

**Független könyvvizsgálói jelentés
az Abroncs Kereskedőház Kft.
2023. évi
éves beszámolójáról
és üzleti jelentéséről**



Tartalomjegyzék

I. Független könyvvizsgálói jelentés

II. Éves beszámoló

Mérleg

Eredménykimutatás

Kiegészítő melléklet

III. Üzleti jelentés



Független könyvvizsgálói jelentés

Az Abroncs Kereskedőház Kft. tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük az Abroncs Kereskedőház Kft. („a Társaság”) 2023. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 18.602.720 E Ft, az adózott eredmény 256.329 E Ft nyereség – , és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban („számviteli törvény”).

Vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségeink bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelősségei” szakasza tartalmazza. Függetlenek vagyunk a Társaságtól az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálata szempontjából a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamarának a könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzatában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című, magyar nyelvre lefordított és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara honlapján megjelentetett kézikönyvben („IESBA-kódex”) foglaltak szerint, és eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek ezekkel a követelményekkel összhangban. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza véleményünket.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket az éves beszámoló egésze általunk végzett könyvvizsgálatainak összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt.

Készletek (2023. december 31-én 8.145.156 ezer Ft, 2022. december 31-én 8.041.549 ezer Ft)

Lásd az éves beszámoló kiegészítő mellékletének I.11. pontját.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdés	Hogyan kezeltük a kérdést könyvvizsgálatunk során
<p>2023. december 31-én a mérlegfőösszeg 46%-át kitevő készletek értéke 8.145.156 E Ft volt. Miközben a készletek elszámolása általában rutinszerű, a Társaság esetében annak bizonyos aspektusaihoz összetettség társul az alábbiak szerint:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ a készletek bekerülési értéke sok, több forrásból származó, viszonylag kis értékű ügyletből keletkezik; ○ a fordulónapon a Társaságnak meg kell állapítania, hogy van-e a nettó realizálható értékre való készletleírásra utaló jelzés. Ha van ilyen jelzés, meg kell becsülni az ilyen készletek értékesítési árát, csökkentve az értékesítés becsült költségeivel, és meg kell jeleníteni a nettó realizálható értékre való esetleges leírást. <p>A fenti tényezők következtében, amelyekhez társul az érintett összegek nagyságrendje, úgy ítéltük meg, hogy a készletek elszámolása olyan terület, amely kiemelt figyelmet igényelt a könyvvizsgálatunk során, és ezért azt kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésnek minősítettük.</p>	<p>Az ezen a területen végrehajtott könyvvizsgálati eljárásaink többek között az alábbiakat foglalták magukban:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ A Társaság készletelszámolási folyamatára vonatkozó ismereteink aktualizálása, valamint a kapcsolódó, a fizikai leltárfelvétellel kapcsolatos belső kontrollok kialakításának és bevezetésének vizsgálata; ○ A Társaság készletelszámolásra vonatkozó számviteli politikáinak értékelése a pénzügyi beszámolási standardok releváns rendelkezéseinek való megfelelés szempontjából; ○ A készletek létezésének, pontosságának és teljességének értékelése, amely magában foglalta, de nem kizárólag, a következő eljárásokat: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Mintavétel alapján a beszerzési érték visszakövetése a mögöttes szállítói számlákhoz (beleértve a szállítást) és teljesítésigazolásokhoz, figyelembe véve a Társaság költségmeghatározási módszerét és képletét (súlyozott átlagos bekerülési érték); ▪ A készletmennyiségek és -értékelés vonatkozásában: <ul style="list-style-type: none"> ➤ a Társaság év végi és év végét követő leltárfelvételeinek megfigyelése több helyszínen, valamint a készlettételek egy mintájára vonatkozóan saját független számolás végrehajtása és a tesztszámolásunk eredményeinek összehasonlítása a Társaság eredményeivel;

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ a Társaság esetleges elavult, megszüntetett, lassan mozgó, túlkészletezett vagy sérült tételek azonosítására vonatkozó folyamatának megfigyelése; ➤ a leltárfelvétel utáni helyesbített készletanalitika vizsgálata annak megállapítása céljából, hogy a fizikai leltárfelvétel alapján aktualizálták-e azt, hogy a helyes mennyiségeket tükrözze; ➤ mintavétel alapján a leltározás időpontja és a fordulónap közötti készletmozgások alátámasztó dokumentumainak vizsgálata annak felmérése céljából, hogy a mozgásokat a megfelelő időszakban rögzítették-e; ○ Annak értékelése, hogy a Társaság megfelelően mutatta-e ki készleteit a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabbikon, a múltbeli készletleírások, a fentiekben leírt fizikai megfigyelés során szerzett bizonyítékok alapján, valamint a tárgyév során és azt követően végrehajtott értékesítési ügyletek mintájának esetlegesen negatív árréssel eladott készletek bizonyítékára vonatkozó vizsgálatával. ○ Annak értékelése, hogy a Társaság megfelelően alkalmazta-e a lassan mozgó készletek értékelésére vonatkozó számviteli politikáját, a készletek cikkelemenkénti forgási sebességének újraszámítása és az eredményeknek a Társaság számításával való összevetése által.
--	---

Egyéb információk

Az egyéb információk a Társaság 2023. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért.

A jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak, vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a Társaság 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges szempontból összhangban van a Társaság 2023. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

A fentiekén túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényeges hibás állítás az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás állítás milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei az éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős a Társaság vállalkozás folytatására való képességének felméréseért és a vállalkozás folytatásával kapcsolatos kérdéseknek az adott helyzetnek megfelelő közzétételéért, valamint a vezetés felelős az éves beszámolónak a vállalkozás folytatásának elvén alapuló összeállításáért. A vezetésnek az értékelésnél a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelősségei

Célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint a véleményünket tartalmazó könyvvizsgálói jelentést bocsátani ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja a létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha önmagukban vagy együttesen észszerű várakozások alapján befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat részeként szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezekre a kockázatokra reagáló könyvvizsgálói eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint a véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékokat szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politikák megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.

- Következtetést vonunk le arról, helyénvaló-e a vezetés részéről az éves beszámolóban a vállalkozás folytatásának elvén alapuló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy, amennyiben az ilyen közzétételek nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló, beleértve a közzétételeket is, átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint azt, hogy az éves beszámoló a valós bemutatást megvalósító módon mutatja-e be a mögöttes ügyleteket és eseményeket.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Nyilatkozunk az irányítással megbízott személyeknek arról, hogy megfelelünk a függetlenségre vonatkozó releváns etikai követelményeknek, és kommunikáljuk feléjük mindazon kapcsolatokat és egyéb kérdéseket, amelyekről észszerűen feltételezhető, hogy befolyásolják a függetlenségünket, valamint adott esetben a veszélyek kiküszöbölése céljából tett intézkedéseket vagy az alkalmazott biztosítékokat.

Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat a kérdéseket, amelyek a tárgyidőszaki éves beszámoló könyvvizsgálata során a legjelentősebb kérdések, és ennél fogva a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések voltak. Könyvvizsgálói jelentésünkben ismertetjük ezeket a kérdéseket, kivéve, ha jogszabály vagy szabályozás kizárja az adott kérdés nyilvános közzétételét, vagy ha - rendkívül ritka körülmények között - azt állapítjuk meg, hogy egy adott kérdést a könyvvizsgálói jelentésben nem lehet kommunikálnunk, mert észszerű várakozások alapján annak hátrányos következményei súlyosabbak lennének, mint a kommunikáció közérdekű hasznai.

A jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező könyvvizsgálati megbízásért felelős partner a jelen független könyvvizsgálói jelentés aláírója.

Budapest, 2024. április 25.

KPMG Hungária Kft.

Nyilvántartási szám: 000202



Nagy Zsuzsanna
Partner, Kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 005421



1 2 0 6 2 8 5 2 4 5 3 1 1 1 3 0 1

Statistikai számjel

0 1 - 0 9 - 4 6 2 2 1 4

Cégjegyzékszám

Abroncs Kereskedőház Kft.,

"A" Mérleg Eszköz

Adatok ezer Ft-ban Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.
A	B	C
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 388 927	1 333 504
I. Immateriális javak	424 192	334 694
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	1 945	28 930
3. Vagyoni értékű jogok	346 620	241 812
4. Szellemi termékek	75 627	63 952
5. Üzleti vagy cégérték	0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0
II. Tárgyi eszközök	951 082	985 759
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	164 213	210 904
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	681 502	572 010
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	101 831	75 992
4. Tenyésztőállatok	0	0
5. Beruházások, felújítások	3 536	81 928
6. Beruházásokra adott előlegek	0	44 925
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0
III. Befektetett pénzügyi eszközök	13 653	13 051
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 213	1 154
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
5. Egyéb tartós részesedés	12 440	11 897
6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0
IV. Halasztott adókövetelés	0	0
B. FORGÓESZKÖZÖK	17 101 779	17 042 704
I. Készletek	8 041 549	8 145 166
1. Anyagok	33 157	41 466
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0
3. Növények-, hízó- és egyéb állatok	0	0
4. Késztermékek	0	0
5. Árúk	8 008 392	8 103 690
6. Készletekre adott előlegek	0	0
II. Követelések	6 078 577	5 570 490
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	2 358 130	2 148 437
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	2 598 932	2 437 196
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
5. Váltókövetelések	0	0
6. Egyéb követelések	1 121 515	984 857
7. Követelések értékelési különbözete	0	0
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
III. Értékpapírok	0	0
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0
3. Egyéb részesedés	0	0
4. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0
IV. Pénzeszközök	2 981 653	3 327 058
1. Pénztár, csekkek	13 038	18 008
2. Bankbetétek	2 968 615	3 309 050
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	47 068	226 512
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	20 768	211 028
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	26 300	15 484
3. Halasztott ráfordítások	0	0
Eszközök összesen	18 537 774	18 602 720

Budapest, 2024.04.25.

1 2 0 6 2 8 5 2 4 5 3 1 1 1 3 0 1

Statistikai számjel

0 1 - 0 9 - 4 6 2 2 1 4

Cégjegyzékszám

Abroncs Kereskedőház Kft.

"A" Mérleg Forrás

Adatok ezer Ft-ban Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.
A	B	C
D. SAJÁT TŐKE	3 624 686	3 246 748
I. Jegyzett tőke	50 000	50 000
Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
III. Tőketartalék	66 126	66 126
IV. Eredménytartalék	2 695 031	2 553 744
V. Lekötött tartalék	179 262	320 549
VI. Értékelési tartalék	0	0
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0
VII. Adózott eredmény	634 267	256 329
E. CÉLTARTALÉKOK	24 169	10 900
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	24 169	10 900
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0
3. Egyéb céltartalék	0	0
F. KÖTELEZETTSÉGEK	14 315 744	14 748 585
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 901 046	2 551 046
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0
2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	2 900 030	2 550 030
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	1 016	1 016
10. Halasztott adókötelezettség	0	0
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	11 414 698	12 197 539
1. Rövid lejáratú kölcsönök	199 990	350 000
- ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0
2. Rövid lejáratú hitelek	0	149
3. Vevőktől kapott előlegek	787	896
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	9 635 781	9 398 771
5. Váltótartozások	0	0
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	494 837	1 292 136
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 083 303	1 155 587
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	573 175	596 487
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	16 418	10 642
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	299 027	377 561
3. Halasztott bevételek	257 730	208 284
Források összesen	18 537 774	18 602 720

Budapest, 2024.04.25.

1 2 0 6 2 8 5 2 4 5 3 1 1 1 3 0 1

Statistikai számjel

0 1 - 0 9 - 4 6 2 2 1 4

Cégjegyzékszám

Abrons Kereskedőház Kft.,

Eredménykimutatás (összköltség eljárással)

Adatok ezer Ft-ban

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. január 1. - 2022. december 31.	2023. január 1. - 2023. december 31.
A	B	C
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	25 218 868	24 430 157
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	12 069 041	10 121 970
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	37 287 909	34 552 127
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	20 881	41 464
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (03+04)	20 881	41 464
III. Egyéb bevételek	1 988 539	1 979 502
Ebből: visszairt értékvesztés	0	928
05. Anyagköltség	445 377	387 572
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 665 520	2 777 011
07. Egyéb szolgáltatások értéke	114 154	137 022
08. Eladott áruk beszerzési értéke	30 471 200	28 534 437
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	504 713	509 441
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	34 200 964	32 345 483
10. Bérköltség	1 980 827	2 043 060
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	229 848	272 250
12. Bérjárulékok	279 189	281 175
V. Személyi jellegű ráfordítások(10+11+12)	2 489 864	2 596 485
VI. Értékcsökkenési leírás	341 704	361 519
VII. Egyéb ráfordítások	1 376 131	1 168 274
Ebből: értékvesztés	138 497	130 699
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+ II+III-IV-V-VI-VII)	888 666	101 332
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	3 192	52 476
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	3 192	52 476
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	99 469	181 596
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	67 840	93 964
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	456 032	587 221
Ebből: értékelési különbözet	0	0
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei(13+14+15+16+17)	558 693	821 293
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	5 178	0
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	111 944	147 835
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	15 318	32 341
21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	633 625	510 038
Ebből: értékelési különbözet	0	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai(18+19+21+22)	750 747	657 873
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE(VIII-IX)	-192 054	163 420
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B)	696 612	264 752
X. Adófizetési kötelezettség	62 345	8 423
X/1. Halasztott adókülönbözet	0	0
D. ADÓZOTT EREDMÉNY(+C-X)	634 267	256 329

Budapest, 2024.04.25.

**ABRONCS KERESKEDŐHÁZ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2023**

I. Társaság bemutatása

Az Abroncs Kereskedőház Kft. (továbbiakban: „Társaság”) 1995.08.25-én alakult.

Székhelye: 1119 Budapest, Fehérvári út. 71-73.
Törzstőkéje: 50 000 000 Ft
Tulajdonos: Abroncs Hungária Kereskedőház Kft (1119 Budapest, Fehérvári út 71-73.)
100%-ban

Cégjegyzésre jogosult személyek: Penziás Gábor Péter (1117 Budapest, Sopron út 44.)
Babicz László (2049 Diósd, Muskátli köz 4.)
Takács András (8220 Balatonalmádi, Szabadság út 28.)
Ács Imre (8000 Székesfehérvár, Vámbéry Ármin utca 12.)
Kovács László Imre (1114 Budapest, Szabolcska Mihály utca 2/B 1. em. 2. ajtó)
Fónai Péter (1118 Budapest, Breznó köz 2. 4.)

