

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
a 2023. évi
ÉVKÖZI BESZÁMOLÓHOZ.
Wellis Magyarország Zrt.

Dabas, 2023. június 30.

Czafik Zsolt
Vezérigazgató

I. ÁLTALÁNOS TÁJÉKOZTATÁS

1. A vállalkozás története, ismertetése

Wellis Magyarország Kft.-t 2003-ban alapították a Czafik testvérek, Czafik Zsolt és Czafik Ákos. A családi vállalkozás eleinte szaniter és wellness termékek kereskedelmével foglalkozott. A Wellis Magyarország Kft. 2005-ben indította el saját márkás termékeinek forgalmazását Magyarországon saját üzletláncában, illetve számos értékesítő partnerénél.

A 2008-as pénzügyi válság miatt jelentősen visszaesett a szaniter termékek iránti kereslet, ezért a Wellis Magyarország Kft. a kültéri hidromasszázs medence üzletágát kezdte fejleszteni. A gyártóüzem beruházása 2008 indul Dabason, amely 2010-ben elkészült és megkezdődött a masszázsmedicék gyártása.

Czafik Zsolt és Czafik Ákos 2015-ben döntöttek amellett, hogy cégüket zártkörűen működő részvénytársasággá alakítják át. A változásnak legfőbb okai a rohamos piaci növekedés és a jelentősen megnövekedett munkavállalói létszám. A jövőbeli célok és a további fejlődési lehetőség pedig magukkal hozták a ZRT.-vé való teljes átalakulást a 2016-os évben.

A Társaság működésében 2020-ban a következő lényeges változás következett be: a Társaság leányvállalata lett a Wellis USA Inc., amely a Wellis ZRT. termékeinek észak-amerikai értékesítéséért felel.

A nemzetközi terjeszkedésnek és a termékei iránti növekvő keresletnek köszönhetően a Társaság úgy döntött, hogy 8,5 milliárd forintot fektet be egy új termelési és raktározási helyre Ózdon, amely segítségével jelentősen megnövelte a gyártási kapacitást.

Az ózdi telephelyen a termelés 2021 májusában indul meg, mely következtében a Zrt. megduplázta előző évi termelését (2021-ben 26.147, 2022-ben 27.320 db gyártott medence).

A beruházási projektjéhez kapcsolódóan a projekt beruházási költségének 50%-ával egyenlő összegű EKD (egyedi kormánydöntés) állami támogatást vett igénybe, melynek egy részre készpénz-támogatás, másik része fejlesztési adókedvezmény. A társaság 2021-ben a dabasi telephelyet új ingatlanokkal bővítette: 840 m² új bemutató terem épült, valamint a növekvő készletek optimális raktározására új 6500 m² raktár telepítése fejeződött be.

2022-ben a társaság bővítette a piacait, amelynek keretén belül terjeszkedett Romániában egy raktár megnyitásán keresztül, ahol gyorsabb vevői kiszolgálásra nyílik lehetőség, valamint Németországban új leányvállalat megalapítására került sor.

A tavalyi év piaci esését követően 2023 első félévében a vállalat stabilizálni tudta értékesítési lehetőségeit, új piacokat keres és keresett, valamint tovább folytatta költségcsökkentési akcióit, racionalizálta személyi, marketing és egyéb költségeit. A leendő piaci trendekhez alkalmazkodva a vállalat új, energiahatékony termékek fejlesztésébe kezdett, melynek gyártása és értékesítése az év első felében elindult. 2023 második és harmadik negyedéves értékesítését tekintve piaci fellendülés jelei láthatók, és piacelemzések alapján is a kereslet növekszik, pl. az Egyesült Államokban, ahol a Wellis a költségoptimalizálásnak és a piaci

részesedés visszaszerzésének köszönhetően már versenyképes áron értékesítheti termékét. A 2023-as évben a pénzügyi helyzet stabilizálása érdekében a vállalat a banki hitelállományát sikeresen átstrukturálta.

1.1 A társaság lényegesebb adatai, bemutatása

Statistikai számjel:	25584864-4618-114-01
Cégjegyzék szám:	01-10-048882
Adószám:	25584864-2-44
Cégnév:	Wellis Magyarország Zrt.
A vállalkozás címe:	1118 Budapest, Budaörsi út 31/C
Helység, dátum:	Dabas, 2023. április 15.
Tárgyév:	2023. év
A mérleg fordulónapja:	2023. június 30.

A Társaság alaptőkéje 100 db 50.000,- Ft névértékű névre szóló törzsrészcégből áll.

A részvények előállítás módja: dematerializált módon történt.

