

ÉLTEX Kereskedelmi és Fuvarozó Kft.
4028 Debrecen, Weszprémi utca 2. A. ép.2. ajtó
Cégjegyzékszám: 09-09-002333

**ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

Beszámolási időszak: 2023. január 1. - 2023. december 31.

Tartalomjegyzék:

I. Általános rész

1. A Társaság bemutatása
2. A számviteli politika fő vonásai
3. A vállalkozás vagyoni-, pénzügyi - és jövedelmi helyzetének elemzése

II. Specifikus rész

1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések
2. Az eredmény-kimutatás kiegészítése
3. A vállalkozás vagyoni-, pénzügyi - és jövedelmi helyzetének elemzése

Készült: Debrecen, 2024. április 30.

Vass Zoltán Lehóczky György
Ügyvezető igazgatók

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1.1. A Társaság bemutatása

Az Éltex Kereskedelmi és Fuvarozó Kft.(továbbiakban: Társaság) 1993. 06.29-én alakult. Bejegyzés napja: 1994.05.12.

Adóköteles tevékenység kezdete: 1993.07.01.

Cégjegyzékszám: 09 09 002333

Adószám: 11148177-2-09

KSH szám: 11148177-4690-113-09

Székhelye: 4028 Debrecen, Weszprémi u 2. A. ép. 2.

Telephelye: 4026 Debrecen, Bem tér 14. I.em. 3. ajtó.

A Társaság fióktelepei azonosító adatait a beszámoló Tájékoztató része tartalmazza.

A Társaság fő tevékenysége: 4690 Vegestermékkörű nagykereskedelem

Képviselőre jövösultak (ügyvezetők) neve és címe:

Vass Zoltán 9081 Győrújbarát, Mátyás körút 20. együttesen

Lehóczky György 2030 Érd, Favágó utca 46. együttesen

Figura Ferenc 2094 Nagykovácsi, Kalász utca 19. önállóan

Vermes Péter 1037 Budapest, Nyereg út 19. együttesen

A Társaság alaptőkéje: 5 070 ezer Ft, amely teljes egészében pénzbeli hozzájárulásból áll.

A Társaság tulajdonosi struktúrája:

Tulajdonos	Jegyzett tőke (Ft)	Szavazatok aránya (%)
Global Refuse Holding Zrt. (Cg.sz.:04-10-001633)	3.549.000	70
PU&I 2019 Vagyonkezelő KFT (01-09-376818)	760.500	15
Vass Zoltán 9081 Győrújbarát, Mátyás körút 18.	760.500	15
Összesen:	5.070.000	100,00

A Társaság a Global Refuse Holding Zrt. Leányvállalata.

Anyavállalat adatai:

Név: Global Refuse Holding Zrt.

Székhely: 5600 Békéscsaba, Kinizsi utca 4-6.

* Kapcsolt vállalkozások adatai a számviteli törvény szerint:

* Global Refuse Holding Zrt. Cgsz..04-10-001633

* Éltex Globál Kft Cgsz.: 08-09-014615

* Recyfuel Kft Cgsz.: 11-09-026271

* Xelt Detergent S.R.L (Románia) 43406216

* Eltex International S.r.o. 24138673

* Eltex Sr Kft Cgsz.: 11-09-027338

* Eltex UK Ltd (Anglia)

1.2. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Jelen beszámoló a 2023. január 1. - 2023. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2023. december 31.

1.3. A beszámoló közreműködői:

A Társaság számviteli-, bér- és munkatügyi adatainak feldolgozását, az elszámolási kötelezettségeihez kapcsolódó főkönyvi és analitikus nyilvántartások vezetését az Optima Tax Consulting Kft. (8000 Székesfehérvár, Várkörút 2. 1/1, adószám: 13050232-2-07) végzi megbízási szerződés alapján.

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott képviselő mérlegképes képesítéssel bír, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik.

A beszámoló elkészítéséért felelős személy neve, címe, regisztrációs száma: Máté Istvánné 8096 Sukoró, Kilátó út 55. Regisztrációs száma: 146408

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett. A Társaság könyvvizsgálati feladatainak ellátását a CONTROLEX Könyv- és Adószakértő Kft – Cégjegyzék száma: 06-09-003048; nyilvántartási szám: 001249 – látja el. Az általa felszámított díj teljes egészében az éves audit díja volt. Könyvvizsgáló neve: Ézsiás László. Könyvvizsgálói kamarai tagsági száma: 000491.

