

**Adószám:** 23553444-2-42  
**Cégjegyzékszám:** 01-10-047195  
**Statisztikai számjel:** 23553444-4649-114-01

**MILIPOL Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

**a 2023.01.01-2023.12.31 időszakról készült  
ÉVES BESZÁMOLÓ  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Budapest, 2024. március 18.

.....  
Kopácsi László  
vezérigazgató  
MILIPOL Zrt.

## I. A vállalkozás gazdasági környezetének ismertetése

A Társaság cégneve:	Milipol Zártkörűen Működő Részvény Társaság
A Társaság rövidített elnevezése:	Milipol Zrt.
A Társaság székhelye:	1089 Budapest Elnök u. 1
A cég telephelyei:	1089 Budapest Batsányi u. 1.
A Társaság cégjegyzékszám:	Cg. 01-10-047195
A Társaság adószám:	23553444-2-42
A Társaság közösségi adószám:	HU23553444
A Társaság honlapjának címe:	www.milipol.hu

A társaság képviselőire jogosult személyek:

Vezérigazgató	Mandátum	Képviselő módja
Szűcs László András	2022.02.08-től - 2023.02.29-ig	önálló
Kopácsi László	2023.03.01-től	önálló
Más munkavállaló		
Bényei Zsolt István	2021.11.29-től	együttes
Kovács Flóra	2023.03.07-től	együttes
Reskó Péter	2021.11.19-től	együttes
Visnyei Miklós	2023.03.07-től	együttes

Felügyelőbizottság tagjai:	Kövári Zsolt	2023.06.14-től
	Czinger István	2023.06.14-től
	Aradi Kósa András	2023.06.14-től
	Szabó Anna Dalma	2022.02.07-2023.06.13
	Dr. Sárhegyi Ágnes	2022.02.07-2023.06.13
	Dr. Bodnár Zalán Árpád	2022.02.07-2023.06.13

Részvényes(ek) adatai: Magyar Védelmi Exportügynökség Zártkörűen Működő Részvénytársaság (1011 Budapest Fő utca 14-18 A. ép)  
A részvényes egyedüli részvényes

A könyvvizsgáló adatai: Auditell Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.  
1085 Budapest, Mária utca 56. 3/5.  
Nyilvántartási szám: 002647  
könyvvizsgálatért személyesen felelős: Konkoly László  
kamarai tag könyvvizsgáló  
kamarai tagsági száma: 007071  
könyvvizsgálói díj: nettó 2 714 000 Ft.

A könyvvizsgáló a könyvvizsgálaton kívül és a közbenső mérleg összeállításán kívül más szolgáltatást nem nyújtott a Társaságnak.

A Társaság vezető tisztségviselői:

Név	Mandátum kezdete	Mandátum lejárat	Betöltött funkció
Kopácsi László	2023.03.01	határozatlan	vezérigazgató
Szűcs László András	2022.02.08	2023.03.31.	vezérigazgató

A Társaság tulajdonosa a 2/2022 számú határozatában döntött a Szűcs László András vezérigazgató visszahívásáról és 2023.03.01-vel Kopácsi Lászlót nevezte ki vezérigazgatóvá.

A Társaság alaptevékenysége: rendvédelmi és haditechnikai eszközök kereskedelme.

A Társaság számlavezető bankja által nyújtott folyószámlahitelhez az alábbi biztosítékok kapcsolódnak:

- Ingatlan terhelő jelzálogjog és annak biztosítására elidegenítési és terhelési tilalom 2 800 000 eFt erejéig a zálogkötelezett tulajdonát képező, alább meghatározott ingatlanára.  
Ingatlan címe: 1089 Budapest, VIII. Ker. Orczy út 6 „felülvizsgálat alatt”  
1089 Budapest, VIII. Ker. Szenes Iván tér 10.
- Ingóságot terhelő zálogjog és annak biztosítására elidegenítési és terhelési tilalom 2 800 000 eFt erejéig.

AZ MKB Banktól (MBH Bank) felvett szabadon felhasználható hitelkeret: 2 000 000 eFt.

A zárási napon az MBH banknál igénybevett hitel egyenlege: 0 eFt.

A Társaság jegyzett tőkéje: 10 000 000 – Ft azaz tízmillió forint.

A részvények száma és névértéke:

Részvényfajta: névre szóló  
Részvényosztály: törzsrészvény  
Sorozatszám: A

Darabszám	Névérték	Pénznem
100	100.000	HUF

Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás: A Társaság 90 eFt részesedéssel rendelkezik a Házfelügyelő Szolgáltató Kft-nél (székhely:1089 Budapest, Elnök u. 1).

Utolsó lezárt üzleti év adatai

2022. évi beszámolót főbb adatai:

Saját tőke	76 898 eFt
Jegyzett tőke	3 000 eFt
Tőketartalék	0 eFt
Eredménytartalék	68 972 eFt
Céltartalékok	0 eFt
Lekötött tartalék	5 894 eFt
Értékelési tartalék	0 eFt
Kötelezettségek	5 349 eFt
Adózott eredmény	-968 eFt

## **II. A Társaság által választott számviteli politika főbb vonásainak bemutatása**

### **1. A könyvvizetés és beszámolás módja**

Az alkalmazott könyvvizetés módja: kettős könyvvizetés

Üzleti év időszaka: 2023.01.01-2023.12.31

A Társaság tulajdonosa az 5/2022 (II.7) számú alapítói határozatban döntött az eltérő üzleti év szerinti működésről (10.01- következő év 09.30) naptári év szerinti működésre való áttérésről, amely döntés értelmében a Társaság 2021.12.31. napján üzleti évet zárt, amely 2021.10.01-2021.12.31-ig tartott.

Mérlegkészítés időpontja: 2024.01.31

A könyvvizetésért és a beszámoló készítéséért felelős személy(ek)adatai:

A Társaság a számviteli feladatok ellátására a HSSC Szolgáltató Központ Kft.-vel (1133 Budapest, Pozsonyi út 56. adószám: 10418491-2-41) kötött vállalkozási szerződést. A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik

Az éves beszámolót készítette:

Németh Adrienn regisztrált mérlegképes könyvelő (150030).

A mérlegbeszámoló aláírásáért felelős: Kopácsi László vezérigazgató önállóan. (1102 Budapest, Kőrösi Csoma Sándor út 6/C 2 em. 24. a.)

Az éves beszámoló a formai követelményeknek megfelelően magyar nyelven készül, az összegek ezer forintban szerepelnek, tartalmazza az előző időszak adatait is.

A Társaság a kezelésében, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól a Számviteli törvény előírásai alapján kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit, mely biztosítja a gazdasági műveletek folyamatos rögzítését, a számviteli elvek betartását, és a Társaság pénzügyi-gazdasági helyzetéről valós kép kialakítását teszi lehetővé.

A számlatükör a törvényi előírások figyelembevételével, a Társaság specialitásainak szem előtt tartásával került kialakításra. A Társaság költségei elszámolásának módja: elsődlegesen 5. számlaosztályban költség nemenként.