A részvényeknek a részvényesek közötti megoszlása az alábbi:

Czafik Zsolt: részvények száma: 90 db

Czafik Ákos: részvények száma: 10 db

A Társaság tevékenységi köre:

TEAOR	Megnevezés
4618 '08	Egyéb termék ügynöki nagykereskedelme (Főtevékenység)
0143 '08	Ló, lóféle tenyésztése
1623 '08	Épületasztalos-ipari termék gyártása
2229 '08	Egyéb műanyag termék gyártása
2571 '08	Evőeszköz gyártása
2599 '08	M.n.s. egyéb fémfeldolgozási termék gyártása
2812 '08	Hidraulikus, pneumatikus berendezés gyártása
2814 '08	Csap, szelep gyártása
3299 '08	Egyéb m.n.s. feldolgozóipari tevékenység
3312 '08	Ipari gép, berendezés javítása
3320 '08	Ipari gép, berendezés üzembe helyezése
4120 '08	Lakó- és nem lakó épület építése
4212 '08	Vasút építése
4213 '08	Híd, alagút építése
4221 '08	Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
4222 '08	Elektromos, híradás-technikai célú közmű építése
4299 '08	Egyéb m.n.s. építés
4322 '08	Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
4399 '08	Egyéb speciális szaképítés m.n.s.
4511 '08	Személygépjármű-, könnyűgépjármű-kereskedelem
4531 '08	Gépjárműalkatrész-nagykereskedelem

4532 '08	Gépjárműalkatrész-kiskereskedelem
4616 '08	Textil, ruházat, lábbeli, bőráru ügynöki nagykereskedelme
4619 '08	Vegyesszerű ügynöki nagykereskedelem
4622 '08	Dísznövény nagykereskedelme
4641 '08	Textil-nagykereskedelem
4642 '08	Ruházat, lábbeli nagykereskedelme
4643 '08	Elektronikus háztartási cikk nagykereskedelme
4644 '08	Porcelán-, üvegáru-, tisztítószer-nagykereskedelem
4647 '08	Bútor, szőnyeg, világítóberendezés nagykereskedelme
4648 '08	Óra-, ékszer-nagykereskedelem
4649 '08	Egyéb háztartási cikk nagykereskedelme m.n.s.
4652 '08	Elektronikus, híradás-technikai berendezés, és alkatrészei nagykereskedelme
4665 '08	Irodabútor-nagykereskedelem
4666 '08	Egyéb irodagép, -berendezés nagykereskedelme
4669 '08	Egyéb m.n.s. gép, berendezés nagykereskedelme
4673 '08	Fa-, építőanyag-, szaniteráru-nagykereskedelem
4674 '08	Fémáru, szerelvény, fűtési berendezés nagykereskedelme
4690 '08	Vegyesszerű nagykereskedelem
4719 '08	Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
4752 '08	Vasáru-, festék-, üveg-kiskereskedelem
4753 '08	Takaró, szőnyeg, fal-, padlóburkoló kiskereskedelme
4759 '08	Bútor, világítási eszköz, egyéb háztartási cikk kiskereskedelme
4764 '08	Sportszer-kiskereskedelem
4765 '08	Játék-kiskereskedelem
4771 '08	Ruházat kiskereskedelem
4776 '08	Dísznövény, vetőmag, műtrágya, hobbiállat-eledel kiskereskedelme
4777 '08	Óra-, ékszer-kiskereskedelem
4778 '08	Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme
4941 '08	Közúti áruszállítás
5229 '08	Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás
5811 '08	Könyvkiadás
5812 '08	Címtárak, levelezőjegyzékek kiadása
5813 '08	Napilapkiadás
5814 '08	Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
5819 '08	Egyéb kiadói tevékenység
5821 '08	Számítógépes játék kiadása
5829 '08	Egyéb szoftverkiadás
5920 '08	Hangfelvétel készítése, kiadása
6010 '08	Rádióműsor-szolgáltatás
6201 '08	Számítógépes programozás
6202 '08	Információ-technológiai szaktanácsadás
6203 '08	Számítógép-üzemeltetés
6209 '08	Egyéb információ-technológiai szolgáltatás
6311 '08	Adatfeldolgozás, web-hosztig szolgáltatás
6312 '08	Világháló-portál szolgáltatás
6820 '08	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

6920 '08	Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
9319 '08	Egyéb sporttevékenység
9511 '08	Számítógép, -periféria javítása
8559 '08	M.n.s. egyéb oktatás
4110 '08	Épületépítési projek tervezése
2260 '08	Elektronikus orvosi berendezés gyártása
3250 '08	Orvosi eszköz gyártása
2016 '08	Műanyag-alapanyag gyártása

Társaság székhelye, telephelyei, fióktelepei:

A cég székhelye

1118 Budapest, Budaörsi út 31/C

A cég telephelye(i)

1039 Budapest, Pünkösdfürdő utca 52.

1154 Budapest, Gábor Áron utca 8/B.

1154 Budapest, Gábor Áron utca 10.

1154 Budapest, Gábor Áron utca 12.

A cég fióktelepe(i)

HU-2370 Dabas, Mánteleki út 0417.

HU-3600 Ózd, belterület hrsz. 9104.

1.2. A vezető tisztségviselő(k), a képviseletre jogosult(ak) adatai

Czafik Ákos (an.: Erdélyi Mária)

A képviselet módja: **önálló**

A képviseletre jogosult tisztsége: **cégvezető**

Lakcím: 2040 Budaörs, Tárogató utca 45-47.