A beszámoló aláírói:

A Társaság számviteli beszámolóját (a mérleget, az eredmény-kimutatást és a kiegészítő mellékletet) a hely és a kelet feltüntetésével a társaság képviselőjére jogosult alábbi személy kötelesek aláírni (név, lakcím):

Figura Ferenc 2094 Nagykovácsi, Kalász utca 19.

1.4. A beszámoló nyilvánossága

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő melléklet, a beszámolót elfogadó határozattal együtt a jogszabályok által előírt formában kerül közzétételre.

2. A számviteli politika fő vonásai

2.2. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer Ft-ban kerülnek feltüntetésre.

2.3. Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és a Társaság kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra.

2.4. A számviteli politika tárgyévi változása

A Társaság számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

2.5. Beszámoló választott formája és típusa

A számviteli törvényben meghatározott kritériumok figyelembevételével a Társaság **Éves beszámoló készítésére kötelezett**, a mérleget és eredmény-kimutatást az éves beszámolóra vonatkozó formában állítja össze.

A mérleg és eredmény kimutatás tekintetében egyaránt az **"A" változatot alkalmazza**, az eredmény kimutatást összköltség eljárással állítja össze. A Társaság sem a mérleg, sem az eredmény-kimutatás vonatkozásában nem él a sorok összevonásának, illetve új sorok felvitelének lehetőségével.

A vállalkozás számlarendjét a belső információs igényekhez igazodóan állította össze. Döntése szerint a közvetlen és közvetett költségek elkülönítésére szolgáló 6. és 7. számlaosztályt nem használja.

A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra. Ezen előírás alapján a magyar és az arról fordított idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

A Társaság mérlegében szereplő adatok összehasonlítóssága biztosított a megelőző év mérlegadataival. Tételátrendezést a Társaság nem hajtott végre.

2.6. Üzleti jelentés

A Társaság a tárgyévben üzleti jelentés készítésére kötelezett.

2.7. Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év **április 15.**napja. A Társaság "Holding" cégcsoport tagja. Cégcsoport szinten a megbízható és valós kép bemutatásához szükséges értékelési feladatok ezen időszakban kerülnek elvégzésre, mely indokolta a mérlegkészítés időpontjának módosítását.

2.8. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összege, jellege, jelentős összegű egyéb és pénzügyi bevételek

Kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások, jelentős összegű egyéb és pénzügyi bevételek: A Társaság azokat a bevételeket, ráfordításokat, költségeket tekinti kivételes nagyságúnak, amelyek egy tranzakcióhoz köthetően az egyes eredménykimutatás sorok összegének legalább 50 %-át kiteszik. A személyi jellegű ráfordítások közül az alapbérek és a kapcsolódó járulékok semmilyen esetben sem minősülnek kivételes nagyságúnak. A Társaság a részesedések megszerzésével és káreseményekkel kapcsolatos bevételeket és ráfordításokat akkor tekinti kivételes előfordulásúnak, ha azok a 10 millió Ft-ot meghaladják.

Kivételes nagyságú gazdasági események az üzleti évben az alábbiak voltak:

* Befektetett eszközök a bázisévhez képest 28,55 %-kal emelkedtek, melyben jelentős részt a korábban bérelt ingatlanok vétele képviselt Kistarcsa településen. Ez jelentős hatással volt az amortizáció éves összegére is, mely 273,5 millió Ft-tal haladta meg a bázisévit. Az elhasználódott eszközök tárgyévi kivezetése 56 millió Ft-tal csökkentette az üzleti év eredményét.

A Társaság azokat az egyéb és pénzügyi bevételeket/ráfordításokat tekinti jelentős összegűnek, és mutatja be a kiegészítő mellékletben, amelyek egy gazdasági eseményhez kapcsolódóan meghaladják az adott eredménykimutatás sor összegének 20 %-át, de legalább az 5 millió Ft-ot. Az iparüzési adó akkor sem minősül jelentős ráfordításnak, ha meghaladja ezeket az értékhatárokat.

