fizetendő kamatok és kamatjell. ráf.	8 787	868	-7 919
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 602	26 199	24 597
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI ÖSSZESEN	10 389	27 067	16 678
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE ÖSSZESEN	118 338	323 854	205 516

A pénzügyi műveletek eredménye 323 854 E Ft nyereség. A pénzügyi műveletek bevétele 350 921 E Ft, a pénzügyi műveletek ráfordításai 27 067 E Ft volt. A pozitív eredmény oka, a számlavezető pénzügyintézzettel kedvező betéti kamatra kötött szerződés alapján realizált kamat.

20. ADÓZÁS

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

21. ADÓZOTT EREDMÉNY

A Bv. Holding Kft. adózás előtti és adózott eredménye megegyezik.

A Bv. Holding Kft. ügyvezetése a tulajdonosi joggyakorló részére javasolja, hogy a 2023. évben keletkezett 410.167 E Ft összegű nyereség ne kerüljön elvonásra, így azt

eredménytartalékként a Bv. Holding Kft. a 2024. évi fejlesztési terveinek megvalósítására fordítsa.

TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA

A Bv. Holding Kft. összes eszközeink értéke a 2023. évben 8 969 414 E Ft, amely az előző évi értékhez képest 27,5 %-os csökkenést jelent, amelynek összetételét az alábbi táblázat mutatja.

Megnevezés	2022.12.31		2023.12.31	
	E Ft	%	E Ft	%
A. Befektetett eszközök	3 276 689	26,49%	3 750 741	41,82%
Immateriális javak	505 288	4,09%	403 426	4,50%
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0,00%	0	0,00%
Vagyoni értékű jogok	475 169	3,84%	379 616	4,23%
Szellemi termék	13 890	0,11%	5 845	0,07%
Üzleti vagy cégérték	0	0,00%	16 125	0,18%
Immat. javakra adott előleg	16 229	0,13%	1 840	0,02%
Tárgyi eszközök	2 769 426	22,39%	2 148 432	23,95%
Ingatlanok	1 502 990	12,15%	1 454 736	16,22%
Műszaki berendezések, gépek	166 447	1,35%	49 890	0,56%
Egyéb berendezések, felszerelések	232 079	1,88%	143 233	1,60%
Beruházások	509 260	4,12%	498 574	5,56%
Beruházásokra adott előleg	358 650	2,90%	1 999	0,02%
Befektetett pénzügyi eszközök	1975	0,02%	1 198 883	13,37%
B. Forgóeszközök	9 081 526	73,43%	5 214 585	58,14%
Készletek	3 027 890	24,48%	624 903	6,97%
Követelések	2 243 502	18,14%	1 838 606	20,50%
Értékpapírok	0	0,00%	0	0,00%
Pénzeszközök	3 810 134	30,81%	2 751 076	30,67%
C. Aktív időbeli elhatárolások	10 020	0,08%	4 088	0,05%
Összesen	12 368 235	100,00%	8 969 414	100,00%

A befektetett eszközök között a befektetett pénzügyi eszközök összege 1 975 E Ft-ról 1 198 883 E Ft-ra növekedett, ennek oka az egyes üzletágak átruházásának értéke.

A tárgyi eszközök állománya csökkent 22,4%-kal, 2 769 426 E Ft-ról 2 148 432 E Ft-ra.

Szintén az üzletágak átruházás az okozta forgóeszközök 42,6%-os csökkenést, ezen belül legnagyobb mértékben 79,3%-kal a készletek értéke csökkent.

2. FORRÁSOK ALAKULÁSA

Források összetételének alakulását a következő táblázat adja meg:

Megnevezés	2022.12.31		2023.12.31	
	E Ft	%	E Ft	%
D. Saját tőke	6 351 331	51,35%	6 761 498	75,38%
Jegyzett tőke	381 790	3,09%	381 790	4,26%
Tőketartalék	249 224	2,02%	249 224	2,78%
Eredménytartalék	5 127 518	41,46%	5 595 361	62,38%
Lekötött tartalék	124 956	1,01%	124 956	1,39%
Adózott eredmény	467 843	3,78%	410 167	4,57%
E. Céltartalék	29 399	0,24%	0	0,00%
F. Kötelezettségek	4 860 157	39,30%	1 545 085	17,23%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	607 982	4,92%	1 077	0,01%
Rövid lejáratú kötelezettségek	4 252 175	34,38%	1 544 008	17,21%
G. Passzív időbeli elhatárolások	1 127 348	9,11%	662 831	7,39%
Összesen	12 368 235	100,00%	8 969 414	100,00%