Czafik Zsolt (an.: Erdélyi Mária)

A képviselet módja: **önálló**

A képviseletre jogosult tisztsége: **vezérigazgató** (vezető tisztségviselő)

Lakcím: 1121 Budapest, János Zsigmond utca 33.

2. Kapcsolt vállalkozás bemutatása

Cégnév:	Wellis USA Inc.
Céjjegyzékszám:	7542690
Székhely:	20801 Biscayne Blvd 403-415
Fő tevékenysége:	nagykereskedelem
Tulajdonosi részarány:	Wellis Magyarország Zrt. (100 %)
Jegyzett tőke:	1.00 D
2023.06.30 üzleti eredmény:	-2.476.123 USD

Cégnév:	Wellis Deutschland GmbH.
Székhely:	41464 Neuss, Panoma 141
Fő tevékenysége:	nagykereskedelem
Tulajdonosi részarány:	Wellis Magyarország Zrt. (100 %)
Jegyzett tőke:	66.000 EUR

A német leányvállalat tevékenysége még nem indult el.

3. Általános számviteli információk a vállalkozásról

3.1 A számviteli politika fő vonásai, jellemzői, illetve a beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer

A jogszabályi környezetet a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény (Sztv.), illetve a Polgári Törvénykönyv rendelkezései (továbbiakban Ptk.) jelentik. Ide tartoznak még mindazok a Kormányrendeletek, Pénzügyminiszteri rendeletek, adózást érintő törvények, NAV iránymutatások, stb. amelyek felhatalmazás alapján hatályos iránymutatást és szabályt közölnek a számviteli feladatok bármely területével kapcsolatban. Ezen jogszabályok bármely - a számviteli politikát is érintő - változása esetén a számviteli politikát módosítani kell, időközben az új jogszabályi előírások szerint kell eljárni.

A Társaság tevékenységét szabályozó jogszabályi rendelkezések betartását ezen számviteli politika is előírja, ezért a számviteli politika alátámasztja és kiegészíti, de nem alakítja át a jogi rendelkezéseket. A jogszabályi választás, illetve a nem szabályozott kérdésben a számviteli politikában megfogalmazottak az irányadók. Egyes jogszabályok változása esetén a számviteli politikában említett helyeken automatikusan az új, irányadó jogszabályt kell érteni.

A Társaságnak az Sztv. szerint rögzítenie kell könyveiben mindazokat a gazdasági eseményeket, amelyek eszközeire, forrásaira, illetve tárgyévi eredményére hatást gyakorolnak. A Társaságnak bejegyzése előtt éves beszámolót készítenie nem kell, így adó bevallásait könyvviteli zárлата alapján köteles összeállítani. A Társaság cégbejegyzéséig nem készíti el éves beszámolóját, csak az azt követő 90 napon belül.

Az **éves beszámoló típusa** - az Sztv. alapján - változhat a könyvvezetés módjának, az Társaság tevékenységének és méreteinek függvényében. A Társaság választott éves beszámolójának formája éves beszámoló, ennek megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit.

Az **eredménykimutatás** választott formája az összköltség eljárással készített eredménykimutatás.

A **mérleg** elkészítésének pénzneme Ft. A Társaság nem él a Sztv. által biztosított összevonási,

részletezési lehetőségekkel, azaz mérlegében, eredménykimutatásában sorokat nem von össze, új sorokat nem szerepeltet.

Az üzleti jelentés tartalmazza a cég által megvalósított eredményeket, de kitér a mérleg fordulónapja után bekövetkezett lényeges eseményekre, különösen jelentős folyamatokra. Olyan üzletviteli kimutatásokat is tartalmazhat, amely fontos információkat tartalmazhat a Társaság működéséről, piaci helyzetéről, megítéléséről. Az üzleti jelentést a Társaság nem teszi közzé. Üzleti jelentést a Társaság egyszerűsített éves beszámoló esetén nem készít.

A Wellis csoport konszolidált éves beszámolóját a Wellis Magyarország Zrt. készíti el.

A Társaság üzleti éve a naptári év, hossza 12 hónap, fordulónapja december 31. A mérlegkészítés időpontjáig megismert gazdasági eseményeket az éves beszámoló tartalmazza. A mérlegkészítést követően felmerült minden olyan információ, amely az éves beszámolót érinti, úgy kell tekinteni, mint a tárgyévet követően felmerült gazdasági esemény. Nem tartozhat ide az önellenőrzés vagy ellenőrzés során feltárt jelentős eltérés, vagy a káresemény.

Az éves beszámoló elfogadása kizárólag a Társaság legfőbb döntéshozó szerve (taggyűlés. közgyűlés) feladata. Amennyiben erre a mérlegkészítést követően mégsem kerülne sor, úgy az első lehetséges alkalommal a döntéshozó szerv ülésének napirendjére tűzi.

3.2. Könyvvitel

A Társaság könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A költségelszámolás a költségnemek szerinti kimutatásban történik, az 5-ös számlaosztályban, a 6-7. számlaosztályt nem használják. A 0. számlaosztályt kizárólag nyilvántartási célokra lehet használni, az a főkönyvi kivonat részét nem képezheti.