Az évközi folyamatos információ biztosítása érdekében a Társaság havonta főkönyvi zárást készít.

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valódiság, világosság, következetesség, folytonosság, összemérés, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

A Társaságnak a könyvvezetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályait úgy alakította ki, hogy az a mérleg és az eredménykimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen.

A beszámoló összeállítása során alkalmazott szabályzatok:

- Számviteli politika
- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata
- Selejtezési szabályzat
- Pénzkezelési szabályzat

A mérleg és az eredménykimutatás a számviteli törvény szerinti tagoláson túl további tagolást nem tartalmaz. Az arab számmal jelzett tételek egy-egy csoporton belül nem kerülnek összevonásra, illetve nem kerülnek elhagyásra azok az arab számmal jelzett sorok, amelyben sem a tárgyévben, sem az előző évben nem szerepel adat.

## **2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése**

### **2.1. Az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt hiba, hibahatás minősítése**

Nem jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkenítő - értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát.

Az ellenőrzés által megállapított nem jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását az eredménykimutatás megfelelő tárgyévi adatai tartalmazzák.

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) megállapított hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkenő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, de ha nem éri el, akkor 1 000 e Ft.

A feltárt és a mérlegkészítés napjáig jogerőssé vált jelentős hiba miatti módosításokat a mérleg és eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett be kell mutatni, azok nem képezik részét a tárgyévi adatoknak. Ez esetben, a mérlegben és az eredménykimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek az előző üzleti év adatai, a lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások, valamint a tárgyévi adatok (Sztv.19.§.).

## 2.2 Alapítás, átszervezés költségeinek minősítése

A vállalkozási tevékenység indításával, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos költségeket a társaság a felmerülés évében az eredmény terhére számolja el.

## 2.3 Adósónként együttesen kisösszegű követelés

Adósónként együttesen kisösszegűnek minősíti a társaság azokat a követeléseket, melyek nem haladják meg a végrehajtás várható költségeinek háromszorosát.

## 2.4 A valuta és deviza tételek értékelése

A mérlegben a valuta pénztárban lévő valutakészletet, a deviza számlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló és minősített követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértékben mutatja ki a társaság. A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek a fordulónapon minden esetben átértékelésre kerülnek.

## 2.5 Fajlagosan kis értékű készlet

Az értékvesztés megállapítása során fajlagosan kis értékű készleteknek minősül az a készlet, amelyeknél amelynek összege nem haladja meg az 50 e Ft-ot. Ezeknél a készleteknél az értékvesztés elszámolása a könyv szerinti érték arányában történik.

## 2.6 Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek

A Társaság kivételes nagyságú vagy előfordulású – így a Kiegészítő mellékletben bemutatandó - bevételeknek, költségnek, ráfordításnak tartja a saját tőke 25%-át meghaladó tételt

## 3. A valós értéken történő értékelés elveinek ismertetése

A Társaság a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredmény kimutatás értékelési különbözetet nem tartalmaz.

### 3.1. A társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása

- Vásárolt készletek értékelése

A vásárolt készletek a mérlegben a FIFO módszerrel megállapított áron jelennek meg. Az értékelés során úgy kell eljárni, hogy a leltárban szereplő készleteket a legutóbbi beszerzések egységárain kell számba venni, feltételezve, hogy mindig a legkorábban beszerzett készletek kerültek elsőként felhasználásra.

- Saját termelésű készletek értékelése

A saját termelésű készletek a mérlegben az egyedi tényleges előállítási értéken (közvetlen önköltségen) jelennek meg.

- Céltartalék-képzés szabályai

A Sztv. 41. § szerint céltartalék a várható kötelezettségekre, a jövőbeni költségekre, valamint egyéb jogcímen képezhető. A céltartalék értékét minden évben újra kell becsülni, az újrabecsült céltartalék és az előző évben ugyanilyen jogcímen képzett céltartalék különbségét előjelének megfelelően képzésként ezen a számlán, vagy feloldásként az egyéb bevételek között kell elszámolni. Az előző évben képzett céltartalék felhasználását szintén egyéb bevételként kell elszámolni

- Ki nem emelt tételek értékelése

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben a jogszabályi változásokon túl módosítás nem történt.

## **4. Az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelések és amortizációs politika ismertetése**

Az alkalmazott értékelési eljárások rövid ismertetése:

- Az értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értékcsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - havonta kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg történik.

- Kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 200 e Ft vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásaként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

- Nem jelentős maradványérték

Nem tekinti a Társaság jelentősnek, ezért 0 forintban határozza meg azon tárgyi eszközök maradványértékét, amely eszközök értéke a tervezett elhasználódási idő végén a beszerzési érték 10 %-a alatti értékre prognosztizálható.

- Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 100 e Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

- Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása

Az értékcsökkenési leírás elszámolásának módjában, az alkalmazott eljárásokban a jogszabályi változásokon túl további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

- Értékvesztések elszámolása

Értékvesztés elszámolására akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbözet tartós és jelentős. Jelentősnek minősíti a Társaság a könyv szerinti és a

piaci érték közötti különbséget, ha az meghaladja az adott eszköz könyv szerinti értékének 10%-át, készletek esetén egyedi elbírálás alapján történik.

- Visszaírások alkalmazása

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik.

## 5. Az értékvesztés elszámolásának módja

A konkrét szabályokat az Értékelési szabályzat tartalmazza eszközcsoportonként.

### Befektetések, értékpapírok értékvesztése

A befektetések és értékpapírok esetében a következő eszközcsoportoknál szükséges értékvesztés elszámolása, amennyiben a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű - különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű:

- a) Tulajdoni részesedést jelentő befektetések, azon belül:
  - tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
  - tartós jelentős tulajdoni részesedés
  - egyéb tartós részesedés
- b) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, azon belül:
  - tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
  - forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
- a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget,
- a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó részt, külföldi pénzürtékre szóló befektetés esetén az Sztv. szerinti, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó választott devizaárfolyamon átszámított forintértéken.

A hitelviszonyt megtestesítő értékpapír piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- az értékpapír (felhalmozott) kamattal csökkentett (tehát nettó) tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, piaci értékét, annak tartós tendenciáját,
- az értékpapír kibocsátójának piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, azt, hogy a kibocsátó a lejáratkor, a beváltáskor a névértéket (és a felhalmozott kamatot) várhatóan megfizeti-e, illetve milyen arányban fizeti majd meg.