Fő tevékenysége: gépjárműalkatrész-nagykereskedelem

Az Abroncs Kereskedőház Kft-ben tulajdonos jogi személy adatai:

Cég neve: Abroncs Hungária Kereskedőház Kft (továbbiakban: „AHKH”)
Cég székhelye: 1119 Budapest, Fehérvári u. 71-73.
Cég törzstőkéje: 2 311 000 000 HUF
Tulajdonrésze az Abroncs Kereskedőház Kft-ben: 100%

Az Abroncs Kereskedőház Kft. az alábbi tulajdonrészrel rendelkezik más vállalkozásban:

Cég neve: SC. Anvelonet SRL
Cég székhelye: 535400, Cristuru Secuiesc, Str. Libertatii, Nr. 44, Et. 1, Bir. 3, jud Harghita
Cég törzstőkéje: 15 000 RON
Tulajdoni hányad: 100 %
Saját tőke: 283 706 RON
Tartalékok: 3 000 RON
2023. évi adózott eredmény: 265 706 RON

Cég neve: A.R.S. spol. s r.o.
Cég székhelye: Medený Hámor 4, 974 01 Banská Bystrica, Slovakia
Cég törzstőkéje: 1 114 987 EUR
Tulajdoni hányad: 1 %
Saját tőke: 1 973 985 EUR
Tartalékok: 1 546 129 EUR
2023. évi adózott eredmény: -687 131 EUR

Az Abroncs Kereskedőház Kft. kapcsolt vállalkozásai az előző pontban foglaltakon felül:

Cég neve:	AKH Central Europe Holding Zrt
Cég székhelye:	1119 Budapest, Fehérvári út. 71-73.
Cég neve:	AKH Vagyonkezelő és Ingatlanhasznosító Kft. (továbbiakban: „AKHV”)
Cég székhelye:	1119 Budapest, Fehérvári út 71-73.
Cég neve:	AKH Pnevmatike Trgovina D.O.O
Cég székhelye:	Mladinska Ulica7,8250 Brezice, Slovenija
Cég neve:	AKH PNEU CZ s.r.o
Cég székhelye:	Brno 60200 Příkop 838/6

A Társaság könyvvizsgálatát tárgyévben a KPMG Hungária Könyvvizsgáló, Adó- és Közgazdasági Tanácsadó Kft. látja el.

Könyvvizsgálatért felelős személy Nagy Zsuzsanna

MKVK nyilvántartási száma: 005421.

A 2023. üzleti év könyvvizsgálati díja 17 524 000 Ft.

A KPMG Tanácsadó Kft tanácsadási szolgáltatást végzett a Társaságnak, mely tevékenységért 2 436 928 Ft díjat számlázott.

A KPMG cégcsoport összesen 19 960 928 Ft-ot számlázott a Társaságnak 2023 évben.

A számviteli információs rendszer kialakítását és működtetését saját könyvelési és pénzügyi részleg végzi.

A beszámoló készítéséért felelős személy: Huszár-Víg Aranka (anyja neve: Győri Aranka, regisztrációs szám: 207004, igazolvány szám: 025488).

A számviteli politika bemutatása

1. Jogszabályi megfelelés és számviteli elvek

A Társaság által a beszámoló elkészítése során használt eljárások, értékelési elvek és számviteli módszerek minden lényeges pontban megfelelnek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (továbbiakban: "Szt."), illetve módosításaiban foglaltaknak.

A Társaság a számviteli politikáját a Szt. rendelkezéseinek megfelelően készítette el, amelyben az általános számviteli alapelvektől nincs eltérés.

2. Üzleti év, fordulónap, mérlegkészítés napja

A Társaság üzleti éve: 2023.01.01-től 2023.12.31-ig terjedő időszak

Mérlegkészítés napja: 2024.01.31.

3. Könyvvezetés, mérleg és eredménykimutatás tagolása

A Társaság a számviteli elszámolásokat a kettős könyvvitel szabályai szerint készíti el. A Szt. lehetőséget biztosít a mellékletében lévő és különböző tagolású mérleg és eredménykimutatás sémák közötti választásra.

Választott mérlegséma típusa: "A"

Az eredménykimutatás összeállításának választott eljárása: összköltség eljárás

A beszámoló és a könyvvezetés pénzneme: HUF

Konszolidált éves beszámolót a Társaság végső magyar anyavállalata, az AKH Central Europe Holding Zrt készít. A konszolidált beszámoló a Társaság székhelyén tekinthető meg.

4. Jelentős összegű hiba

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő, (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

5. A könyvvezetés pénznemétől eltérő pénznemben felmerült tételek, ügyletek értékelése

A könyvvezetés pénznemétől eltérő pénznemben fennálló eszközök és kötelezettségek értékelésére a teljesítés napján, illetve a fordulónapon használt árfolyam a Magyar Nemzeti Bank ("MNB") által közzétett hivatalos devizaárfolyam. Deviza- és valutakészleteknél a bekerülési érték meghatározására alkalmazott módszer az egyedi érték módszer.

6. Kivételes nagyságú, kivételes előfordulású tételek

Azon tételek minősítjük kivételes nagyságrendű vagy előfordulású bevételeknek, költségeknek vagy ráfordításoknak, melyek nem a szokásos üzletmenetből adódnak, vagy előfordulások egyszeri, a korábbi üzleti évekre nem volt jellemző és előreláthatóan a jövőben sem fog előfordulni. Nagyságát tekintve azokat a tételeket tekintjük ilyennek, melyek egy ügylethez kapcsolódóan meghaladják a hozzá kapcsolódó mérleg vagy eredménykimutatás sor 25 %-át, de ha ez alacsonyabb mint 50 millió HUF, akkor az 50 millió forintot.

A terven felüli értékcsökkenési leírás, értékvesztés és azok visszairása szempontjából tartósnak és jelentősnek minősül minden olyan eltérés, amely megfelel az alábbi feltételeknek:

Tartós

Szt. 46§(4): Az 53-56. §-ok alkalmazásában tartósnak minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete, ha az múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy évig fennáll. A különbszet tartósnak minősül - fennállásának időtartamától függetlenül - akkor is, ha az az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető.

Jelentős

A társaság jelentősnek tekinti, ha az összeg meghaladja az üzleti év mérlegfőösszegének 2 % százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

8. Követelések értékelése

A Társaság a mérleg fordulónapkor

- a 91 és 180 nap között lejárt fizetési határidejű követelésekre 25%,
- a 181 és 270 nap között lejárt fizetési határidejű követelésekre 50%,
- a 271 és 365 nap között lejárt fizetési határidejű követelésekre 75%,
- a 365 napon túl lejárt fizetési határidejű követelésekre 100% értékvesztést számol el.

Amennyiben az adós ellen csőd eljárás, felszámolási eljárás indul 100% értékvesztést elszámolása történik, függetlenül a követelés fizetési határidejétől.

9. Immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése

Leírási módszer

A Társaság az értékcsökkenési leírást lineáris módszerrel számolja el az üzembe helyezés napjától. Az értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága havi.

A Társaság a kis értékű eszközöket a használatba vételkor egy összegben számolja el, mint terv szerinti értékcsökkenés. A kis értékű eszközök értékhatára 200 eFt.

A Társaság az egyes eszközcsoportokra az alábbi hasznos élettartamot, leírási kulcsokat határozta meg:

IMMATERIÁLIS JAVAK

Vagyoni értékű jogok	20%
Szellemi termékek	20%

TÁRGYI ESZKÖZÖK

Bérelt ingatlan:	10%
Műszaki berendezés, gépek, járművek	10%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	14,5% - 33%

10. Maradványérték

A hasznos élettartam megállapítása amortizálható eszközöknél egyedileg történik. Társaság 2019. elejétől módosította a Számviteli politikáját, amely értelmében az új beszerzésű eszközöknek nincs maradványértéke, illetve 2022.01.01-től egy újabb módosítás következtében a korábban beszerzett és maradványértékkel rendelkező eszközök maradványértéke is beszámít az amortizáció alapjába.