Könyvviteli szolgáltatások irányításáért felelős személy adatai: Schaffer Andrea
Mérlegképes könyvelő regisztrációs száma: 156703

3.3 A vállalkozás könyvvizsgálatának bemutatása

Könyvvizsgálat, könyvvizsgálatért felelős személy, könyvvizsgálati díj:

Társaságunknál a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 155.§ (2) és (5) bekezdése alapján kötelező a könyvvizsgálat.

A társaság jelenlegi könyvvizsgálója a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság (székhelye: 1103 Budapest, Kőér utca 2/A C. ép.; cégjegyzékszám: Cg.01-09-867785; Magyar Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási száma: 002387).

A könyvvizsgálataért felelős könyvvizsgáló Gaál Edmond (nyilvántartási száma: 007299).

A BDO Magyarország Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság és Gaál Edmond a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagjai.

3.4. Az értékcsökkenés számításának módszerei

Értékcsökkenési leírás módja: A tárgyi eszközök értékcsökkenését lineáris leírással állapítjuk meg.

Az egyedileg 200 e Ft beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket a Társaság a rendeltetésszerű használatba vételkor (aktiváláskor) egy összegben terv szerinti értékcsökkenést számolja el.

Az értékcsökkenés elszámolásának alapja az eszköz bruttó értéke. Az elszámolás a használatba vétel követően, azonnal, illetve külön aktiválási jegyzőkönyv esetén (ha van) attól számítottan történik, Főkönyvi feladásra havonta egyszer kerülhet sor. A Társaság az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását az alábbi kulcsok figyelembevételével tervezi és határozza meg:

<u>Megnevezés</u>	<u>Kulcs</u>	<u>Megnevezés</u>	<u>Kulcs</u>
Immateriális javak		Műszaki gép, berendezés, jármű (tev. közv. szolg.)	
vagyon értékű jogok (vásárolt szoftverekre)	20,0 % 33,3 %	termelő gépek	14,5 %
tiszleti és cégérték	20,0 %	járművek	20,0 %
szellemi termék	33,3 %	egyéb használatos gép berendezés	14,5 %
alapítás, átszerv. aktivált értéke	20,0 %	egyéb gép, berendezés	14,5 %
kutatás-fejlesztés	20,0 %	Egyéb berendezés, felszerelés, jármű	
Ingtatlan		ügyviteltechnikai eszközök, bútorok	14,5 %
építmény	2 %	járművek	20,0 %
telek	0 %	számítástechnika	33,3 %
bérelt ingatlanon végzett beruházás (várható bérleti időszakra vetítve)	5,0%	egyéb felszerelés, berendezés	14,5 %
tízenkötven kívüli ingatlan	4,0 %	Kisértékű, és érték szerinti	
		100.000 forint alatt	100,0 %
		(azonnal, egy összegben)	

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni tárgyi eszközök, valamint immateriális jóságok után, ha:

1. az immateriális javak, tárgyi eszközök (ideértve a beruházásokat is) értéke tartósan lecsökken, mert vállalkozási tevékenység megváltozása miatt feleslegessé vált, megrongálódott, megsemmisült, illetve hiány következtében megfelelően nem használható, illetve használhatatlan,
2. az immateriális javak, tárgyi eszközök (beruházásokat kivéve) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint az eszköz piaci értéke,

3. a vagyoni értékű jog szerződés módosulása miatt korlátozottan, vagy egyáltalán nem érvényesíthető,
4. a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák, vagy megszüntetik, ill. eredménytelenül zárul.

II. SPECIFIKUS RÉSZ

Szöveges és számszaki értékelés a vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a likviditásról, a fizetőképességről

1. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Mérlegadatok változása

Az eszközök és források összetételét a következő táblázatban szereplő számadatokkal összegezzük:

adatok E Ft-ban

	Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás	Változás %
01.	A. Befektetett eszközök	17 002 182	17 782 544	780 362	104,59
02.	I. Immateriális javak	157 779	145 739	-12 040	92,37
03.	II. Tárgyi eszközök	16 817 611	17 611 371	793 760	104,72
04.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	26 792	25 434	-1 358	94,93
05.	B. Forgóeszközök	26 102 574	22 887 393	-3 215 181	87,68
06.	I. Készletek	15 071 910	11 148 232	-3 923 678	73,97
07.	II. Követelések	10 942 234	11 421 501	479 267	104,38
08.	III. Értékpapírok	0	0	0	0,00
09.	IV. Pénzeszközök	88 430	317 660	229 230	359,22
10.	C. Aktív időbeli elhatárolások	180 667	492 644	311 977	272,68
11.	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	43 285 423	41 162 581	-2 122 842	95,10
12.	D. Saját tőke	6 946 667	6 716 516	-230 151	96,69
13.	I. Jegyzett tőke	5 000	5 000	0	100,00
14.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0,00
15.	III. Tőketartalék	0	0	0	0,00
16.	IV. Eredménytartalék	3 398 450	4 456 378	1 057 928	131,13
17.	V. Lekötött tartalék	2 477 699	2 485 286	7 587	100,31
18.	VI. Értékelési tartalék	0	0	0	0,00
19.	VII. Mérleg szerinti eredmény	1 065 518	-230 148	-1 295 666	-21,60
20.	E. Céltartalékok	398 514	278 042	-120 472	69,77
21.	F. Kötelezettségek	32 326 667	30 111 207	-2 215 460	93,15
22.	I. Hátrasorolt kötelezettség	0	0	0	0,00
23.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	9 920 823	20 106 294	10 185 471	202,67
24.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	22 405 844	10 004 913	-12 400 931	44,65
25.	G. Passzív időbeli elhatárolások	3 613 575	4 056 816	443 241	112,27
26.	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	43 285 423	41 162 581	-2 122 842	95,10