A saját tőke értéke a tárgyévben 6,5%-kal nőtt az előző évhez képest. Ennek oka a 2023. évben realizált 410 167 E Ft adózott eredmény. A tulajdonos jóváhagyását követően a 2022. évi adózott eredmény az eredménytartalékba került átvezetésre. Az eredménytartalék ennek következtében 5 127 518 E Ft-ról, 5 595 361 E Ft-ra nőtt, ami 9,1%-os növekedést jelent.

A hosszú lejáratú kötelezettségek összege 99,8%-kal csökkent, amelynek oka, az egyenruházati termékek gyártásához nyújtott, az üzletág-átruházás során a DUNA-MIX KFT. részére átadott, alapítókkal szembeni hosszú lejáratú kötelezettség.

Vagyoni helyzet mutatóinak alakulása

Összességében megállapítható, hogy a mutatók javultak. A tőke önfinanszírozása minimális növekedést mutat, melynek mértéke 101%.

Megnevezés	2022. év	2023. év	Index %
Tőke igényességi mutató	26,69%	41,82%	157%
Tőke önfinanszírozás	88,10%	88,82%	101%
Befektetett eszközök fedezettsége saját forrásból	193,83%	180,27%	93%
Saját tőke aránya (tőkeellátottság)	51,73%	75,38%	146%
Befektetett eszközök aránya	26,69%	41,82%	157%
Forgóeszközök aránya	73,23%	58,14%	79%

Anyagkészletek aránya	21,42%	10,53%	49%
Saját termelésű készlet aránya	41,44%	0,19%	0%

3. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA

A Bv. Holding Kft. 2023. évi likviditási helyzetét elemezve megállapítható, hogy az stabil volt. A munkabér, munkadíj és állammal szembeni kötelezettségek határidőre teljesítésre kerültek.

A pénzügyi helyzet alakulását az alábbi mutatószámokkal elemeztük:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Index (%)
Forgóeszközök/kötelezettségek	1,89	3,37	178,57%
Vevőállomány aránya szállítóállományhoz	40,30	41,83	103,79%
Likviditási gyorsráta	1,62	2,97	183,57%
Rövid távú likviditás	216,07%	337,73%	156,31%
Hitelfedezettségi mutató	59,66%	119,08%	199,60%

A likviditási mutatók vegyesen alakultak az előző évhez képest. A Bv. Holding Kft. rövid távú likviditása jelentősen, 56,31%-kal nőtt, a hitelfedezettségi mutató 199,60%-kal javult az előző időszak adatához képest.

Hatékonyság alakulása

A Bv. Holding Kft. a 2023. évben 8 812 721 E Ft árbevétel mellett 410 167 E Ft adózás előtti eredményt ért el.

Eszközhatékonyság alakulása

Az eszközhatékonysági mutatók a következőképpen alakultak:

Megnevezés	2022. év	2023. év
1 főre jutó nettó árbevétel	30 461,03	40 799,63
1 főre jutó bruttó termelési érték	10 655,84	13 236,02
1 főre jutó hozzáadott érték	10 204,79	12 941,69
1 főre jutó nettó termelési érték	5 513,59	2 460,13

4. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK

A Bv. Holding Kft. nem vállalt olyan pénzügyi kötelezettséget, mely a Bv. Holding Kft. pénzügyi helyzetének értékelése szempontjából jelentőséggel bírna, de a mérlegben nem jelenik meg.

5. KÖRNYEZETVÉDELEM

1. Környezetvédelmi beruházások, fejlesztések

Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszköze a Bv. Holding Kft.-nek a bázis időszakban nem volt, és 2023-ban sem történt ilyen jellegű beszerzés.

2. Veszélyes hulladékok

Veszélyes hulladék 2023. évben számottevő mennyiségben nem keletkezett.

3. Környezetvédelmi költségek

A Bv. Holding Kft. az általa folytatott tevékenységek tekintetében, a vonatkozó jogszabályokban előírt kötelezettségeknek minden esetben eleget tesz, értve itt a környezetre esetlegesen veszélyes, illetve ártalmas anyagok kezelését, szakhatósági mérések elvégzését, megfelelő engedélyek beszerzését.