Mind a tulajdoni részesedést jelentő befektetések, mind a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok piaci értékének meghatározása esetén figyelembe kell venni:

- az Sztv. és a nemzetközi értékelési módszertanok, keretelvek (IFRS, IVS) előírásaival összhangban - amennyiben a Társaság likviditási helyzete mást nem indokol - szokásos piaci körülményeket kell feltételezni, vagyis a kényszerértékesítés feltételezése nem indokolt,
- a piaci árat a Társaság elsődleges piacán – ennek hiányában – a Társaság számára legkedvezőbb piacon szükséges megfigyelni,
- c) amennyiben van tőzsdén, illetve szabályozott piacon jegyzett ár, akkor az eszköz piaci értéke az eszköz tőzsdei, szabályozott piaci ára (1-es kategória),



- d) amennyiben az eszköz tőzsdén nem jegyzett, de van elérhető információ olyan független felek között, szokásos piaci körülmények mellett kötött megállapodásra, amely megfelelően tükrözi a piaci tendenciákat, akkor az eszköz piaci értéke a megállapodás szerinti tranzakciós ár (2-es kategória),
- e) a tőzsdei, illetve tranzakciós ár hiányában a piaci érték számítása szükséges a pénzügyi instrumentum összetevőinek, illetve hasonló pénzügyi instrumentumok piaci értékének alapján (3-as kategória),
- f) amennyiben a piaci értékre vonatkozó becslés rendkívül bizonytalan, piaci értéknek a bekerülési értéket is lehet tekinteni,
- g) az eszköz kibocsátójára vonatkozóan rendelkezésre álló olyan pozitív vagy negatív információkat, fennálló speciális körülményt, amely a piaci értéket befolyásolja,
- h) az eszközre vonatkozó múltbeli tényeket és a piac, a Társaság vezetésének jövőbeni várakozásait,
- a befektetési jegyek esetében az alapkezelő által rendelkezésre bocsátott nettó eszközértéket, a mögöttes eszközök értékére vonatkozó - az alapkezelő által alkalmazott - értékelési módszertani alapelveket (például általános eljárás, hogy ingatlanalapok esetében az ingatlanok a nettó eszközérték számításakor már piaci értéken kerülnek meghatározásra),
- j) a tartós tendencia megállapításához a rendelkezésre álló legrészletesebb idősort a piaci érték alakulásáról

A tulajdoni részesedést jelentő befektetések, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén az értékvesztést a „Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztéseként” kell elszámolni a pénzügyi műveletek ráfordításai között.

Jelentős összegű különbözetnek számít az eszökhöz tartozó mérlegsor bruttó érték 5%-át meghaladó összeg.

#### A készletek értékelése, minősítése és értékvesztése

##### A készletek értékvesztése

A készleteken belül a következő eszközcsoporthoz szükséges az értékvesztés elszámolása, amennyiben a készlet könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű - különbözet tartósnak – legalább egy éven túl - mutatkozik és jelentős összegű:

- anyagok
- befejezetlen termelés és félkész termékek
- késztermékek
- áruk

A vásárolt készletek beszerzési árát, illetve a saját termelésű készletek előállítási költségét csökkenteni kell, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltételek, szakmai előírások stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha felhasználása kétségessé vált, ha megrongálódott, ha feleslegessé vált, ha a készlet speciális jellege (egyedi megrendelője) miatt a nyilvántartási áron várhatóan nem adható el. Készletek értékelése egyedi elbírálás alapján történik.

Az értékvesztés megállapítása során fajlagosan kis értékű készleteknek minősül az a készlet, amelynek összege nem haladja meg az 50.000.-Ft-ot. Ezeknél a készleteknél az értékvesztés elszámolása a könyv szerinti érték arányában történik. A készletek esetében az értékvesztést az „Egyéb ráfordítások” között kell elszámolni.

### A követelések értékelése, minősítése és értékvesztése

A könyvviteli nyilvántartásokban szereplő valamennyi követelést adósónként (ideértve a vevőkkel szembeni, a munkavállalókkal, kilépett munkavállalókkal szembeni, és az egyéb követeléseket, valamint a szállítóknak folyósított előlegeket, az adott kölcsönöket is) az éves beszámoló összeállítását megelőzően – a követelés lejáratú időpontja, az adós fizetési készsége, és fizetési képessége figyelembevételével – minősíteni kell.

A követelések minősítési kategóriái:

- határidőn belüli, teljes értékű követelések,
- határidőn túli, (lejárt) követelések,
- behajthatatlan követelések.

A mérlegben behajthatatlan követelést nem lehet kimutatni. A részben vagy egészében behajthatatlan követelést legkésőbb a mérlegkészítéskor - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - az üzleti év hitelezési veszteségeként le kell írni.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ide értve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A határidőn túli követelésekre a rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és elszámolni.

Azon vevőkövetelésekre, ahol a vevő felszámolás alá került, és érvényesíthető fedezet a vevővel szemben nem került kikötésre, illetve egyéb, az ügyfél megítélésére vonatkozó információ nem áll rendelkezésre, illetve minden olyan esetben, amikor a vevő tartozása 360 napon túl áll fenn, 100 %-ban értékvesztést kell elszámolni.

A behajthatatlannak minősített - és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt - követelésekre kapott összeget, valamint a követelés eredeti jogosultjánál - ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el - a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeget egyéb bevételként kell elszámolni (Sztv. 77.§).

Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi (devizakövetelés esetén a Sztv. 60. § szerinti árfolyamon számított) értékét.

## **6. Céltartalék képzés rendszere**

Az adózás előtti eredmény terhére a szükséges mértékben céltartalékot képez a Társaság azokra a múltbeli, ill. folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre – ide értve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, függő kötelezettséget, biztos jövőbeni kötelezettséget végkielégítés miatt), környezetvédelmi kötelezettséget – amelyek a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint a mérlegfordulónapon várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérleg készítésekor még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Az adózás előtti eredmény terhére – a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben – a törvény előírása szerint céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási-, az átszervezés-, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé. Ez a céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

Peres ügyek várható jövőbeni költségeinek fedezetére céltartalékot képez a Társaság egyedi mérlegelés alapján az alábbi szerint:

- első fokú ítélet hiányában a képzés mértéke a perérték 50 %-a
- első fokú ítélet ismeretében (pervesztesség), de a Társaság által megfellebbezett ítélet esetén a képzés mértéke a perérték 100 %-a
- első fokú ítélet ismeretében (pernyertesség), de további II. fokú eljárás esetén a képzés mértéke a perérték 0 %-a.

## **7. A társaság által alkalmazott Számviteli Politika**

2022. december 07-ével hatályos Számviteli Politika.

### III. A társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének bemutatása

Mutatószámok segítségével a Társaság valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének, az eszközök összetételének, a saját tőke és kötelezettségek, a likviditás és fizetőképesség, valamint a jövedelmezőség alakulásának elemzése és értékelése.

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév %	Változás (%)
Tőkeerősség (%)	<u>Saját tőke</u> Források	34,44	72,23	109,76
Kötelezettségek aránya (%)	<u>Kötelezettségek</u> Források	61,04	24,79	-59,38
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	<u>Hosszú lejáratú köt.</u> Források összesen	0,00	0,00	-
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	<u>Rövid lejáratú köt.</u> Források összesen	61,04	24,79	-59,38
Befektetett eszközök fedezete (%)	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	1485,71	1559,66	4,98
Saját tőke növekedésének mértéke I. (%)	<u>Adózott eredmény</u> Jegyzett tőke	91,75	2653,76	2792,38
Saját tőke növekedésének mértéke II. (%)	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	0,79	18,59	2254,73
Eszköz igényességi mutató	<u>Eszközök összesen</u> Saját tőke	2,90	1,38	-52,33

A Társaság tőkeellátottsága pozitív 72,23%-ra nőtt, tehát vagyoni helyzete stabil.