* Az egyéb bevételek üzleti évben 198.448 ezer Ft-tal maradtak alul a bázisévinek. Az egyéb bevételek csökkenése a korábbi években tévesen elszámolt tételek bázisévben történő helyesbítéséből - 112 millió Ft-, szállítói tartozás elengedéséből - 90 millió Ft - eredtek.

* Az egyéb ráfordítások tárgyévi összegében 845.661 ezer Ft- ban 190.127 ezer Ft-ot képvisel a tárgyévben elszámolt értékvesztések összege, mely a vevőköveteléseket érintette.

Alkalmazott devizaárfolyam

A beszámoló devizanemétől eltérő pénzártékűre szóló, vagy idegen deviza alapú eszközök és kötelezettségek, kivéve a beszámoló devizaneméért vásárolt valutát, devizát – valamint bevételek és ráfordítások értékének meghatározása egységesen – a jogszabály által megengedett kivételekkel – a számviteli politikában rögzített módon való eltéréssel – a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon történik.

A beszámolóban szereplő, idegen devizában fennálló eszközök és kötelezettségek az MNB által a mérlegforduló napon közzétett hivatalos devizaárfolyamon kerülnek kimutatásra.

2.10. Értékcsökkenési leírás elszámolása

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése- az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmény és a tervezett maradványérték figyelembevételével általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

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

Maradványérték: a hasznos élettartam végén az adott eszköz várhatóan realizálható értéke, amelyet a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján kell meghatározni.

Nulla az adott eszköz maradványértéke, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős. Nem jelentős a maradványérték, ha annak összege a hasznos élettartam végén a 200 ezer Ft-ot nem éri el.

Az 200 ezer Ft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogokat, szellemi termékeket és tárgyi eszközök bekerülési értékét használatbavételkor a cég értékcsökkenési leírásként egy összegben számolja el.

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 könyv szerinti érték 20 %-át, vagy az 1 000 ezer Ft-ot, illetve az ennek megfelelő devizaösszeget.

2.11. Értékvesztések elszámolása

A vállalkozás beszámolási időszakban 190.127 ezer Ft értékvesztést számolt el a vevőkövetelésekre.

2.12. Visszaírások alkalmazása

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik. A beszámolási időszakban a Társaságnál külföldi követelésekre 0 ezer belföldi követelésekre 565 ezer Ft értékvesztés visszaírás történt.

2.13. Valós értéken történő értékelés

A Társaság a bázisévben és a tárgyévben is élt az ingatlanok tekintetében a valós értéken történő értékelés lehetőségével. Az ingatlanok értékhelyesbítését a 4. számú melléklet részletezi.

II. SPECIFIKUS RÉSZ

1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1.1.1. Immateriális javak, tárgyi eszközök

A Társaság immateriális javainak és tárgyi eszközeinek alakulását a csatolt 1-2. számú mellékletek részletezik. A Társaság folyamatosan bővíti, fejleszti fióktelepeit. A folyamatban lévő beruházások értéke 581.824 ezer Ft.

1.1.2. Befektetett pénzügyi eszközök

A Befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartási értéke a mérlegforduló napon 324.778 ezer Ft, melyből tartós részesedés kapcsolt vállalkozásokban 316.843 ezer Ft, Egyéb tartósan adott kölcsön 7.935 ezer Ft.. A részesedések összege az üzleti évben 7.825 ezer Ft-tal változott. Részletezése a 3. számú mellékletben.

1.2. Forgóeszközök

A Forgóeszközök fordulónapi összege 10.130.823 ezer Ft, melyben a készletek 1.577.390 ezer Ft-ot, a követelések 6.829.785 ezer Ft-ot, a pénzeszközök 1.723.648 ezer Ft-ot képviselnek.

1.2.1. Készletek

A készletek értéke 1.577.390 ezer Ft, melyből az anyagok értéke 1.339.808 ezer Ft, az áruk összege 220.045 ezer Ft, a készletre adott előlegek 17.537 ezer Ft-ot képviselnek.