1.1 Eszközadatok elemzése

Az eszközök összetételét a következő táblázatokban szereplő számadatokkal részletezzük:

a. Eszközök összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Befektetett eszközök	17 002 182	39,28	17 782 544	43,20	104,59
Immateriális javak	157 779	0,36	145 739	0,35	92,37
Tárgyi eszközök	16 817 611	38,85	17 611 371	42,78	104,72
Befektetett pénzügyi eszközök	26 792	0,06	25 434	0,06	94,93
Forgóeszközök	26 102 574	60,30	22 887 393	55,60	87,68
Készletek	15 071 910	34,82	11 148 232	27,08	73,97
Követelések	10 942 234	25,28	11 421 501	27,75	104,38
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00	
Pénzeszközök	88 430	0,20	317 660	0,77	359,22
Aktív időbeli elhatárolások	180 667	0,42	492 644	1,20	272,68
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	43 285 423	100,00	41 162 581	100,00	95,10

b. Befektetett eszközök összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Immateriális javak	157 779	0,93	145 739	0,82	92,37
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0	0,00	0	0,00	
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0,00	7 587	0,04	
Vagyoni értékű jogok	134 316	0,79	118 003	0,66	87,85
Szellemi termékek	23 463	0,14	20 149	0,11	85,88
Üzleti vagy cégérték	0	0,00	0	0,00	
Immateriális javakra adott előlegek	0	0,00	0	0,00	
Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0,00	0	0,00	
Tárgyi eszközök	16 817 611	98,91	17 611 371	99,04	104,72
Ingatlanok és a kapcs. vagyoni értékű jogok	4 794 699	28,20	5 647 492	31,76	117,79
Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 883 710	16,96	2 622 467	14,75	90,94
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	629 527	3,70	563 379	3,17	89,49
Tenyészállatok	29	0,00	21	0,00	72,41
Beruházások, felújítások	6 710 557	39,47	7 071 682	39,77	105,38
Beruházásokra adott előleg	1 799 089	10,58	1 706 330	9,60	94,84
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0,00	0	0,00	
Befektetett pénzügyi eszközök	26 792	0,16	25 434	0,14	94,93
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	26 792	0,16	25 434	0,14	94,93
Tartósan adott kölcsön kapcsolt váll.-ban	0	0,00	0	0,00	
Befektetett eszközök összesen	17 002 182	100,00	17 782 544	100,00	104,59

A Zrt befektetett eszközeinek értéke a bázis időszakban 17.002.182 E Ft, ugyanez a tárgy időszakban 17.782.544 E Ft-ot tett ki, összességében 780.362 E Ft-tal, 4,59 %-kal növekedett.

c. Immateriális javak és tárgyi eszközök áll. vált. (Befektetési tükör)

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték					Értékcsökkenés					Nettó érték
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró	Növekedés		Csökkenés	Záró		
						Terv szerinti	Terven felelőli				
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					0					0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	7 716			7 716	0	129			129	7 587
Vagyoni értékű jogok	329 699	15 508	0		345 208	195 383	31 821	0	0	227 205	118 003
Szellemi termék	38 142	0	0		38 142	14 679	3 314	0	0	17 993	20 149
Üzleti vagy cégérték					0					0	0
Immateriális javakra adott előlegek					0					0	0
Immateriális javak érték helyesbítése					0					0	0
Késértékű immateriális javak					0					0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	367 841	23 224	0	0	391 065	210 062	35 264	0	0	245 326	145 739
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5 310 756	923 712	0		6 234 468	516 057	70 919	0	0	586 976	5 647 492
Műszaki berendezések, gépek, járművek	4 241 395	18 000	0		4 259 395	1 357 685	279 243	0	0	1 636 928	2 622 467
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 208 181	5 380	6 234		1 207 326	578 653	70 904	0	5 611	643 947	563 379
Tenyészállatok	50	0	0		50	21	8	0	0	29	21
Beruházások, felújítások	6 710 557	1 308 217	947 092		7 071 682					0	7 071 682
Beruházásokra adott előlegek	1 799 089	223 544	316 303		1 706 330					0	1 706 330
Tárgyi eszközök érték helyesbítése					0					0	0
Késértékű tárgyi eszközök					0					0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	19 270 028	2 478 852	1 269 630	0	20 479 250	2 452 416	421 074	0	5 611	2 867 879	17 611 371
Mindösszesen:	19 637 868	2 502 076	1 269 630	0	20 870 315	2 662 478	456 338	0	5 611	3 113 205	17 757 110