A 2023. évben több, környezetvédelemmel kapcsolatos jogszabály is megjelent, amely közvetve vagy közvetlenül, de érinti a Bv. Holding Kft. működését.

Az egyik ilyen jogszabály a kiterjesztett gyártói felelősségi rendszer működésének részletes szabályairól 80/2023. (III. 14.) Korm. rendelet (a továbbiakban *EPR*). Az *EPR* értelmében az egyes termékek életciklusa végén szükséges hulladékkezelési, (újra-használat, hasznosítás, ártalmatlantás) költségeket a gyártók, termelők fizetik meg. A Bv. Holding Kft. a 2023. évi üzletág-átruházásokat követően nem folytat a jogszabály hatálya alá tartozó tevékenységet, azonban – „Holder”-ként - az irányítása alá tartozó bv. gazdasági társaságok igen. Mivel vállaltcsoport szinten egységesen, az *SAP* működik, ezért a *SAP*-ban történő *EPR*-nek való megfeleléshez szükséges fejlesztéseket a Bv. Holding Kft. koordinálja. A fejlesztett modul a 2024. évben indul élesben.

A másik ilyen jogszabály a visszaváltási díj megállapításának és alkalmazásának, valamint a visszaváltási díjas termék forgalmazásának részletes szabályairól szóló 450/2023. (X. 4.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet), amely vállaltcsoport szinten kizárólag a Bv. Holding Kft.-t érinti, az általa üzemeltetett kiétkező boltok és személyi állományi büfék tekintetében.

A Korm. rendelet meghatározza többek között a bv. intézetek területén működő kiétkező boltok és személyi állományi büfék által is forgalmazott 0,1 liter és 3,0 liter közötti műanyag palackok betétdíját, továbbá a visszaváltás rendjét. A Korm. rendelet megjelenését követően, a jelentkező feladatok ellátása kapcsán több egyeztetés történt a BVOP érintett szakterületeivel, az agglomerációkkal, a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt. képviselőivel, illetve a Legfőbb Ügyészséggel, annak érdekében, hogy a betétdíjas PET

palackok esetében a Bv. Holding Kft. hogyan tud megfelelni a jogszabályban meghatározott kötelezettségének. A 2023. év végéig, a PET palackok kezelésével kapcsolatban felmerülő kérdések tekintetében az álláspontok az érintett felek között - egységes konszenzussal - még nem zárultak.

6. ÜZLETVEZETÉS, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

Az ügyvezetés és a Felügyelőbizottság a 2022. és 2023. év során az alábbi díjazásban részesült. A tulajdonos részére nem nyújtottunk kölcsönt és nem adtunk előleget.

Megnevezés	2022	2023
	E Ft	E Ft
Ügyvezető	-	-
Felügyelőbizottság	4 857	7 905
Összesen	4 857	7 905

Az ügyvezetést hivatásos jogviszonyban lévő személy látja el, ezért nem szerepel adat ebben a sorban.

7. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

Megnevezés	Átlagos áll. létszám	Bér-költség	Bér-járulékok	Személyi jellegű egyéb	Személyi jellegű ráf. összesen
	fő	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Fizikai	152	806 078	98 002	62 259	966 339
Szellemi	64	339 401	41 264	26 214	406 879
Munkavállalók összesen	216	1 145 479	139 266	88 473	1 373 218
Állományon kívüliek (megbízási díj, tiszteletdíj)	12	15 674	4 844	-	20 518
Fogvatartottak	74	46 179	-	-	46 179
Mindösszesen:	302	1 207 332	144 110	88 473	1 439 915

A Bv. Holding Kft. átlagos állományi létszáma 216 fő munkavállaló. A bérköltsége 1 145 479 E Ft, ennek járuléka 139 266 E Ft. A személyi jellegű kifizetések között a betegszabadság díja, a munkáltatót terhelő táppénz 1/3-a, a SZÉP-kártya juttatás, az ajándékutalványok, a költségtérítési díjak (fogászat, szemüveg és albérleti hozzájárulás) szerepel, melynek összege 88 473 E Ft.

8. CASH FLOW ALAKULÁSA

A pénzeszközben bekövetkezett változást a cash-flow kimutatás mutatja. (1. számú melléklet).