11. Készletértékelés

Az árukészlet nyilvántartására a Társaság a súlyozott átlagár módszert alkalmazza.

A Társaság értékvesztést számol el, ha a mérlegkészítéskor ismert piaci érték tartósan és jelentősen alacsonyabb a kiskereskedelmi áruk könyv szerinti értékénél, illetve ha az árukészlet megrongálódik, feleslegessé válik, felhasználása vagy értékesítése kétségesse válik, az előírásoknak vagy az eredeti rendeltetésének nem felel meg.

A Társaság 2020. január 1-től megváltoztatta a készletek értékvesztésére vonatkozó számviteli politikáját.

A gumiabroncsok és a felnik esetében az értékvesztés elszámolása az alábbiak szerint történik:

A DOT-os cikkszámú személyabroncs készletek esetén

- 3 évnél régebbi gyártású termékekre: 25 %
- 4 évnél régebbi gyártású termékekre: 50 %
- 5 évnél régebbi gyártású termékekre: 75 %
- 6 évnél régebbi gyártású termékekre: 100 %

értékvesztést kell elszámolni.

A többi készlet esetében a forgási sebesség alapján meg kell állapítani mennyi idő alatt fogyna el a periódus végi készlet az előző 12 hónap eladásai alapján.

- Azokra a készletekre, amiből volt beszerzés az előző 12 hónapban, azokra nem kell értékvesztést elszámolni, függetlenül a forgási sebességtől
- Ha a forgási sebesség alapján több mint 3 év kellene a készlet eladására, akkor 25 %
- Ha a forgási sebesség alapján több mint 4 év kellene a készlet eladására, akkor 50 %
- Ha a forgási sebesség alapján több mint 5 év kellene a készlet eladására, akkor 75 %
- Ha a készletből egyáltalán nem adtunk el, akkor 100 %

További értékvesztés az egyedi értékelés elve alapján is megállapítható.

Amennyiben a korábban elszámolt értékvesztést előidéző körülmények már nem, vagy csak részben állnak fenn, vagyis a piaci érték jelentősen és tartósan magasabb, mint a könyv szerinti érték, akkor a korábban elszámolt értékvesztést visszairással részben, vagy egészben meg kell szüntetni. A visszairással a készletet a piaci értékére, legfeljebb azonban az eredeti bekerülési értékére vissza kell értékelni.

II. A vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzet jellemzése

1. A mérleg főbb soraiban bekövetkezett változások számszerűsítése:

Eszközök:

Megnevezés		2022.12.31		2023.12.31		Változás
		eFt	részarány	eFt	részarány	
A.	Befektetett eszközök	1 388 927	7%	1 333 504	7%	- 55 423
B.	Forgóeszközök	17 101 779	92%	17 042 704	92%	- 59 075
C.	Aktív időbeli elhatárolások	47 068	0%	226 512	1%	179 444
Összesen		18 537 774	100%	18 602 720	100%	64 946

Források:

Megnevezés		2022.12.31		2023.12.31		Változás
		eFt	részarány	eFt	részarány	
D.	Saját tőke	3 624 686	20%	3 246 748	17%	- 377 938
E.	Céltartalék	24 169	0%	10 900	0%	- 13 269
F.	Kötelezettségek	14 315 744	77%	14 748 585	79%	432 841
G.	Passzív időbeli elhatárolások	573 175	3%	596 487	3%	23 312
Összesen		18 537 774	100%	18 602 720	100%	64 946

Az eszközállomány összetételében számottevő változást nem mutat. Csökkenő befektetett eszköz, növekvő készletérték valamint a követelések állományának csökkenése mellett a növekedés oka az aktív időbeli elhatárolások növekedése.

A források állománya ugyancsak nőtt, mely javarészt a rövid lejáratú kötelezettségek növekedésével magyarázható.

A társaság jövőben várhatóan felmerülő kötelezettségre céltartalékot képzett 10 900 eFt értékben.

2. Az egyes mérleg sorok változásai, az azokra jelentős hatással bíró tényezők:

A. Befektetett eszközök:

Megnevezés		2022.12.31	2023.12.31	Változás
		eFt	eFt	
I.	Immateriális javak	424 192	334 694	- 89 498
II.	Tárgyi eszközök	951 082	985 759	34 677
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	13 653	13 051	- 602
Összesen		1 388 927	1 333 504	- 55 423

Az immateriális javak állománya csökkent, amely nagyrészt a Navision vállalat irányítási rendszer amortizációjából adódik.

A tárgyi eszközök állománya növekedést mutatott. Ennek oka, hogy 2023-ban jelentős beruházások történtek a bérelt ingatlanokon.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományában bekövetkezett változások:

Adatok ezer Ft-ban	Bruttó érték				Halmozott értékcsökkenés					Nettó érték		
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Egyéb mozgások	Záró	Nyitó	Tárgyvíl értékcsökken	Csökkenés	Egyéb mozgások	Záró	Nyitó	Záró
	2023.01.01				2023.12.31	2023.01.01				2023.12.31	2023.01.01	2023.12.31
Immateriális javak	719 013	59 159	- 154	-	778 018	294 821	148 506	- 3	-	443 324	424 192	334 694
Ingatlanok	190 007	72 262	- 3 532	-	258 737	25 794	22 752	- 713	-	47 833	164 213	210 904
Üzemi gépek, berendezések, járművek	1 306 077	25 800	- 19 017	-	1 312 860	624 575	133 075	- 16 800	-	740 850	681 502	572 010
Egyéb gépek, berendezések, járművek	473 846	31 436	- 3 190	-	502 092	372 015	57 186	- 3 101	-	426 100	101 831	75 992
Beruházások	3 535	225 681	- 147 288	-	81 928	-	-	-	-	-	3 535	81 928
Beruházásokra adott előlegek	-	44 925	-	-	44 925	-	-	-	-	-	-	44 925
Összesen:	2 692 478	459 263	- 173 181	-	2 978 560	1 317 205	361 519	- 20 617	-	1 658 107	1 375 273	1 320 453

A beszámolási időszakban a Társaság nettó eszközállománya összességében csökkenést mutat a fentiekben ismertetett okokból kifolyólag.

Tárgyi eszköz terven felüli értékcsökkenésként 3 154 eFt került elszámolásra a 2023-es év folyamán selejtezés miatt.

A részesedések értéke minimálisan csökkent az év végi átértékelés miatt.

B. Forgóeszközök

Megnevezés		2022.12.31	2023.12.31	Változás
		eFt	eFt	
I.	Készletek	8 041 549	8 145 156	103 607
II.	Követelések	6 078 577	5 570 490	- 508 087
III.	Értékpapírok	-	-	-
IV.	Pénzeszközök	2 981 653	3 327 058	345 405
Összesen		17 101 779	17 042 704	- 59 075

Készletek:

Az adott készlet szint növekedésének oka a beszerzési egységárak növekedése. Értékvesztést a számviteli politikának megfelelően számolta el a Társaság a készletekre.

Követelések:

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
	eFt	eFt
Vevő követelések	2 358 130	2 148 437
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	2 598 932	2 437 196
Egyéb követelések	1 121 515	984 857
Összesen:	6 078 577	5 570 490

Vevő követelések:

A vevőállomány változása az előző időszakhoz képest csökkenést mutat, amelynek fő oka forgalom csökkenése és az, hogy nagy hangsúlyt fektettünk a vevői követelések behajtására.