A vállalat 2023 év folyamán a K+F tevékenység aktiválása mellett döntött. A tárgyi eszközök tárgyidőszaki növekedése az ózdi beruházás befejezéséhez és a dabasi telephely telek tulajdonjogának rendezéséhez kapcsolódik.

d. Értékcsökkenési leírások alakulása

adatok E Ft-ban

Leírás módja	2022	2023	Változás %
Terv szerinti értékcsökkenés	827 657	456 342	55
Lineáris	827 657	456 342	55
Összesen:	827 657	456 342	55

e. Forgóeszközök összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
I. Készletek	15 071 910	57,74	11 148 232	48,71	73,97
Anyagok	7 208 448	27,62	6 067 182	26,51	84,17
Befejezetlen termelés és félkész termékek	423 633	1,62	605 445	2,65	142,92
Növendék-,hízó-és egyéb állatok	0	0,00	0	0,00	
Késztermékek	4 862 914	18,63	2 433 723	10,63	50,05
Áruk	1 681 750	6,44	1 199 062	5,24	71,30
Készletre adott előlegek	895 165	3,43	842 820	3,68	94,15
II. Követelések	10 942 234	41,92	11 421 501	49,90	104,38
Követelések áruszáll. és szolgáltatásokból	1 981 470	7,59	2 251 263	9,84	113,62
Követelések kapcs. vállalkozással szemben	5 934 978	22,74	5 137 238	22,45	86,56
Követelések jelentős tulaj. rész. vállalkozással szemben	0	0,00	0	0,00	
Követelések e. rész. visz. lévő váll. szemben	0	0,00	0	0,00	
Váltókövetelések	0	0,00	0	0,00	
Egyéb követelések	3 025 786	11,59	4 033 000	17,62	133,29
Követelések értékelési különbözete	0	0,00	0	0,00	
Származékos ügyletek pozitív értékelési kül.	0	0,00	0	0,00	
III. Értékpapírok	0	0,00	0	0,00	
V. Pénzeszközök	88 430	0,34	317 660	1,39	359,22
Pénztár, csekkek	5 615	0,02	14 479	0,06	257,86
Bankbetétek	82 815	0,32	303 181	1,32	366,09
Forgóeszközök összesen	26 102 574	100,00	22 887 393	100,00	87,68

A készletek az előző időszakhoz képest, reagálva a piaci változásokra, a gyártás optimalizációt követően első sorban a készletről történt első féléves értékesítés miatt 3.923.678 E Ft-tal csökkentek. Az árukészlet és a készletre adott előlegek értéke lényegesen lecsökken bázisidőszakhoz viszonyítva. A követelések értéke a bázisidőszakhoz képest 479.267 E Ft-tal, 104,38 %-kal növekedett.

A követeléseket az alábbi táblázat részletezi:

adatok E Ft-ban

	2022	2023
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 981 470	2 251 263
Belföldi követelések	385 871	213 506
Belföldi követelések értékvesztése	0	0
Külföldi követelések	1 779 353	2 303 410
Külföldi követelések - úton lévő vevők	0	0
Külföldi követelések értékvesztése	-265 653	-265 653
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	5 934 978	5 137 238
Egyéb követelések	3 025 786	4 033 000
Összesen	10 942 234	11 421 501

Egyéb követelések részletezése

adatok E Ft-ban

	2022	2023
Egyéb követelések	2 695 253	3 622 130
Rövid lejáratú kölcsönök	1 983 293	2 005 076
Egyéb adott előlegek	232 914	978 821
Első Fedezetkezelővel szembeni követelések	27 928	175 610
Egyéb követelések	451 118	462 623
Államháztartással kapcsolatos követelések	330 533	410 869
Egyéb követelések Összesen	3 025 786	4 033 000

	2022	2023
Egyéb követelések	2 695 253	3 622 130
Rövid lejáratú kölcsönök	1 983 293	2 005 076
Egyéb adott előlegek	232 914	978 821
Első Fedezetkezelővel szembeni követelések	27 928	175 610
Egyéb követelések	451 118	462 623
Államháztartással kapcsolatos követelések	330 533	410 869
Egyéb követelések Összesen	3 025 786	4 033 000

f. Aktív időbeli elhatárolások összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	59 617	33,00	353 440	71,74	592,85
Költségek ráfordítások aktív időbeli elhat.	121 050	67,00	139 204	28,26	115,00
Halasztott ráfordítások	0	0,00	0	0,00	
Aktív időbeli elhatárolások összesen	180 667	100,00	492 644	100,00	272,68