1.2.2. Követelések

A követelések összege 6.829.785 ezer Ft, melyből követelések áruszállításból (vevők) 6.436.438 ezer Ft, követelések kapcsolt vállalkozással szemben 205.121 ezer Ft, egyéb követelések 188.226 ezer Ft. Az egyéb követelések összetételét az 7. számú melléklet mutatja be.

1.2.3. Pénzeszközök

A pénzeszközök 1.723.648 ezer Ft, melyből a pénztárban lévő pénzeszköz 18.263 ezer Ft-ot, bankbetétek 1.705.385 ezer Ft-ot képviselnek.

1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások fordulónapi összege 295.306 ezer Ft, melyből 162.632 ezer Ft a bevételek aktív időbeli elhatárolása, költségek aktív elhatárolásával kapcsolatos 132.674 ezer Ft a 12-13-es számú mellékletekben részletezettek szerint.

1.4. Saját tőke

A saját tőke elemeinek tárgyevi változásait, valamint a változások okait a csatolt melléklet részletezi.

A saját tőke a tárgyevi adózott eredmény hatására 443.883 ezer Ft-tal emelkedett. Az Értékelési tartalék 211.049 ezer Ft-tal csökkent vagyoneértékelés szerint.

A Társaság saját tőkéjének összege a törvényi előírásoknak megfelel.

1.5. Lekötött tartalék alakulása

A Társaság 836.731 ezer Ft lekötött tartalékot (fejlesztési tartalék) tart nyilván a korábbi években képzett, 2025. december 31-ig felhasználható összegből a csatolt 22. számú mellékletben részletezettek szerint.

1.6. Értékelési tartalék

A Társaság 4.890.334 ezer Ft értékhelyesbítési értékelési tartalékot tart nyilván, melyet a 4. számú melléklet részletez.

1.7. Céltartalékok

A mérlegben a várható kötelezettségekre képzett céltartalék nem szerepel. A Társaságra vonatkozóan képzési kötelezettség az üzleti évben nem állt fent.

1.8. Kötelezettségek

1.8.1 Hosszú lejáratú kötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettségek összege 4.519.030 ezer Ft, melyet a csatolt 5. számú melléklet részletez.

A Társaság a kötvénykibocsátásból eredő, valamint a pénzüintézettől felvett beruházási hitel által rögzített feltételeknek a csatolt 9-10. számú mellékletekben szereplő mutatók alapján megfelel.

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettséget nem tart nyilván.

1.8.2 Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek összege 8.772.967 ezer Ft, melyet a csatolt 7-8. számú mellékletek részleteznek.

1.9. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív ív időbeli elhatárolások fordulónapi összege 407.225 ezer Ft, melyből 17.582 ezer Ft a költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolásával, 389.643 ezer Ft halasztott bevételekkel kapcsolatos a 11-13. számú mellékletben részletezettek szerint .

Halasztott bevételek

A halasztott bevételek fordulónapi összege 389.643 ezer Ft, melyből 93.593 ezer Ft kötvény kibocsátási és vételár különbözetéhez, 296.050 ezer Ft támogatásokhoz kapcsolódik.

2 . Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A vállalkozás döntése szerint az eredmény-kimutatást összköltség eljárással készíti el.

A Társaságnál tárgyévben előző éveket érintő ellenőrzés nem történt.

Az eredmény-kimutatásában szereplő adatok összehasonlíthatósága a beszámolóban a beszámolási időszak adatával biztosított.

2.1 Bevételek alakulása

*** Nettó árbevételek, egyéb bevételek alakulása**

A Társaság a 2023. évben alaptevékenységéből 34.292.630 ezer Ft nettó árbevételt realizált. A belföldi értékesítés árbevétele: 28.318.180 ezer Ft, az export értékesítésből származó árbevétele: 5.974.450 ezer Ft, az egyéb bevétel 61.479 ezer Ft volt. A nettó árbevétel és a bevételek összetételét csatolt melléklet részletezi.

Támogatásokkal kapcsolatos információk

A Társaság a beszámolási időszakban export támogatást nem vett igénybe.

A Társaság támogatási program keretében a beszámolási időszakban és az azt megelőző évben is végleges jelleggel vissza nem térítendő támogatásban részesült, melyet jogcímenként a 20. számú melléklet részletez.