A működési cash flow értéke: 1 405 3346 E Ft volt. Alakulását kedvezőtlenül befolyásolta a korrekciós tételek és a hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök összege. Értékét a pozitív adózás előtti eredmény növelte.

9. A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

A Bv. Holding Kft. kapcsolattartó vállalkozásnak minősül, a Bv. Holding elismert vállalatcsoport tagja. A csoport többi tagjával folytatott gazdasági tranzakciói jelentősnek minősíthetők.

A Bv. Holding Elismert vállalatcsoport konszolidált beszámoló készítésére kötelezett, a lenti adatok nem konszolidált adatok, az alábbiakban a kapcsolattartó viszonyra tekintettel külön megbontásra kerültek.

A Bv. Holding Kft. az év során az alábbi tranzakciókat bonyolította le a kapcsolattartó viszonyban álló vállalkozásokkal:

Mérlegsorok részletezése	2022.12.31	2023.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Követelések kapcsolattartókkal szemben				
tartósan adott kölcsön	0	1 197 208	1 197 208	0
vevőkövetelés	1 008 756	795 538	213 218	78,86%
egyéb követelés	0	420 205	420 205	0,00%
Összesen	1 008 756	2 412 951	1 404 195	239,2%
Kötelezettségek kapcsolattartókkal szemben				
tartós kötelezettségek	0	0	0	0
szállítói kötelezettség	117 255	42 794	-74 461	36,50%
egyéb kötelezettség	0	0	0	-
Összesen	117 255	42 794	-74 461	36%

10. A MÉRLEG FORDULÓNAPJÁT KÖVETŐ LÉNYEGES ESEMÉNY

A mérleg fordulónapját követően, lényeges esemény nem volt.