1.2. Forrásadatok elemzése

a. Források összetétele

A forrásállomány összetételét a következő táblázat adatai tartalmazzák:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Saját tőke	6 946 667	16,05	6 716 516	16,32	96,69
Jegyzett tőke	5 000	0,01	5 000	0,01	100,00
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00	
Tőketartalék	0	0,00	0	0,00	
Eredménytartalék	3 398 450	7,85	4 456 378	10,83	131,13
Lekötött tartalék	2 477 699	5,72	2 485 286	6,04	100,31
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	
Adózott eredmény	1 065 518	2,46	-230 148	-0,56	-21,60
Céltartalékok	398 514	0,92	278 042	0,68	69,77
Kötelezettségek	32 326 667	74,68	30 111 207	73,15	93,15
Hátrasorolt kötelezettség	0	0,00	0	0,00	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	9 920 823	22,92	20 106 294	48,85	202,67
Rövid lejáratú kötelezettségek	22 405 844	51,76	10 004 913	24,31	44,65
Passzív időbeli elhatározások	3 613 575	8,35	4 056 816	9,86	112,27
FORRÁSOK(PASSZIVÁK)ÖSSZESEN	43 285 423	100,00	41 162 581	100,00	95,10

b. Saját tőke összetétele

A társaság mérlegében szereplő saját tőke összetétele a következő:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Jegyzett tőke	5 000	0,07	5 000	0,07	100,00
Tőketartalék	0	0,00	0	0,00	
Eredménytartalék	3 398 450	48,92	4 456 378	66,35	131,13
Lekötött tartalék	2 477 699	35,67	2 485 286	37,00	100,31
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	
Adózott eredmény	1 065 518	15,34	-230 148	-3,43	-21,60
Saját tőke összesen	6 946 667	100,00	6 716 516	100,00	96,69

c. Saját tőke változásai

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Saját tőke	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fiz. tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény
Nyitóállomány az év elején	6 946 667	5 000		0	3 398 450	2 477 699	0	1 065 518
A saját tőke elemeinek egymás közötti mozgása (+/-)	0							
Előző évi eredmény átvétele eredménytartalékba	0				1 065 518			-1 065 518
Jegyzett tőke emelés eredménytartalékból vagy tőke tartalékból	0							
Átvétel eredménytartalék és tőketartalék között	0							
Fejlesztési tartalék képzés	0							
Fejlesztési tartalék felhasználás	0							
Kísérleti fejlesztés miatti tartalék képzés					-7 587	7 587		
Egyéb mozgások	0							
Összesen	0	0	0	0	1 057 931	7 587	0	-1 065 518
A saját tőke változása								
Adózott eredmény	-230 148							-230 148
Osztalékfizetés	0							
Összesen	-230 148	0	0	0	0	0	0	-230 148
Záróállomány az év végén.	6 716 516	5 000	0	0	4 456 378	2 485 286	0	-230 148

d. Céltartalék összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Céltartalék a várható kötelezettségekre	395 514	99,25	275 042	98,92	69,54
Céltartalék a jövőbeni költségekre	3 000	0,75	3 000	1,08	100,00
Céltartalékok összesen	398 514	100,00	278 042	100,00	69,77

Társaságunkat a gyártott és értékesített termékek tekintetében garanciális kötelezettség terheli. A céltartalék összege 120.472 E Ft-al csökkent bázis időszakhoz képest. 2023 folyamán 87.654 E Ft céltartalékot képeztünk, és 208.126 E Ft céltartalék került feloldásra.

e. Kötelezettségek összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,00	0	0,00	
Hátrasorolt köt.-ek kapcs.t váll. szemben	0	0,00	0	0,00	
Hátrasorolt köt.-ek jelentős tulaj. visz. lévő váll. sz.	0	0,00	0	0,00	
Hátrasorolt köt.-ek e. rész. visz. lévő váll. sz.	0	0,00	0	0,00	
Hátrasorolt köt.-ek e. gazdálkodóval szemben	0	0,00	0	0,00	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	9 920 823	30,69	20 106 294	66,77	202,67
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0,00	0	0,00	
Átváltoztatható kötvények	0	0,00	0	0,00	
Tartozások kötvénykibocsátások	9 900 000	30,62	9 900 000	32,88	100,00
Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0,00	0	0,00	
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0,00	10 144 718	33,69	
Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0,00	0	0,00	
Tartós kötelezettségek jelentős tulaj. rész. váll. szemben	0	0,00	0	0,00	
Tartós köt.-ek e. rész. visz. lévő váll. szemben	0	0,00	0	0,00	
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	20 823	0,06	61 576	0,20	295,71
Rövid lejáratú kötelezettségek	22 405 844	69,31	10 004 913	33,23	44,65
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0,00	0	0,00	
- Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0,00	0	0,00	
Rövid lejáratú hitelek	11 611 335	35,92	3 014 228	10,01	25,96
Vevőtől kapott előlegek	440 129	1,36	922 447	3,06	209,59
Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból	9 246 363	28,60	5 509 473	18,30	59,59
Váltótartozások	0	0,00	0	0,00	
Rövid lejáratú köt.-ek kapcsolt váll. szemben	0	0,00	0	0,00	
Rövid lejáratú köt.-ek jelentős tulaj. rész. váll. szemben	0	0,00	0	0,00	
Rövid lejáratú köt.-ek e. rész.visz. lévő váll.sz.	0	0,00	0	0,00	
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 108 017	3,43	558 765	1,86	50,43
Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0,00	0	0,00	
Származékos ügyletek negatív értékelési kül.	0	0,00	0	0,00	
Kötelezettségek összesen	32 326 667	100,00	30 111 207	100,00	93,15

A kötelezettségek állománya 2.215.460 E Ft-tal, 6,85 %-kal csökkent.