Adósságállományra vonatkozó mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Hitelfedezeti mutató (%)	<u>Követelések</u> Rövid lejáratú köt.	22,52	134,73	498,19
Adósságállomány arány (%)	<u>Adósságállomány</u> Adósságállomány+Saját tőke	0,00	0,00	-
Átlagos vevő futamidő (nap)	<u>Vevők</u> 1 napi értékesítés nettó árbev	16,21	4,13	0,25
Átlagos szállító futamidő (nap)	<u>Szállítók</u> 1 napi anyag jellegű ráf.	60,49	25,08	0,41
Vevői/szállítói állomány aránya (%)	<u>Vevők</u> Szállítók	30,75	19,64	0,64

A hitelfedezeti mutató javult az előző évhez képest 22,52%-ról 134,73%-ra nőtt. A Társaság visszafizette a rövid lejáratra kapott hitelét.

## Likviditási mutatók

<b>Mutató megnevezése</b>	<b>Mutató számítása</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgyév</b>	<b>Változás (%)</b>
Likviditási mutató I.	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú köt.	1,60	3,80	237,51%
Likviditási mutató II.	<u>Forgóeszközök-Készletek</u> Rövid lejáratú köt.	0,84	2,16	257,33%
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök+Értékpapírok</u> Rövid lejáratú köt.	0,62	0,82	132,58%
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú köt.	0,62	0,82	132,58%
EBITDA fedezet I.	<u>Üzemi eredmény+Amortizáció</u> Fizetett kamatok	0,84	6,75	808,80%
EBITDA fedezet II.	<u>Adózott eredmény. + Fizetett kam.</u> Fizetett kamatok	1,07	5,91	551,03%

A likviditási mutató I. javult az előző évhez képest (3.80%-ra), a Társaság képes a fogóeszközeiből fedezni a rövid lejáratú kötelezettségeit. A likviditási mutató II. értéke is javult (2.16%), de a tárgyévben is magas készlettel rendelkezik a Társaság, amely nehezítheti a rövid lejáratú kötelezettségek finanszírozását.

## IV. Specifikus rész

### IV/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

#### 1. A Társaság mérlegének elemzése - Eszközök

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Előző év	Tárgyév	Változás	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>78 229</b>	<b>91 535</b>	<b>13 306</b>	<b>17%</b>
Immateriális javak	36	0	-36	-100%
Tárgyi eszközök	76 272	90 514	14 242	19%
Befektetett pénzügyi eszk.	1 921	1 021	-900	-47%
<b>Forgóeszközök</b>	<b>3 295 446</b>	<b>1 861 562</b>	<b>-1 433 884</b>	<b>-44%</b>
Készletek	1 563 412	801 467	-761 945	-49%
Követelések	464 069	660 254	196 185	42%
Értékpapírok	0	0	0	-
Pénzeszközök	1 267 965	399 841	-868 124	-68%
<b>Aktív időbeli elhatárolás</b>	<b>1 538</b>	<b>23 402</b>	<b>21 864</b>	<b>1422%</b>
<b>Eszközök összesen</b>	<b>3 375 213</b>	<b>1 976 499</b>	<b>-1 398 714</b>	<b>-41%</b>

#### 1.1. Befektetett eszközök elemzése

Befektetett eszközök összetétele:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Immateriális javak	36	0	-36	-100%
Tárgyi eszközök	76 272	90 514	14 242	19%
Befektetett pénzügyi eszközök	1 921	1 021	-900	-47%
<b>Összesen:</b>	<b>78 229</b>	<b>91 535</b>	<b>13 306</b>	<b>17%</b>

#### 1.1.1. Immateriális javak

adatok ezer Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Alapítás- átszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyon értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	Immateriális javak értékhe- lyesbítése	Összesen
1. <b>Bruttó érték nyitó állománya</b>	0	0	0	2 149	0	0	0	2 149
Beszerezés-felújítás (aktiválás)	0	0	0	0	0	0	0	0
Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0
2. <b>Bruttó érték záró állománya</b>	0	0	0	2 149	0	0	0	2 149
3. <b>Értékcsökkenés nyitó állománya</b>	0	0	0	2 113	0	0	0	2 113
Tárgyévi tervszerinti leírás	0	0	0	36	0	0	0	36
Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0
4. <b>Értékcsökkenés záró állománya</b>	0	0	0	2 149	0	0	0	2 149
5. <b>Nyitó állomány nettó értéke</b>	0	0	0	36	0	0	0	36
6. <b>Záró állomány nettó értéke</b>	0	0	0	0	0	0	0	0

Tárgyévben beszerzés nem történt. Az Immateriális javakra 36 eFt értékcsökkenés elszámolására került sor.

## 1.1.2. Tárgyi eszközök

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Tárgyi eszközök értékelésének módja	Összesen
1. <b>Bruttó érték nyitó állománya</b>	<b>94 192</b>	<b>6 008</b>	<b>48 128</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>148 328</b>
2. Tárgyévi beszerzés (beruh., felújítás)	0	0	0	0	19 346	0	0	19 346
7. Értékesítés	0	0	-784	0	0	0	0	-784
8. Selejtezés, részselejt	0	-284	0	0	0	0	0	-284
11. Aktiválás	17 179	0	2 167	0	-19 346	0	0	0
14. <b>Bruttó érték záró állománya</b>	<b>111 371</b>	<b>5 724</b>	<b>49 511</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>166 606</b>
15. <b>Értécsökkenés nyitó állománya</b>	<b>24 250</b>	<b>4 277</b>	<b>43 529</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>72 056</b>
16. Tárgyévi tervszerinti leírás	1 867	682	2 383	0	0	0	0	4 932
24. Értékesítés	0	0	-625	0	0	0	0	-625
25. Selejtezés	0	-271	0	0	0	0	0	-271
29. <b>Értécsökkenés záró állománya</b>	<b>26 117</b>	<b>4 688</b>	<b>45 287</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>76 092</b>
30. <b>Nyitó állomány nettó értéke</b>	<b>69 942</b>	<b>1 731</b>	<b>4 599</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>76 272</b>
31. <b>Záró állomány nettó értéke</b>	<b>85 254</b>	<b>1 036</b>	<b>4 224</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>90 514</b>

A tárgyévben 19.346 e Ft eszközbeszerzés történt, ami teljes összegben aktiválva is lett a tárgyévben.

## Immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolt értécsökkenése leírasi módonként

adatok ezer Ft-ban

Mérlegátétel	Terv szerinti					Terven felüli	Visszaírt terven felüli
	Lineáris	Degresz-szív	Telj. arányos	Egyéb módon	Összesen		
Szellemi termékek	36	0	0	0	36	0	0
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>36</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>36</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 867	0	0	0	1 867	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	682	0	0	0	682	13	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 383	0	0	0	2 383	0	0
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>4 932</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 932</b>	<b>13</b>	<b>0</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>4 968</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 968</b>	<b>13</b>	<b>0</b>

## 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Egyéb tartós részesedés	90	90	0	0%
Egyéb tartósan adott kölcsön	1 831	931	-900	-49%
<b>Összesen:</b>	<b>1 921</b>	<b>1 021</b>	<b>-900</b>	<b>-47%</b>

A Társaság 90 eFt részesedéssel rendelkezik a Házfelügyelő Szolgáltató Kft-nél.

Az Egyéb tartósan adott kölcsönök összegének csökkenése a tárgyévet követően esedékes törlesztőrészlet mérlegfordulónapi átsorolása a forgóeszközök közzé.

## 1.2. Forgóeszközök elemzése

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Készletek	1 563 412	801 467	-761 945	-49%
Követelések	464 069	660 254	196 185	42%
Értékpapírok	0	0	0	-
Pénzeszközök	1 267 965	399 841	-868 124	-68%
<b>Összesen:</b>	<b>3 295 446</b>	<b>1 861 562</b>	<b>-1 433 884</b>	<b>-44%</b>

### 1.2.1. Készletek

adatok ezer Ft-ban

Mérlegképtétel	Nyitó állomány	Záró állomány	Változás E Ft	Változás %
Anyagok	13 817	13 817	0	0%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0		-
Áruk	314 083	707 316	393 233	125%
Készletre adott előleg	1 235 512	80 334	-1 155 178	-93%
<b>Összesen:</b>	<b>1 563 412</b>	<b>801 467</b>	<b>-761 945</b>	<b>-49%</b>

A készletek 2023.12.31-i állapotáról mennyiségi leltár készült.

Az anyagok állománya nem változott, az áruk év végi értéke 393 233 e Ft-tal emelkedett.

Befejezetlen termelés nem volt a tárgyévben.

Az árukra 15 124 e Ft értékvesztés és értékesítés ill. selejtezés miatt 17 954 e Ft értékvesztés kivezetése történt.

A készletekre adott előlegek összege 1 155 178 e Ft-tal csökkent.

### 1.2.2. Követelések elemzése

adatok ezer Ft-ban

Mérlegképtétel	Nyitó állomány	Záró állomány	Változás E Ft	Változás %
Vevők	160 942	54 655	-106 287	34%
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	500 000	500 000	-
Egyéb követelések	303 127	105 599	-197 528	35%
<b>Összesen:</b>	<b>464 069</b>	<b>660 254</b>	<b>196 185</b>	<b>142%</b>

#### 1.2.2.1. Vevők

A vevőkövetelésekre értékvesztés elszámolás és visszaírás nem történt. A nyilvántartott vevőállományból és értékvesztésből behajthatatlanság miatt 499 e Ft kivezetésre került.

#### 1.2.2.2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A tárgyévben osztalékkelőlegre kifizetett 500.000 e Ft-ot tartalmazza.



### 1.2.2.3. Egyéb követelések

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Garanciák, biztosítékok	43 272	45 499	2 227	5%
Szállítói túlfizetések	1 691	1 532	-159	-9%
Társaság adó	117 540	36 154	-81 386	-69%
Bírság, önellenőrzési pótlék	80	0	-80	-100%
Rövid lejáratú kölcsönök	900	900	0	0%
Áthúzódó Áfa követelések	1 291	1 368	77	6%
Pénzforgalmi elszámolás áfa	41	117	76	185%
NAV részére fizetendő adók	48	83	35	73%
Vámletétek	232	0	-232	-100%
Vámköltségek	0	2 655	2 655	-
Helyi adó	5 601	0	-5 601	-100%
Vevői előleg áfa	0	17 280	17 280	-
Munkavállalókkal kapcs.elsz.	0	11	11	-
Adott előleg	132 431	0	-132 431	-100%
<b>Összesen:</b>	<b>303 127</b>	<b>105 599</b>	<b>-118 130</b>	<b>-39%</b>

### 1.2.4. Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Változás %
Befektetett pénzügyi eszközök				<b>0</b>	-
Készlet	117 539	15 124	17 954	<b>114 709</b>	98%
Követelés	499	0	499	<b>0</b>	0%
Értékpapír				<b>0</b>	-
<b>Összesen:</b>	<b>118 038</b>	<b>15 124</b>	<b>18 453</b>	<b>114 709</b>	<b>97%</b>

Készletekre a tárgyévben 15 124 e Ft értékvesztés és 17 954 e Ft értékvesztés kivezetés történt.

A nyilvántartott vevőállományból és értékvesztésből behajthatatlanság miatt 499 e Ft kivezetésre került.

### 1.2.5. Pénzeszközök alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Pénztár, csekkek	799	2 257	1 458	282%
Bankbetétek	1 267 166	397 584	-869 582	31%
<b>Összesen:</b>	<b>1 267 965</b>	<b>399 841</b>	<b>-868 124</b>	<b>32%</b>

### 1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások összetétele:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<b>Bevétel elhatárolások összesen</b>	<b>19</b>	<b>22 051</b>	<b>22 032</b>	<b>115958%</b>
<b>Költség elhatárolások összesen</b>	<b>1 519</b>	<b>1 351</b>	<b>-168</b>	<b>-11%</b>
<b>Halasztott ráfordítások összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>1 538</b>	<b>23 402</b>	<b>21 864</b>	<b>1522%</b>

A bevételek elhatárolása során a 2023.12.31-ét követően számlázott, korábbi időszakra vonatkozó tételek szerepelnek. A jelentősebb összegű tétel 13 590 e Ft kötbér követelés.

A költségek aktív időbeli elhatárolásai között a 2023.12.31-ét követő időszakra vonatkozó költségek szerepelnek, melyek jellemzően: biztosítási díjak, bérleti díj, szolgáltatások díjai. Jelentősebb összegű tétel nem volt.

## 2. A Társaság mérlegének elemzése - Források

Mérlegtétel	Előző év	Tárgyév	Változás	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<b>Saját tőke</b>	<b>1 162 258</b>	<b>1 427 635</b>	<b>265 377</b>	<b>23%</b>
Jegyzett tőke	10 000	10 000	0	0%
Tőke tartalék	0	0	0	-
Eredménytartalék	1 143 083	1 152 259	9 176	1%
Lekötött tartalék	0	0	0	-
Értékelési tartalék	0	0	0	-
Adózott eredmény	9 175	265 376	256 201	2792%
<b>Céltartalékok</b>	<b>106 141</b>	<b>9 678</b>	<b>-96 463</b>	<b>-91%</b>
<b>Kötelezettségek</b>	<b>2 060 379</b>	<b>490 046</b>	<b>-1 570 333</b>	<b>-76%</b>
Hátrasorolt köt.	0	0	0	-
Hosszú lejáratú köt.	0	0	0	-
Rövid lejáratú köt.	2 060 379	490 046	-1 570 333	-76%
<b>Passzív időbeli elhatárolás</b>	<b>46 435</b>	<b>49 140</b>	<b>2 705</b>	<b>6%</b>
<b>Források összesen</b>	<b>3 375 213</b>	<b>1 976 499</b>	<b>-1 398 714</b>	<b>-41%</b>