Vevőkövetelések részletezése:

Vevőkövetelés	2022	2023
Követelés állomány	2 391 621	2 171 100
Értékvesztés állománya	33 491	22 663
Vevőkövetelés a mérlegben	2 358 130	2 148 437

Értékvesztések állományának alakulását az alábbi táblázat tartalmazza:

	Nyitó állomány	Kivezetés	Pénzbefolyás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Vevő értékvesztés	33 491	2 023	14 069	5 264	22 663

	Nyitó állomány	Kivezetés	Előző évi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Készlet értékvesztés	231 267	104 106	928	122 280	248 513

Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések

AKH kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések 2023		
adatok eFt-ban	2022	2023
Cashpool számla - AKHV	1 128 356	1 312 510
Egyéb követelés - AKHV	15 520	-
Egyéb követelés - AHKH	20 954	-
Vevőkövetelés A.R.S-től	1 096 001	717 378
Vevőkövetelés AKH PNEU-tól	164 973	192 685
Vevőkövetelés SC. Anvelonettől	20 123	67 587
Vevőkövetelés AKH PNEVMATIKE	146 262	147 036
Vevőkövetelés AKH Vagyonkezelő Kft.-től	3 782	-
Vevőkövetelés Abroncs Hungária Kereskedőház Kft.től	2 961	-
Összesen:	2 598 932	2 437 196

Kapcsolt vállalkozással szembeni követelés vevői követelést, egyéb követelést, valamint a cashpool számla AKH Vagyonkezelővel szembeni egyenlegét tartalmazza.

Egyéb követelések

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
	eFt	eFt
Szállítókkal szembeni bónuszkövetelés	992 786	897 580
Letét	22 957	11 350
Környezetvédelmi termékdíj	70 186	25 450
Társasági adó	-	22 976
Egyéb	35 586	27 501
Összesen:	1 121 515	984 857

Az egyéb követelések értéke csökkent. Ezen eszközcsoporthoz döntő része a szállítókkal szembeni forgalmi bónusz elszámolásból ered, de tartalmaz állami adóhatóság felé fennálló követeléseket is. A csökkenés oka, hogy a csökkent forgalom miatt a beszerzésekhez kapcsolódó bónuszok is csökkentek valamint a törvényi változások miatt a visszaigényelhető környezetvédelmi termékdíj is jelentősen csökkent.

Pénzeszközök:

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
	eFt	eFt
Pénztár	13 038	18 008
Bankbetétek	2 968 615	3 309 050
Összesen:	2 981 653	3 327 058

A Társaság pénzeszköz állománya nőtt, melynek oka a hatékonyabb kintlévőségkezelés és cash-flow menedzsment.

A Társaság 1 milliárd forintos és 2,5 millió eurós hitelkerettel rendelkezik.

C. Aktív időbeli elhatárolások:

Az aktív időbeli elhatárolások a normál üzletmenet mellett felmerülő eredményt érintő tételeket tartalmazzák.

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
	eFt	eFt
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	20 768	211 028
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	26 300	15 484
Összesen:	47 068	226 512

Az aktív időbeli elhatárolások változásának oka az, hogy a marketing bevételek és a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni admin szolgáltatási díj nem lettek kiszámlázva 2023-ban.

D. Saját tőke:

Megnevezés		2022.12.31	2023.12.31	Változás
		eFt	eFt	
I.	Jegyzett tőke	50 000	50 000	-
II.	Tőketartalék	66 126	66 126	-
III.	Eredménytartalék	2 695 031	2 553 744	- 141 287
IV.	Lekötött tartalék	179 262	320 549	141 287
VII.	Adózott eredmény	634 267	256 329	- 377 938
Összesen		3 624 686	3 246 748	- 377 938

A lekötött tartalék a Társasági adótörvény szerinti fejlesztési tartalékot és a nem aktivált belső előállítású szoftverekre képzett tartalékot tartalmazza.

A saját tőke 2023.évi állományváltozása:

Adatok ezer Ft-ban	Nyitó	Növekedés	Átvezetés	Osztalék	Csökkenés	Záró
Megnevezés	2023.01.01					2023.12.31
Jegyzett tőke	50 000					50 000
Tőketartalék	66 126					66 126
Eredménytartalék	2 695 031	87 643	634 267	-634 267	-228 930	2 553 744
Lekötött tartalék	179 262	228 930			- 87 643	320 549
Adózott eredmény	634 267	256 329	- 634 267			256 329
Összesen:	3 624 686	572 902	-	-634 267	-316 573	3 246 748

Az eredménytartalék összege megemelkedett a 2022. évi adózott eredmény összegével és a 2022-ben képzett fejlesztési tartalék 2023. évi feloldásával, illetve csökkent a megszavazott osztalék összegével.

A 2023-as gazdálkodás eredményeképpen az adózott eredmény 256 329 eFt.

A Társaság tulajdonosa 256 329 eFt osztalék kifizetését tervezi.

E. Céltartalékok

A társaság jövőben várhatóan felmerülő kötelezettségre céltartalékot képzett 10 900 eFt értékben.

F. Kötelezettségek

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
	eFt	eFt
Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 901 046	2 551 046
Rövid lejáratú kötelezettségek	11 414 698	12 197 539
Összesen:	14 315 744	14 748 585

Hosszú lejáratú kötelezettségek:

A Társaság a Magyar Nemzeti Bank Növekedési Kötvényprogramja keretében 2020. december 15. napján sikeres kötvényaukciót hajtott végre. Az elsődleges forgalomba hozatal (aukció) során 2020. december 17-ei értéknapal az „ABRONCS 2027/A” elnevezésű, HU0000360177 ISIN-kódú, 70 darab, egyenként 50.000.000 forint névértékű hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (Kötvények) kibocsátására került sor 3.500.000.000 forint össznévértékben.

2023.12.18-án 199 990 eFt kötvény tőketörlesztés történt, így a kötvénykibocsátásból származó kötelezettség 2 900 030 eFt-ra csökkent. Így a kötvénykibocsátáshoz kapcsolódóan a hosszú lejáratú kötelezettségek között 2 550 030 eFt, míg a rövid lejáratú kölcsönként 350 000 eFt kerül kimutatásra.

A kötvény visszafizetésére a cégcsoporthoz tartozó Abroncs Hungária Kereskedőház Kft. és az AKH Vagyonkezelő Kft. eszközei (pl. ingatlanjai) is teljes garanciát/fedezetet nyújtanak.

Rövid lejáratú kötelezettségek:

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
	eFt	eFt
Rövid lejáratú kölcsönök	199 990	350 000
Rövid lejáratú hitelek	-	149
Vevőktől kapott előlegek	787	896
Szállító kötelezettségek	9 635 781	9 398 771
Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek	494 837	1 292 136
Egyéb kötelezettségek	1 083 303	1 155 587
Összesen:	11 414 698	12 197 539

A Társaság kötelezettségeinek értéke nőtt a tárgyévben, melynek okai, hogy a kötvény éven belüli törlesztő részlete jelentősen nőtt, ez alkotja a rövid lejáratú kölcsönök összegét, valamint a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek egyenlege is jelentősen növekedett.

Az egyéb kötelezettségek növekedése az adókötelezettségek növekedésének köszönhető.

Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek:

AKH kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek 2023		
adatok eFt-ban	2022	2023
Cashpool számla - AHKH	252 617	983 271
Cashpool számla - AKHV	-	34 068
Szállítói kötelezettség - AKHV	762	1 524
Bónusz kötelezettség	183 341	253 605
Szállítói kötelezettség - AHKH	16 835	18 699
Szállítói kötelezettség A.R.S. spol. s r.o.-nak	41 282	969
Összesen:	494 837	1 292 136

A Társaság az alábbi forgalom utáni bónuszokat adta a kapcsolt vállalkozásainak:

Bónusz kötelezettség 2023.12.31.

eFt

	2022	2023
SC. Anvelonet SRL	22 357	58 770
AKH Pneu CZ S.R.O	154 896	163 754
AKH Pnevmatike D.O.O	6 088	31 081
Total:	183 341	253 605

Egyéb kötelezettségek:

Az egyéb kötelezettségek az állami adóhatóság felé fennálló december havi adó és járulékkötelezettségeket, a munkavállalók felé fennálló bértartozást, vevői bónusz kötelezettséget és a szolgáltatásokat elszámolási rendszeren keresztül közvetítő partnerekkel kapcsolatos kötelezettségeket fedí.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek egyenlegét az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
	eFt	eFt
TAO előleg	56 254	-
Vevőkkel szembeni bónuszkötelezettség	281 425	289 983
ÁFA	456 682	620 641
Személyi jövedelemadó kötelezettség	25 321	25 175
Társadalombiztosítási kötelezettség	52 366	52 569
Innovációs járulék	7 814	3 855
Helyi iparűzési adó	22 840	-
Jövedelemelszámolási számla	113 574	122 031
Egyéb	67 027	41 333
Összesen:	1 083 303	1 155 587

G. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások normál üzletmenet mellett felmerülő eredményt érintő tételeket tartalmazzák. A mérlegben kimutatott 596 487 e Ft elhatárolás három nagy csoportból tevődik össze:

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
	eFt	eFt
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	16 418	10 642
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	299 027	377 561
Halasztott bevételek	257 730	208 284
Összesen:	573 175	596 487

A halasztott bevételek állami pályázati bevételeket tartalmaznak, melynek egyenlege 2023-ben az pályázati támogatás keretében vásárolt eszközök elszámolt értékcsökkenésének arányában csökkent.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolások egyenlege több mint 78 millió Ft-tal növekedett előző évhez képest, melyet a késve megérkezett számlák okoztak, amelyek főleg a közüzemi szolgáltatások és a kiterjesztett gyártói felelősségi díj köréből tevődnek össze.

Bevételek passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
	eFt	eFt
Marketing bevétel elhatárolása	15 257	9 714
Egyéb	1 161	928
Összesen:	16 418	10 642

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
	eFt	eFt
Anyagköltség	20 775	23 941
Fuvarköltség	26 375	705
Marketingköltség	23 459	9 339
Bónusz	100 145	23 853
EPR díj		293 075
Adminisztrációs költségek	94 519	-
Egyéb elhatárolt költségek	33 754	26 648
Összesen:	299 027	377 561

Halasztott bevételek

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
	eFt	eFt
Támogatások	257 730	208 284

3. Az eredménykimutatásban bekövetkezett változások:

	adatok ezer Ft-ban	
	2022.12.31	2023.12.31
EREDMÉNYKIMUTATÁS		
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	37 287 909	34 552 127
II. Aktívált saját teljesítmények értéke (03+04)	20 881	41 464
III. Egyéb bevételek	1 988 539	1 979 502
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	34 200 964	32 345 483
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	2 489 864	2 596 485
VI. Értékcsökkenési leírás	341 704	361 519
VII. Egyéb ráfordítások	1 376 131	1 168 274
VII/A Adóssághozjárás miatti (r. csökk) hozjárás köl.	-	-
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	888 666	101 332
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	558 693	821 293
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	750 747	657 873
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	- 192 054	163 420
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B)	696 612	264 752
X. Adófizetési kötelezettség	62 345	8 423
D. ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-XII)	634 267	256 329

Az eredményalakulás főbb tényezőiÉrtékesítés nettó árbevétele:

Az értékesítés nettó árbevételén belül a Társaság belföldi és külföldi forgalma is csökkent a kedvezőtlen gazdasági környezet hatására.

Az árbevétellel kapcsolatos közzétételek:

Belföldi értékesítés nettó árbevételének megoszlása:

Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2022	2023
	eFt	eFt
Termékértékesítés	23 268 071	22 335 907
Szolgáltatás értékesítése	1 950 797	2 094 250

Export értékesítés nettó árbevételének megoszlása:

Export értékesítés nettó árbevétele	2022	2023
	eFt	eFt
Termékértékesítés	11 436 451	9 504 734
Szolgáltatás értékesítése	632 590	617 236

Export értékesítés árbevétele túlnyomórészt az Európai Unióba irányuló értékesítésből származik, EU-n kívüli bevétel 64.532 eFt volt, ami jelentős csökkenés az előző évekhez képest, ami az Ukrán piac drasztikus visszaeséséből adódik. Az EU-n kívüli értékesítés összességében 1% százalékot tesz ki az összes export bevételből.

Import beszerzés:

Az EU-ból történő termékbeszerzés értéke 8 647 484 eFt, míg az EU-n kívülről történő beszerzés 10 565 029 eFt volt.

Az EU-ból igénybevett szolgáltatások értéke 184 960 eFt volt, míg az EU-n kívülről 2 621 eFt értékben vett igénybe szolgáltatást a társaság.

Egyéb bevételek

Egyéb bevételek	2022	2023
	eFt	eFt
Kapott bónusz	1 732 790	1 711 523
Környezetvédelmi termékdíj visszaigénylés	151 696	118 509
Pályázati támogatásból származó bevétel	53 407	49 661
Céltartalék feloldása		24 169
Kártérítések	2 667	9 435
Ingyenes pénzeszköz átadás	7 440	4 721
Értékesített tárgyi eszköz nyeresége	100	480
Behajthatatlan követelésre befolyt összeg	19 852	14 069
Egyéb	20 587	46 935
Összesen	1 988 539	1 979 502

Az egyéb bevételek egyenlege nem változott jelentősen a tavalyi évhez képest.

A környezetvédelmi termékdíj visszaigénylésének csökkenése a törvényi változásoknak köszönhető, melyet a tavalyi évben megképzett céltartalék feloldása részben ellensúlyozott. A szállítóktól kapott utólagos forgalmi engedmények szintén csökkentek előző évhez képest, de nem jelentősen, ami két ellentétesnek hatásnak köszönhető: egyrészt a forgalom csökkenésének, másrészt a vásárolt termékek árának növekedésével.

A 2020-ban HIPA Támogatási program keretében véglegesen kapott pénzeszközből első ízben 2022-ben származott bevétele a Társaságnak.

Az egyéb kategóriába sorolt egyéb bevételek növekedtek, mely leginkább a garanciális jóváírások növekedésével magyarázható.

Anyagjellegű ráfordítások

A beszámolási időszakban az anyagjellegű ráfordítások 13%-kal csökkentek. Ennek fő oka, hogy a költségek egy része az értékesítési forgalommal együtt változik. Az értékesítési forgalom csökkenésével a társaság életében kiemelt szerepet kapott a költségmegtakarítás, mely visszatükröződik a közüzemi díjak, valamint a különféle anyagfelhasználások egyenlegének csökkenésében.