Adófizetési kötelezettség

Társasági adó megállapítása

A társasági adó megállapítására a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az általános szabályok szerint került sor.

A Társaság 2023.12.31. napon kimutatott adózás előtti eredménye: 568.569 ezer Ft. A társasági adóalapot módosító tételeket a 11. számú melléklet részletezi.

Társasági adóalapot **csökkentő tételek** összege 301.140 ezer Ft, mely a társasági adó szerinti amortizációval, kapott osztalékkal, alapítványi támogatással kapcsolatos.

A Társasági adóalapot **növelő** tétel 1.117.973 ezer Ft, mely a számviteli törvény szerinti amortizációval, elszámolt értékvesztéssel, behajthatatlan követeléssel, előző évet érintő ráfordítással és egyéb növelő jogcímekkel kapcsolatos.

Társasági adóalap módosított összege: 1.385.402 ezer Ft.

A **fizetendő társasági adó** összege: 124.686 ezer Ft.

Adófizetési kötelezettség egyéb sajátosságai:

A Társaság adófizetési kötelezettségét egyéb sajátos tételek a tárgyévben nem befolyásolták.

Tájékoztató adatok

*** Import beszerzések**

A Társaság a beszámolási időszakban import beszerzésből és szolgáltatások nyújtásából 649.155 ezer Ft forgalmat bonyolított.

*** Kapcsolt vállalkozással kapcsolatos tételek bemutatása**

A Társaság kapcsolt vállalkozásaival szemben az üzleti évben 126.589 ezer Ft merültek fel a 22. számú mellékletben részletezettek szerint.

* A Társaság nem kötött határidős, opciós vagy swap ügyleteket.

* A Társaság nem tart nyilván olyan kötelezettségeket, amelyek a Társaság pénzügyi helyzete értékelése szempontjából jelentőséggel bírnak és a mérlegben nem jelennek meg.

*** Bér- és létszámadatok**

A Társaság tárgyévben foglalkoztatott munkavállalóinak átlagos statisztikai állományi létszáma 544 fő. A Társaság 2023 évi személyi jellegű ráfordításainak alakulását, összetételét a 12-13. számú mellékletek részletezik.

*** Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások**

A Társaság ügyvezetői üzleti év során az alábbi (bruttó) díjazásban részesültek: Megbízási díj (2 fő) összesen 60.325 ezer Ft, munkaviszony keretében (2fő) együttesen: 57.031 ezer ezer Ft.

Az Éltex Kft. Tevékenységi területe a hulladékfeldolgozás, illetve komplex hulladékgazdálkodás. A Társaság segíti a partnerei minél környezetbarátabb és gazdaságosabb üzemi gyűjtési rendszereinek kialakítását. Az alapoktól megtervezi a hulladékgyűjtés módszereit, hogy a hulladék minél inkább szelektáltan, a későbbi hasznosítást mindinkább elősegítő módon kerüljön ki a termelési folyamatokból. A Kft teljes körű hulladékgazdálkodási rendszereket épít ki és ehhez biztosítja a keletkező hulladék kezelését, a veszélyes hulladék hasznosítását, elszállítását.

Orosz-ukrán háború kihatása:

A Társaság vezetése megfontolta az Oroszország és Ukrajna közötti háborús konfliktus, valamint az Európai Unió Tanácsa által hozott szakációs intézkedések lehetséges határait a Társaság működésére, valamint a pénzügyi kimutatókra vonatkozóan, illetve elemzést készített a makrogazdasági környezetre gyakorolt határok tekintetében. A Társaság vezetésének megítélése szerint nem szükséges a kiegészítő melléklet további részletezése, tekintettel arra, hogy a háborús konfliktus, valamint a szakációs intézkedések korlátozott hatással vannak a Társaság működésére és a Társaság korlátozott kitétséggel rendelkezik azon partnerekkel szemben, amelyek a háború és a szakációs intézkedések által érintett iparágakba tartoznak, valamint úgy véáli, hogy a pénzügyi kimutatók felhasználóinak tudomása van a globális piaci körülmények bizonytalanságáról.