## 2.1. Saját tőke alakulása

adatok ezer Forintban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény	Összesen
<b>Nyitó egyenleg</b>	10 000	0	0	1 143 083	0	0	9 175	1 162 258
<b>Növekedés</b>								
Alapítás	0	0	0	0	0	0	0	0
Tőkeemelés	0	0	0	0	0	0	0	0
Átsorolás a saját tőke elemei között	0	0	0	0	0	0	0	0
Előző évi eredmény átvétele eredménytartalékba	0	0	0	9 175	0	0	0	9 175
Tárgyévi eredmény	0	0	0	0	0	0	265 376	265 376
<b>Növekedés összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 175</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>265 376</b>	<b>274 551</b>
<b>Csökkenés</b>								
Átsorolás a saját tőke elemei között	0	0	0	0	0	0	0	0
Előző évi eredmény átvétele eredménytartalékba	0	0	0	0	0	0	-9 175	-9 175
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra	0	0	0	0	0	0	0	0
Kerekítés	0	0	0	1	0	0	0	0
<b>Csökkenés összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-9 175</b>	<b>-9 174</b>
<b>Záró egyenleg</b>	<b>10 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 152 259</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>265 376</b>	<b>1 427 635</b>

A saját tőke változását a tárgyévben realizált nyereség okozta.

A jegyzett tőke teljes egészében az anyavállalat által jegyzett tőke, értékében az üzleti évben nem volt változás.

## 2.2. Céltartalékok elemzése

Az előző évben képzett céltartalék 106 141 e Ft értékben feloldásra került. Az adóévben 9 678 e Ft céltartalékot képzett a Társaság várhatóan fizetendő kötbér kötelezettségre.

## 2.3. Kötelezettségek elemzése

adatok ezer Ft-ban

Magnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<b>Hátrasorolt kötelezettségek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
Rövid lejáratú hitelek	1 433 500	0	-1 433 500	-100%
Vevőktől kapott előlegek		152 067	152 067	-
Kötelezettségek áruszállításból és	523 369	278 244	-245 125	-47%
Rövid lejáratú köt. egyéb részesedési visz.	329	654	325	99%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	103 181	59 081	-44 100	-43%
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>2 060 379</b>	<b>490 046</b>	<b>-1 570 333</b>	<b>-76%</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>2 060 379</b>	<b>490 046</b>	<b>-1 570 333</b>	<b>-76%</b>

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból mérlegértéke 278 244 eFt.

Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben 654 eFt (kötelezettség szolgáltatásnyújtásból-Házfelügyelő Kft.)

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
SZJA kötelezettség	3 824	2 715	-1 109	-29%
Áfa Kötelezettség	81 154	29 440	-51 714	-64%
Áthúzódó áfa	0	611	611	-
TB járulék	4 495	2 712	-1 783	-40%
Szociális hozzájárulás elszámolása	3 353	2 047	-1 306	-39%
Környezetterhelési díj	18	0	-18	-100%
Vevői túlfizetés	127	91	-36	-28%
Jövedelem elszámolási számla	10 114	12 142	2 028	20%
Cégautóadó	91	72	-19	-21%
Késedelmi pótlék	5	0	-5	-100%
Helyi iparüzési adó	0	5 595	5 595	-
Garancia	0	3 656	3 656	-
<b>Összesen (Mérlegérték):</b>	<b>103 181</b>	<b>59 081</b>	<b>-44 100</b>	<b>-43%</b>

2.4. Passzív időbeli elhatárolások részletezése:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Egyéb bevételek időbeli elhat.	0	2 069	2 069	-
<b>Bevétel elhatárolások összesen</b>	<b>0</b>	<b>2 069</b>	<b>2 069</b>	<b>-</b>
Anyagköltség időbeli elhat.	3 633	39	-3 594	-99%
Igénybevett szolg. Időbeli elhat.	5 171	1 559	-3 612	-70%
Egyéb szolg. Időbeli elhat.	8	0	-8	-100%
Személyi jellegű ráfordítás elhat.	994	24 439	23 445	2359%
Fizetendő kamatok elhat.	35 324	0	-35 324	-100%
Egyéb ráfordítás	0	20	20	-
<b>Költség elhatárolások összesen</b>	<b>45 130</b>	<b>26 057</b>	<b>-19 073</b>	<b>-42%</b>
<b>Halasztott bevételek összesen</b>	<b>1 305</b>	<b>21 014</b>	<b>19 709</b>	<b>1610%</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>46 435</b>	<b>49 140</b>	<b>2 705</b>	<b>6%</b>

A passzív időbeli elhatárolások értéke 49 140 e Ft. Ebből a bevételek elhatárolása 2 069 e Ft-ot, a költségek elhatárolása 26 057 e Ft-ot tett ki. Halasztott bevételként került kimutatásra a térítés nélkül átvett eszközök tárgyidőszakban fel nem használt értéke, valamint a felleltározott készlet többlet, ami 21 014 e Ft. Az elhatárolt költségek jelentősebb összegű tétele a munkavállalók tárgyévi jutalmának és annak járulékának elhatárolt összege (24 439 eFt), ezen felül főként könyvvizsgálati díj, szolgáltatások díjai szerepelnek.

## IV/B. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

### 1. Az Üzemi eredmény összetevői

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele	3 624 900	4 834 566	1 209 666	133%
Aktivált saját teljesítmények értéke	-412	0	412	0%
Egyéb bevételek	17 223	141 903	124 680	824%
Anyagjellegű ráfordítások	3 158 116	4 049 715	891 599	128%
Személyi jellegű ráfordítások	235 202	286 532	51 330	122%
Értékcsökkenési leírás	8 093	4 968	-3 125	61%
Egyéb ráfordítás	143 875	275 475	131 600	191%
<b>Üzemi eredmény:</b>	<b>96 425</b>	<b>359 779</b>	<b>263 354</b>	<b>373%</b>

Az összes üzemi eredmény a 2023.12.31-el záródó üzleti évben 359 779 e Ft.

#### 1.1. Értékesítés nettó árbevételének elemzése

A 2023.12.31-el záródó üzleti évben az értékesítés nettó árbevétele 4 834 566 e Ft volt.

Ezen belül belföldi értékesítésből származó árbevétel 4 825 500 e Ft, melyből 750 927 e Ft elnyert közbeszerzési pályázatok teljesítéséből származott, szolgáltatás teljesítésből származó árbevétel 220 452 e Ft.

A vállalkozásnak a 2023.12.31-el záródó üzleti évben exportértékesítésből árbevétele 9 066 e Ft összegben származott.