2	5	1	2	0	0	6	4	6	4	2	0	1	1	3	0	1																																																																																																																																																																																				
statistikai számjel																																																																																																																																																																																																				
0	1	-	0	9	-	2	0	0	9	3	7																																																																																																																																																																																									
cégjegyzék száma																																																																																																																																																																																																				
2023 CASH - FLOW KIMUTATÁSA 2023.01.01-2023.12.31																																																																																																																																																																																																				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">A tétel megnevezése</th> <th style="text-align: center;">Előző időszak</th> <th style="text-align: center;">Tárgyidőszak</th> </tr> <tr> <th colspan="3"></th> <th style="text-align: center;">2022.12.31</th> <th style="text-align: center;">2023.12.31</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1.</td> <td style="text-align: center;">I.</td> <td>MŰKÖDÉSI CASH FLOW</td> <td style="text-align: right;">-1 071 190</td> <td style="text-align: right;">1 405 346</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2.</td> <td style="text-align: center;">1.a</td> <td>Adózás előtti eredmény (+-)</td> <td style="text-align: right;">467 843</td> <td style="text-align: right;">410 167</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3.</td> <td style="text-align: center;">1.b</td> <td>Korrekciók az adózás előtti eredményben (+-)</td> <td style="text-align: right;">-2 416 895</td> <td style="text-align: right;">-396 396</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4.</td> <td style="text-align: center;">2.</td> <td>Elszámolt amortizáció (+)</td> <td style="text-align: right;">368 900</td> <td style="text-align: right;">293 310</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">5.</td> <td style="text-align: center;">3.</td> <td>Elszámolt értékvesztés és visszairás (+-)</td> <td style="text-align: right;">78 344</td> <td style="text-align: right;">28 965</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">6.</td> <td style="text-align: center;">4.</td> <td>Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+-)</td> <td style="text-align: right;">17 159</td> <td style="text-align: right;">-29 399</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">7.</td> <td style="text-align: center;">5.</td> <td>Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (+-)</td> <td style="text-align: right;">277 425</td> <td style="text-align: right;">444 267</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">8.</td> <td style="text-align: center;">6.</td> <td>Szállítói kötelezettség változása (+-)</td> <td style="text-align: right;">-1 676 191</td> <td style="text-align: right;">-1 500 202</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">9.</td> <td style="text-align: center;">7.</td> <td>Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása (+-)</td> <td style="text-align: right;">-471 870</td> <td style="text-align: right;">-161 756</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">10.</td> <td style="text-align: center;">8.</td> <td>Passzív időbeli elhatárolások változása (+-)</td> <td style="text-align: right;">-659 641</td> <td style="text-align: right;">-57 251</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">11.</td> <td style="text-align: center;">9.</td> <td>Vevőkövetelés változása (+-)</td> <td style="text-align: right;">-1 040 832</td> <td style="text-align: right;">-50 416</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">12.</td> <td style="text-align: center;">10.</td> <td>Forgóeszközök változása (vevőköv.és pénzeszk.,nélkül) (+-)</td> <td style="text-align: right;">3 983 529</td> <td style="text-align: right;">2 418 125</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">13.</td> <td style="text-align: center;">11.</td> <td>Aktív időbeli elhatárolások változása (+-)</td> <td style="text-align: right;">1 039</td> <td style="text-align: right;">5 932</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">14.</td> <td style="text-align: center;">12.</td> <td>Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">15.</td> <td style="text-align: center;">13.</td> <td>Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">16.</td> <td style="text-align: center;">II.</td> <td>BEFEKTETÉSI CASH FLOW</td> <td style="text-align: right;">-268 382</td> <td style="text-align: right;">-1 211 629</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">17.</td> <td style="text-align: center;">14.</td> <td>Befektetett eszközök beszerzése (-)</td> <td style="text-align: right;">-299 791</td> <td style="text-align: right;">-28 314</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">18.</td> <td style="text-align: center;">15.</td> <td>Befektetett eszközök eladása (+)</td> <td style="text-align: right;">31 409</td> <td style="text-align: right;">13 593</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">19.</td> <td style="text-align: center;">16.</td> <td>Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, beváltása (+)</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">300</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">20.</td> <td style="text-align: center;">17.</td> <td>Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">-1 197 208</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">21.</td> <td style="text-align: center;">18.</td> <td>Kapott osztalék, részesedés (+)</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">22.</td> <td style="text-align: center;">III.</td> <td>FINANSZÍROZÁSI CASH FLOW</td> <td style="text-align: right;">-1 255 627</td> <td style="text-align: right;">-1 241 905</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">23.</td> <td style="text-align: center;">19.</td> <td>Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele (+)</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">24.</td> <td style="text-align: center;">20.</td> <td>Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">25.</td> <td style="text-align: center;">21.</td> <td>Hitel és kölcsön felvétele (+)</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">26.</td> <td style="text-align: center;">22.</td> <td>Hosszú lejáratú kölcsönök, bankbetétek törlesztése, beváltása (+)</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">27.</td> <td style="text-align: center;">22.</td> <td>Véglegesen kapott pénzeszköz (+)</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">28.</td> <td style="text-align: center;">23.</td> <td>Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkezállítás) (-)</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">29.</td> <td style="text-align: center;">24.</td> <td>Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">30.</td> <td style="text-align: center;">25.</td> <td>Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)</td> <td style="text-align: right;">-1 255 627</td> <td style="text-align: right;">-1 241 905</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">31.</td> <td style="text-align: center;">26.</td> <td>Véglegesen átadott pénzeszköz (-)</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">32.</td> <td style="text-align: center;">IV.</td> <td>PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I+II+III) (+-)</td> <td style="text-align: right;">-2 595 199</td> <td style="text-align: right;">-1 048 188</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">33.</td> <td style="text-align: center;">27.</td> <td>Devizás pénzeszközök ártértékelése (+-)</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">-10 870</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">34.</td> <td style="text-align: center;">V.</td> <td>PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA (IV+27.sor) (+-)</td> <td style="text-align: right;">-2 595 199</td> <td style="text-align: right;">-1 059 058</td> </tr> </tbody> </table>																	A tétel megnevezése			Előző időszak	Tárgyidőszak				2022.12.31	2023.12.31	1.	I.	MŰKÖDÉSI CASH FLOW	-1 071 190	1 405 346	2.	1.a	Adózás előtti eredmény (+-)	467 843	410 167	3.	1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben (+-)	-2 416 895	-396 396	4.	2.	Elszámolt amortizáció (+)	368 900	293 310	5.	3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás (+-)	78 344	28 965	6.	4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+-)	17 159	-29 399	7.	5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (+-)	277 425	444 267	8.	6.	Szállítói kötelezettség változása (+-)	-1 676 191	-1 500 202	9.	7.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása (+-)	-471 870	-161 756	10.	8.	Passzív időbeli elhatárolások változása (+-)	-659 641	-57 251	11.	9.	Vevőkövetelés változása (+-)	-1 040 832	-50 416	12.	10.	Forgóeszközök változása (vevőköv.és pénzeszk.,nélkül) (+-)	3 983 529	2 418 125	13.	11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (+-)	1 039	5 932	14.	12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)	0	0	15.	13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	0	0	16.	II.	BEFEKTETÉSI CASH FLOW	-268 382	-1 211 629	17.	14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-299 791	-28 314	18.	15.	Befektetett eszközök eladása (+)	31 409	13 593	19.	16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, beváltása (+)	0	300	20.	17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	0	-1 197 208	21.	18.	Kapott osztalék, részesedés (+)	0	0	22.	III.	FINANSZÍROZÁSI CASH FLOW	-1 255 627	-1 241 905	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 (+)	0	0	27.	22.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0	0	28.	23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkezállítás) (-)	0	0	29.	24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0	0	30.	25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	-1 255 627	-1 241 905	31.	26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	0	0	32.	IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I+II+III) (+-)	-2 595 199	-1 048 188	33.	27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése (+-)	0	-10 870	34.	V.	PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA (IV+27.sor) (+-)	-2 595 199	-1 059 058