Az anyagjellegű ráfordítások főbb összetevőinek alakulása:

Anyagköltségek	2022	2023
	eFt	eFt
Közüzemi díjak	164 835	157 692
Üzemanyag költségek	91 662	96 127
Egy éven belül elhasználódó eszközök, szerszámok	51 187	27 318
Segédanyagok	27 321	33 326
Telephelyi anyagfelhasználás	43 653	27 634
Marketing anyagköltségek	28 264	20 549
Karbantartási anyagok	13 438	9 378
Egyéb	25 017	15 548
Összesen:	445 377	387 572

Igénybevett szolgáltatások

Igénybevett szolgáltatások	2022	2023
	eFt	eFt
Fuvarozás, szállítás és rakodás költség	754 742	658 682
Ingatlan bérleti díjak	634 483	614 171
ERP díjak		420 811
Külső szakértőkkel kapcsolatos költség	195 345	197 873
Begyűjtési szolgáltatás	227 398	185 355
Marketing költségek	217 211	175 626
Kapcsolt vállalkozástól igénybevett egyéb szolgáltatás	147 046	57 517
Raktározás ktg-ei	58 272	55 048
Gépkocsik bérleti díja	96 932	141 345
Karbantartási költségek	49 505	51 577
Egyéb gépek, berendezések bérleti díj	20 605	21 077
Munkaerő kölcsönzés	84 761	36 226
Munkaerőfelvétel	17 753	11 327
Postai és telekom. szolgáltatással kapcsolatos kt	19 067	16 815
Örzés, vagyonvédelem költségei	25 998	28 236
Ügynöki jutalék, feladatmenedzselés	20 480	11 194
Közüzemi szolgáltatások	19 636	14 103
Takarítás	15 001	12 167
Egyéb	61 285	67 861
Összesen	2 665 520	2 777 011

Az igénybevett szolgáltatások egyenlege 111 491 eFt-tal emelkedett az előző évhez képest, mely több tényezővel magyarázható. Az árbevétel csökkenésével arányosan változtak a fuvarozási és marketingköltségek, a begyűjtési szolgáltatások költségének csökkenése pedig a törvényi változással magyarázható. Jelentősen csökkent a kapcsolt vállalkozástól igénybevett egyéb szolgáltatások egyenlege, mely az Abroncs Hungária Kft.-ből átszámlázott ügyvezetői szolgáltatások költségének csökkenésével magyarázható. A gépkocsik bérleti díjának növekedése az általános áremelkedésnek valamint új gépkocsik bérlésének köszönhető. A 2023.07.01-jén bevezetett EPR díj 420 812 eFt költséget jelentett a 2023-as 2. félévében.

Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások	2022	2023
	eFt	eFt
Adott bónusz	630 225	666 351
Környezetvédelmi termékdíj	393 083	208 297
Iparúzési adó	117 332	102 414
Készlet hiány	16 408	3 037
Készlet selejt	8 429	3 197
Tervenfelüli értékcsökkenés	3 474	3 154
Készletek értékvesztése	104 900	122 280
Követelések értékvesztése	30 123	5 264
Innovációs járulék	17 600	15 362
Céltartalék képzés	24 169	10 900
Káresemény, bírság	9 983	13 004
Kiskereskedelmi különadó	8 487	5 689
Behajthatatlan követelések	3 391	1 313
Egyéb	8 527	8 012
Összesen	1 376 131	1 168 274

Az egyéb ráfordítások jelentősen csökkentek az előző évhez képest. Az egyenleg legnagyobb változását a környezetvédelmi termékdíj csökkenése okozta, mely a 2023.07.01-jétől hatályos törvényi változásnak köszönhető.

Az utólag adott engedményekből az alábbi összegek a kapcsolt vállalkozással szemben kerültek kimutatásra:

	eFt	
	2022	2023
SC. Anvelonet SRL	22 357	58 770
AKH Pneu CZ S.R.O	154 896	163 754
AKH Pnevmatike D.O.O	6 088	31 081
Total:	183 341	253 605

Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások megoszlása (eFt):

Megnevezés	Szellemi	Fizikai	Összesen
Béreköltség	825 342	1 217 718	2 043 060
Bérbírálatok	113 587	167 588	281 175
Személyi jellegű egyéb kifizetés	109 982	162 268	272 250
Összesen	1 048 911	1 547 574	2 596 485

Létszám megoszlása:

	2022	2023
Fizikai létszám	180 fő	180 fő
Szellemi létszám	123 fő	122 fő
Összesen:	303 fő	302 fő

A Társaság vezető tisztségviselői tevékenységükért 2023-ban összesen 49 062 ezer Ft járandóságban részesültek.

Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi műveletek bevételei

Megnevezés	2022	2023
	eFt	eFt
Kapott (járó) osztalék és részesedés	3 192	52 476
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	99 469	181 596
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	67 840	93 964
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	456 032	587 221

A pénzügyi műveletek bevételei jelentősen növekedtek a tavalyi évhez képest, melynek egyik oka a pénzintézettől kapott kamatok emelkedése valamint az SC. Anvelonet SRL. kapcsolt vállalkozástól kapott osztalék. Az árfolyam ingadozásoknak köszönhetően a realizált árfolyamnyereség is jelentősen növekedett. A kapcsolt vállalkozásoktól kapott kamatok egyenlege az AKH Vagyonkezelő Kft.-től származik.

Pénzügyi műveletek ráfordításai

Megnevezés	2022	2023
	eFt	eFt
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	5 178	-
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	111 944	147 835
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	15 318	32 341
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	633 625	510 038

A fizetendő (fizetett) kamatok egyenlege növekedett a tavalyi évhez képest, melyet a folyószámlahitel után fizetett kamatok okoztak. Az értékének jelentős részét a 2020. decemberében kibocsátott kötvények után fizetendő kamat adja. A kapcsolt vállalkozásnak adott kamatráfordítás teljesen egészében az Abroncs Hungária Kereskedőház Kft.-nek fizetendő.

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításának egyenlegének csökkenése a realizált árfolyamcsökkenéssel magyarázható, mivel Forint- Euró és a Forint- USD kevésbé ingadozott 2023-ban mint 2022-ben.

Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek:

Az Abroncs Kereskedőház Kft. kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletei 2023-ban:

- áru értékesítés, szolgáltatás nyújtás A.R.S. spol. s r.o.-nak	2 361 869 eFT
- áru értékesítés, szolgáltatás nyújtás AKH Pneu CZ S.R.O-nak	2 327 217 eFT
- áru értékesítés, szolgáltatás nyújtás SC.Anvelonet SRL-nek	1 120 561 eFT
- áru értékesítés, szolgáltatás nyújtás AKH Pnevmatike D.O.O-nal	242 031 eFT
- szolgáltatás nyújtás AKH Vagyonkezelő Kft.-nek	12 174 eFT
- szolgáltatás nyújtás Abroncs Hungária Kft.-nek	9 155 eFT
- szolgáltatás igénybevétele AKH Vagyonkezelő Kft-től:	509 428 eFT
- szolgáltatás igénybevétele Abroncs Hungária Kft-től:	57 517 eFT
- adott forgalmi bónusz AKH Pneu CZ S.R.O-nak	163 754 eFT
- adott forgalmi bónusz AKH Pnevmatike D.O.O-nak	31 081 eFT
- adott forgalmi bónusz SC.Anvelonet SRL-nek	58 770 eFT
- áru és szolgáltatás beszerzés A.R.S. spol. s r.o.-tól	170 231 eFT
- kapott kamat AKH Vagyonkezelő Kft.-től	93 964 eFT
- fizetett kamat Abroncs Hungária Kft.-nek	32 341 eFT

Társasági adó levezetése

2021.01.01-től a Társaság csoportos TAO alanyiságra tért át. A csoportos társasági adóalany tagjai:

Abroncs Kereskedőház Kft – csoportképviselő
 Abroncs Hungária Kereskedőház Kft- csoporttag
 AKH Vagyonkezelő és Ingatlanhasznosító Kft- csoporttag

Adóalap levezetése:

	2022	2023
	eFT	eFT
Eredmény	696 612	264 752
TAO alap növelő tételek:	401 372	382 225
Bírságok	-	794
Behajthatatlan követelések	3 361	1 053
Sztv écs	341 704	361 519
Értékesített tárgyi eszközök sztv sz. nettó értéke	-	2 217
Követelés értékvesztés	30 123	5 264
Térítés nélküli átadás	146	16
Transzferás miatti növelő tétel	-	
Céltartalék képzés	24 169	10 900
Egyéb adóalap növelő tételek	1 869	462
TAO alap csökkentő tételek:	383 290	541 835
TAO écs	359 371	245 743
Értékesített tárgyi eszközök tao sz. nettó értéke	-	5 187
Követelés értékvesztés visszaírás	19 727	14 070
Éven túli követelések	-	
Adomány	1 000	190
Fejlesztési tartalék	-	200 000
Kapott osztalék	3 192	52 476
Céltartalék feloldása	-	24 169
Egyedi TAO ALAP	714 694	105 142
Csoportos TAO alap	865 808	210 250
Csoporton belüli arány	75%	45%
TAO 9%	58 433	8 423

III. Mutatószámok

A. Vagyoni helyzet

Saját tőke részarány	2022	2023
<u>Saját tőke</u> Mérlegfőösszeg	20%	17%

Befektetett eszközök fedezettsége	2022	2023
<u>Befektetett eszközök</u> Saját tőke	38%	41%

A saját tőke részarány csökkent a forrásokon belül, amely a leginkább a kapcsolt vállalkozással szembeni szállítói kötelezettségek növekedésével magyarázható.

A befektetett eszközöket részben fedezi a saját finanszírozás.

B. Likviditási helyzet:

Likviditási mutató I. (rövidtávú likviditás)	2022	2023
<u>Pénzállomány</u> Rövid lejáratú kötelezettség	26%	27%

Likviditási mutató II. (középtávú likviditás)	2022	2023
<u>Pénzállomány + Követelések</u> Rövid lejáratú kötelezettség	79%	73%

Eladósodottsági mutató	2022	2023
<u>Kötelezettségek</u> Saját tőke	395%	454%

Rövidtávú likviditási mutatók negatív változásának fő oka, hogy a társaság pénzállományának növekedése mellett a kötelezettségek állománya is nőtt.

A Társaság a hatékony pénzgazdálkodás érdekében rendszeresen cash flow-előrejelzést készít. A Társaság jelentős készletállománnyal rendelkezik, ami szintén likvidálható.

C. Jövedelmezőség

Árbevételarányos szokásos vállalkozási eredmény	2022	2023
<u>Adózás előtti eredmény</u> Nettó árbevétel	1,87%	0,77%

Árbevételarányos üzleti eredmény	2022	2023
<u>Üzemi eredmény</u> Nettó árbevétel	2,38%	0,29%

Tőkearányos jövedelem	2022	2023
<u>Adózás előtti eredmény</u> Saját tőke	19%	8%

Tőkearányos adózott eredmény	2022	2023
<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	17%	8%

A Társaság jövedelmezőségi helyzete romlott az előző évhez képest, mivel csökkenő árbevétel mellett csökkent az üzemi eredmény és az adózás előtti és utáni eredmény is.

A társaságnak nincsenek mérlegen kívüli tételei.

A társaságnak nincsenek környezetvédelmi kötelezettségei és nincsenek veszélyes hulladécai.

Az MBH Bankkal (volt MKB) kötött hitelkeretszerződés fedezetére a banknak zálogjoga van 7 milliárd értékig az ingatlanokon, a tárgyi eszközökön, a vevő követeléseken és a leányvállalati tulajdonrészekre.

D. Létszám, hatékonyság:

	fő	
	2022	2023
Átlagos állományi létszám	303,00	302,00

	eFt/fő	
Létszámhatékonyság	2022	2023
<u>Nettó árbevétel</u> Létszám	123 062	114 411

	eFt/fő	
Bérhatékonyság	2022	2023
<u>Nettó árbevétel</u> Személyi jellegű ráfordítás	14,98	13,31

	eFt/fő	
Eszközhatékonyság	2022	2023
<u>Nettó árbevétel</u> Mérlegfőösszeg	2,01	1,86

A Társaság személyi állománya 1 fővel csökkent és mivel az árbevétel nagyobb mértékben csökkent, így a létszám hatékonysági mutatók romlottak.

IV. Cash-Flow kimutatás

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban	
	2022	2023
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-14. sorok)	228 085	801 972
1. Adózás előtti eredmény +	696 612	264 752
Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-	-3 157	-52 043
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a + 1b) +/-	693 455	212 709
2. Elszámolt amortizáció +	341 704	361 519
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +	138 497	129 770
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	24 169	-13 269
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	100	-480
6. Szállítói kötelezettség változása +	841 485	-237 010
6a. Szállítói kötelezettségek változásának korrekciói ±	0	0
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	266 724	869 691
7a. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változásának korrekciói ±	-26 832	79 229
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	77 750	23 312
8a. Passzív időbeli elhatárolások változásának korrekciói ±	0	0
9. Vevőkövetelés változása -	-364 861	204 429
9a. Vevőkövetelés változásának korrekciói ±	0	0
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása -	-1 476 499	73 435
10a. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változásának korrekciói ±	0	0
11. Aktív időbeli elhatárolások változása -	140 131	-179 444
11a. Aktív időbeli elhatárolások változásának korrekciói ±	0	0
12. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	0	0
12a. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változásának korrekciói ±	0	0
13. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-35 513	-87 652
14. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-392 225	-634 267
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 15-20. sorok)	-277 691	-256 293
15. Befektetett eszközök beszerzése -	-285 127	-312 068
16. Befektetett eszközök eladása +	5 278	2 697
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
18. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
19. Kapott osztalék, részesedés +	3 192	52 476
20. Befektetések év végi árfolyamnyeresége	-1 034	602
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 21-30. sorok)	-716 590	-199 841
21. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
22. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
23. Hitel és kölcsön felvétele +	0	149
24. Végrelegesen kapott pénzeszköz +	0	0
25. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
26. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	-199 990	-199 990
27. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-516 600	0
28. Végrelegesen átadott pénzeszköz -	0	0
29. Rövid lejáratú kölcsönök felvétele +	0	0
30. Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása és törlesztése -+	0	0
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	-766 196	345 838
31. Devizás pénzeszközök átvértékelése +/-	-35	-433
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+28. sor) +/-	-766 231	345 405
Nyitó pénzeszköz állomány	3 747 884	2 981 653
Záró pénzeszköz állomány	2 981 653	3 327 058

Az 1b) soron került korrigálásra az adózott eredmény -52 043 eFt értékben, mely az SC. Anvelonet SRL.-től kapott osztalék átsorolását jelenti a 19. Kapott osztalék, részesedés sorra 52 476 eFt értékben, valamint a devizás pénzeszközök átértékelésének átsorolását a 31. Devizás pénzeszközök átértékelése sorra -433 eFt értékben.

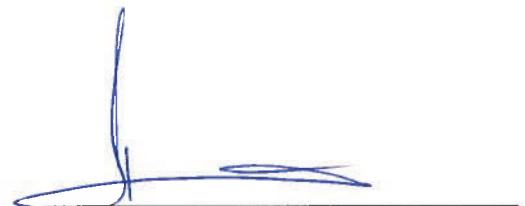
Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása a tárgyévben ki nem fizetett társasági adókötelezettséggel került korrigálásra.

V. Fordulónap utáni események

A Társaság életében 2024-ben nem történt semmilyen olyan fordulónap utáni esemény, mely hatással lehetne a 2023-es beszámoló számaira.

A Társaságnak nincs környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszköze, nem termel veszélyes hulladékot és nem foglalkozik kutatás-fejlesztéssel.

Budapest, 2024. április 25.



a vállalkozás vezetője