#### 1.2. Egyéb bevételének összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat, kártérítés	0	32 481	32 481	-
Kapott támogatás, juttatát, véglegesen átvett pénzeszköz	0	2 011	2 011	-
Céltartalék felhasználása	15 372	106 141	90 769	690%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	0	25	25	-
Különféle egyéb bevételek	1 851	1 244	-607	67%
Kerekítési különbözet	0	1	1	-
<b>Összesen:</b>	<b>17 223</b>	<b>141 903</b>	<b>124 680</b>	<b>824%</b>

Az egyéb bevételek adóévi értéke 141 903 e Ft, melyből 106 141 e Ft céltartalék feloldás.

### 1.3. Költségek

Költségek költségnemenkénti összetétele:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	14 455	13 255	-1 200	-8%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	157 813	122 470	-35 343	-22%
Egyéb szolgáltatások értéke	12 784	9 787	-2 997	-23%
Eladott áruk beszerzési értéke	2 970 989	3 757 971	786 982	26%
Eladott (közvetített) szolg. értéke	2 075	146 232	144 157	6947%
<b>Anyagjellegű ráfordítások:</b>	<b>3 158 116</b>	<b>4 049 715</b>	<b>891 599</b>	<b>28%</b>
Béreköltség	171 676	232 467	60 791	35%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	36 868	24 611	-12 257	-33%
Bérfelrakások	26 658	29 454	2 796	10%
<b>Személyi jellegű ráfordítások:</b>	<b>235 202</b>	<b>286 532</b>	<b>51 330</b>	<b>22%</b>
Immateriális javak értékcsökkenés	38	36	-2	-5%
Tárgyi eszközök értékcsökkenése	8 055	4 932	-3 123	-39%
<b>Értékcsökkenési leírás:</b>	<b>8 093</b>	<b>4 968</b>	<b>-3 125</b>	<b>-39%</b>
<b>Egyéb ráfordítás:</b>	<b>143 875</b>	<b>275 475</b>	<b>131 600</b>	<b>91%</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>3 545 286</b>	<b>4 616 690</b>	<b>1 074 529</b>	<b>30%</b>

Az adóévben elszámolt anyagjellegű ráfordítások jelentős része az eladott áruk beszerzési értéke 3 757 971 e Ft, közvetített szolgáltatások értéke 146 232 e Ft.

Személyi jellegű ráfordítások 286 532 e Ft, értékcsökkenési leírás 4 968 e Ft.

Az egyéb ráfordítások összetétele:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	0	0	0	-
Cégautóadó	281	396	115	141%
Bírságok kötbérek, kamatok	4 061	217 175	213 114	5348%
Kártérítés	50	14	-36	28%
Céltartalék képzés	106 141	9 678	-96 463	9%
Egyéb adók	2 292	3 295	1 003	144%
Készletek elszámolt értékvesztése	15 103	15 124	21	100%
Térítés nélküli átadás	42	108	66	257%
Önkormányzatokkal szemben elszámolt adók	13 290	18 870	5 580	142%
Terven felüli értékcsökkenés	11	13	2	118%
Leltárhány miatti terven felüli értékcsökkenés	2 595	3 207	612	124%
Gépjárműadó	0	73	73	-
Behajthatatlan követelés	0	499	499	-
Selejtezés miatti terven felüli értékcsökkenés	0	6 643	6 643	-
Egyéb ráfordítások	0	276	276	-
Kerekítés	9	4	-5	44%
Adott támogatások	0	100	100	-
<b>Összesen:</b>	<b>143 875</b>	<b>275 475</b>	<b>131 600</b>	<b>191%</b>

## 2. Pénzügyi műveletek eredményének összetevői

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<b>Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek</b>	<b>364</b>	<b>23 239</b>	<b>22 875</b>	<b>6384%</b>
Lekötött betét kamata	0	22 822	22 822	-
Kölcsön kamata	364	417	53	115%
<b>Pénzügyi műveletek egyéb bevételei</b>	<b>112 442</b>	<b>36 260</b>	<b>-76 182</b>	<b>32%</b>
Devizaátvezetések árfolyamnyeresége	99 461	36 260	-63 201	36%
Határidős ügyletek árfolyamnyeresége	12 981	0	-12 981	0%
<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>112 806</b>	<b>59 499</b>	<b>-53 307</b>	<b>53%</b>
<b>Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások</b>	<b>125 154</b>	<b>54 001</b>	<b>-71 153</b>	<b>43%</b>
Pénzintézet részére fizetendő kamat	125 144	54 001	-71 143	43%
Egyéb fizetendő kamat	10	0	-10	0%
<b>Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai</b>	<b>64 756</b>	<b>82 921</b>	<b>18 165</b>	<b>128%</b>
Devizaátvezetések árfolyamvesztesége	64 756	82 921	18 165	128%
<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>189 910</b>	<b>136 922</b>	<b>-52 988</b>	<b>72%</b>
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>-77 104</b>	<b>-77 423</b>	<b>-319</b>	<b>100%</b>

A pénzügyi műveletek eredménye -77 423 e Ft veszteség, amiből pénzügyi műveletek bevételei 59 499 e Ft, (kapott kamatok értéke 23 239 e Ft, pénzügyi műveletek egyéb bevételei -főként árfolyamnyereség- 36.260 e Ft).

A pénzügyi műveletek ráfordításai értéke 136 922 e Ft, ezen belül a fizetett kamatok összege folyószámlahitelhez kapcsolódik 54 001 e Ft, pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (árfolyamveszteség) 82 921 e Ft. Az év végi átértékelés összevont egyenlege 1 847 e Ft veszteség.

### 3. Adózás

Társasági adó

adatok ezer Forintban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>19 321</b>	<b>282 356</b>
<b>Adóalap növelő tételek</b>		
-Értékcsökkenés a Sztv.szerint	8 093	4 968
-Kivezetett, átsorolt tárgyi eszközök a Sztv.szerint	11	171
-Céltartalék képzés	106 141	9 678
-Térítés nélkül átadott készlet	0	107
-Jogerős határozatban megállapított bírság	0	0
-Adóévben elszámolt értékvesztés	0	0
-Önellenzés adóévi ktg.-ként elszámolt összeg	0	0
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség, ráfordítás	113	277
<b>Növelő tételek összesen</b>	<b>114 358</b>	<b>15 201</b>
<b>Adóalap csökkentő tételek</b>		
-Értékcsökkenés a Tao.szerint	4 584	2 194
-Kivezetett, átsorolt tárgyi eszközök a Atv.szerint	992	556
-Céltartalék feloldás	15 372	106 141
<b>Csökkentő tételek összesen</b>	<b>20 948</b>	<b>108 891</b>
<b>Adóalap</b>	<b>112 731</b>	<b>188 666</b>
Számított adó	10 146	16 980
Adóellenőrzés során megállapított adó	0	0
<b>Jövedelem minimum szerinti bevétel</b>	<b>3 754 929</b>	<b>5 035 968</b>
Adóalap növelő tételek	0	0
Adóalap csökkentő tételek	0	0
<b>Jövedelem minimum alapja</b>	<b>75 099</b>	<b>100 719</b>
<b>Fizetendő adó</b>	<b>10 146</b>	<b>16 980</b>
<b>Adózott eredmény</b>	<b>9 175</b>	<b>265 376</b>

Mivel az adóalap és az adózás előtti eredmény a jövedelem nyereség minimumot meghaladja, a vállalkozás az adókötelezettségét nem a jövedelem-(nyereség) minimum szerint számítja.