A tétel megnevezése			Előző időszak	Tárgyidőszak																																																																																																																																																																																																
			2022.12.31	2023.12.31																																																																																																																																																																																																
1.	I.	MŰKÖDÉSI CASH FLOW	-1 071 190	1 405 346																																																																																																																																																																																																
2.	1.a	Adózás előtti eredmény (+-)	467 843	410 167																																																																																																																																																																																																
3.	1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben (+-)	-2 416 895	-396 396																																																																																																																																																																																																
4.	2.	Elszámolt amortizáció (+)	368 900	293 310																																																																																																																																																																																																
5.	3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás (+-)	78 344	28 965																																																																																																																																																																																																
6.	4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+-)	17 159	-29 399																																																																																																																																																																																																
7.	5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (+-)	277 425	444 267																																																																																																																																																																																																
8.	6.	Szállítói kötelezettség változása (+-)	-1 676 191	-1 500 202																																																																																																																																																																																																
9.	7.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása (+-)	-471 870	-161 756																																																																																																																																																																																																
10.	8.	Passzív időbeli elhatárolások változása (+-)	-659 641	-57 251																																																																																																																																																																																																
11.	9.	Vevőkövetelés változása (+-)	-1 040 832	-50 416																																																																																																																																																																																																
12.	10.	Forgóeszközök változása (vevőköv.és pénzeszk.,nélkül) (+-)	3 983 529	2 418 125																																																																																																																																																																																																
13.	11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (+-)	1 039	5 932																																																																																																																																																																																																
14.	12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)	0	0																																																																																																																																																																																																
15.	13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	0	0																																																																																																																																																																																																
16.	II.	BEFEKTETÉSI CASH FLOW	-268 382	-1 211 629																																																																																																																																																																																																
17.	14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-299 791	-28 314																																																																																																																																																																																																
18.	15.	Befektetett eszközök eladása (+)	31 409	13 593																																																																																																																																																																																																
19.	16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, beváltása (+)	0	300																																																																																																																																																																																																
20.	17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	0	-1 197 208																																																																																																																																																																																																
21.	18.	Kapott osztalék, részesedés (+)	0	0																																																																																																																																																																																																
22.	III.	FINANSZÍROZÁSI CASH FLOW	-1 255 627	-1 241 905																																																																																																																																																																																																
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 (+)	0	0																																																																																																																																																																																																
27.	22.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0	0																																																																																																																																																																																																
28.	23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkezállítás) (-)	0	0																																																																																																																																																																																																
29.	24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0	0																																																																																																																																																																																																
30.	25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	-1 255 627	-1 241 905																																																																																																																																																																																																
31.	26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	0	0																																																																																																																																																																																																
32.	IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I+II+III) (+-)	-2 595 199	-1 048 188																																																																																																																																																																																																
33.	27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése (+-)	0	-10 870																																																																																																																																																																																																
34.	V.	PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA (IV+27.sor) (+-)	-2 595 199	-1 059 058																																																																																																																																																																																																