Tárgyévben fizetendő társasági adó: 16 980 e Ft.

A 2023.12.31-el záródó üzleti év adózott eredménye 265 376 e Ft.

A tulajdonosi jogkört gyakorló Magyar Védelmi Exportügynökség Zrt. a 2023.08.04-én 14/2023(VIII.04) számú határozatában 500 000 000 Ft osztalékfelőleget írt elő.

A Társaság 800 000 000 Ft osztalék kifizetésére tesz javaslatot.



Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások:

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeknek, költségeknek és ráfordításoknak tekintjük, azokat a tételeket, amely tételek értéke meghaladja a besorolásukhoz tartozó beszámolósor értékének 50 %-át és egyedi értékük meghaladja a mérlegfőösszeg 2%-át.

Az üzleti évben egy ilyen tétel:

ORFK-nak kifizetett kötbér 161 067 eFt értékben, melyre előző évben a Társaság céltartalékot képzett, mely a tárgyévben feloldásra került.

## V. Tájékoztató adatok

A tárgyidőszakban foglalkoztatottak adatai:

A 2023.12.31-el záródó üzleti évben a foglalkoztatottak átlagos létszáma (14 fő) az alábbiak szerint alakult:

szellemi foglalkoztatott:	14 fő
teljes munkaidős foglalkoztatott:	14 fő

A foglalkoztatottak után a tárgyidőszakban 203 417 eFt bruttó bér került elszámolásra, állományon kívüliek részére 29 050 e Ft megbízási díj került kifizetésre. A vállalkozást a kifizetett bér és egyéb béren kívüli jutattásokat 29 454 e Ft bérjárulék terhelte (29 454 eFt Szociális hozzájárulás). A személyi jellegű egyéb kifizetés értéke 24 611 e Ft.

Adatközlés a vezető tisztségviselőkről

A Felügyelő Bizottság tagjainak 2023. évi tevékenységéért az alábbi járandóság került kifizetésre:

Megnevezés	Tiszteletdíj bruttó összege (e Ft)
Felügyelő Bizottság	11 432

A vezető tisztségviselők részére kifizetett jövedelem 24 074 eFt.

A vezető tisztségviselővel és a felügyelő bizottság tagjaival szemben záraskor előleg vagy kölcsönkövetelés nem állt fenn, nevében a Társaság nem vállalt garanciát, járandóságot nem fizetett részére az üzleti évben továbbá nem vállalt nyugdíjfizetési kötelezettséget.

A Társaság az adóévben kapcsolt felekkel nem bonyolított olyan ügyleteket, amelyek lényegesek és nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg.

A Társaság az adóévben környezetvédelemmel kapcsolatos kötelezettségeinek eleget tett, veszélyes hulladék működése során nem keletkezett, kutatási és kísérleti fejlesztési költség az üzleti évben nem merült fel, céltartalékot 9 678 e Ft értékben képzett. A Társaságnak nincs olyan kötelezettsége, amelynek hátralévő ideje több mint öt év.

A Társaság vezetése úgy ítéli meg, hogy sem a koronavírus járvány, sem az Ukrajnában kialakult háborús helyzet nem érinti jelentősen a Társaságot, nincs jelentős vagy számottevően negatív hatással a Társaság pénzügyi- és likviditási helyzetére, nem befolyásolja a Társaság vállalkozás folytatására vonatkozó képességét.

Importbeszerzés bemutatása:

adatok ezer Forintban

Termékbeszerzés Európai Unióból	<b>833 198</b>
<i>Csehország</i>	82 288
<i>Svédország</i>	132 403
<i>Németország</i>	161 149
<i>Olaszország</i>	10 761
<i>Hollandia</i>	351 643
<i>Belgium</i>	2 644
<i>Ausztria</i>	87 275
<i>Finnország</i>	3 806
<i>Egyéb</i>	1 229
Szolgáltatás Igénybevétel Európai Unióból	<b>8 463</b>
Termékbeszerzés harmadik országból	<b>202 784</b>
<i>Kanada</i>	107 249
<i>USA</i>	95 249
<i>Egyéb</i>	286
Szolgáltatás Igénybevétel harmadik országból (USA)	<b>9 080</b>

Export bevétel bemutatása:

Szolgáltatás harmadik országból	9 066
<i>USA</i>	8 387
<i>Svédország</i>	679

Budapest, 2024.március 18.

.....  
 Kopácsi László  
 MILIPOL Zrt.

## VI. CASH-FLOW KIMUTATÁS

adatok ezer Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás</b> <b>(Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>	<b>186 897</b>	<b>583 473</b>
1/a.	Adózás előtti eredmény ±	19 321	282 356
1/b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben ±	36 097	-1 847
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a + 1d) ±	55 418	280 509
2.	Elszámolt amortizáció (±)	8 093	4 968
3.	Elszámolt értékvesztés és visszafrás ±	3 161	-2 830
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	90 769	-96 463
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	-25
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	203 516	-244 401
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-563 651	-43 775
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	20 367	2 705
9.	Vevőkövetelés változása ±	1 211 384	-241 653
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-885 907	911 212
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	7 343	-21 864
12.	Fizetett adó (nyereség után) (-)	36 404	35 090
13.	Fizetett osztalék, részesedés (-)	0	0
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás</b> <b>(Befektetési cash flow, 14-18. sorok)</b>	<b>-3 405</b>	<b>-18 249</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-4 316	-19 345
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	0	183
15/a	Befektetett eszközök hiánya/többlete és egyéb mozgása ±	11	13
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	900	900
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás</b> <b>(Finanszírozási cash flow, 19-26. sorok)</b>	<b>1 057 097</b>	<b>-1 433 500</b>
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele (+)	1 973 793	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkezállítás) (-)	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	-916 696	-1 433 500
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	0	0
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>	<b>1 240 589</b>	<b>-868 276</b>
28.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	166	152
<b>V.</b>	<b>Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +</b>	<b>1 240 755</b>	<b>-868 124</b>

#### Korrekciók a Cash flow-kimutatásban:

A cash-flow kimutatás elszámolt értékvesztés és visszaírás során kimutatott összeggel a Működési cash-flow megfelelő sorai módosításra kerültek. A Korrekciók az adózás előtti eredmény soron a devizás pénzeszközök átértékelése (-152 eFt) és az egyéb év végi átértékelések árfolyam hatása (-1 695 e Ft) szerepel, mely a Szállítói kötelezettségek változása soron (+724 e Ft) , a Vevőkövetelések soron (-8 e Ft) és a Forgóeszközök soron (+979 e Ft) korrigálásra kerültek. A Forgóeszközök változása sor a tárgyévben befizetett társasági adóelőleg és a tárgyévi társasági adó kerültek korrigálásra. A vevőktől kapott előleg összegével (152 067 e Ft) korrekcióra került az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása (-) sor és a Vevőkövetelés változása sor (+).