A vállalat teljes hitelállománya 1.588.364 E Ft-tal növekedett a banki hitelek átstrukturálása révén. A vállalat 2021. februárjában 9,9 Mrd Ft értékben kötvénykibocsátást hajtott végre a kapacitásbővítő beruházások finanszírozására.

A társaság legtöbb hitele teljes vagyonra alapított zálogjoggal biztosított.

f. Egyéb kötelezettségek

adatok E Ft-ban

	2022	2023
Egyéb kötelezettségek	556 188	274 091
Államháztartással kapcsolatos kötelezettségek	551 829	160 903
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek Összesen	1 108 017	434 994

Az egyéb kötelezettségek legnagyobb részét a jövedelemelszámolási számla egyenlege teszi ki.

g. Passzív időbeli elhatárolások összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Bevételek passzívú időbeli elhatárolása	1 156	0,03	1 156	0,03	100,00
Költségek ráfordítások passzív időbeli elhat.	1 192 692	33,01	1 169 425	28,83	98,05
Halasztott bevételek	2 419 727	66,96	2 886 235	71,15	119,28
Passzív időbeli elhatárolások	3 613 575	100,00	4 056 816	100,00	112,27

Az ózdi beruházással kapcsolatos EKD támogatás kerül kimutatásra a halasztott bevételek között. A támogatás összegéből beszerzett tárgyi eszközök havi értékcsökkenésének 35%-a kerül visszavezetésre az árbevételbe minden hónap zárásakor a támogatás intenzitásának megfelelően. A költségek passzív időbeli elhatárolás soron jellemzően az üzletmenethez kapcsolódó szállítási és marketing költségek kerülnek figyelembevételre.

2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

a) Összköltséges eredménykimutatás változása

adatok E Ft-ban

	Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
I.	Értékesítés nettó árbevétele	50 824 805	12 224 559	-38 600 246	24,05
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	2 374 390	-2 204 471	-4 578 861	-92,84
III.	Egyéb bevételek	1 190 214	390 109	-800 105	32,78
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	39 893 910	7 950 188	-31 943 722	19,93
V.	Személyi jellegű ráfordítások	9 632 424	2 665 741	-6 966 683	27,67
VI.	Értékcsökkenési leírás	827 657	456 342	-371 315	55,14
VII.	Egyéb ráfordítások	2 767 931	551 396	-2 216 535	19,92
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDM.	1 267 487	-1 213 470	-2 480 957	-95,74
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	2 522 836	1 770 178	-752 658	70,17
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 722 394	787 091	-1 935 303	28,91
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-199 558	983 087	1 182 645	-492,63
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	1 067 929	-230 383	-1 298 312	-21,57
XII.	Adófizetési kötelezettség	2 411	-235	-2 646	-9,75
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	1 065 518	-230 148	-1 295 666	-21,60

Az egyéb bevételekben, valamint a pénzügyi műveletek bevételeiben/ráfordításaiban a kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt összegek nem merültek fel.

b) Költségek és ráfordítások alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás %
Anyagköltség	23 472 547	4 537 709	19,33
Igénybe vett szolgáltatások értéke	7 842 619	1 640 415	20,92
Egyéb szolgáltatások értéke	165 077	77 650	47,04
Eladott áruk beszerzési értéke	3 759 489	1 117 699	29,73
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	4 654 178	576 715	12,39
Anyagjellegű ráfordítások összesen	39 893 910	7 950 188	19,93
Béreköltség	8 219 985	2 221 976	27,03
Személyi jellegű egyéb kifizetések	246 411	129 161	52,42
Bérbírlások	1 166 028	314 604	26,98
Személyi jellegű ráfordítások összesen	9 632 424	2 665 741	27,67
Értékcsökkenési leírás	827 657	456 342	55,14
Egyéb ráfordítások	2 767 931	551 396	19,92
Üzemi tevékenységek költségei és ráfordításai	53 121 922	11 623 667	21,88
Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 722 394	787 091	28,91
Költségek és ráfordítások	55 844 316	12 410 758	22,22

Az anyagköltség és az anyagi jellegű ráfordítások csökkenése az előző évhez képest az alacsonyabb gyártási darabszámnak és a dabasi Spa gyártás leállításával együtt járó létszámcsökkenésnek tudható be.

adatok E Ft-ban

Anyagköltségek részletezése	2022	%	2023	%
Alapanyagok	20 054 129	85,44%	3 541 880	78,05%
Segédanyagok	442 668	1,89%	21 432	0,47%
Csomagolóanyagok	680 038	2,90%	136 469	3,01%
Üzemanyagok	187 523	0,80%	76 832	1,69%
Energiaköltségek	1 118 721	4,77%	273 498	6,03%
Karbantartási anyagok	201 320	0,86%	21 811	0,48%
Szerszámok, egyéb felszerelések	203 923	0,87%	69 672	1,54%
Nyomtatvány, irodaszer költsége	30 443	0,13%	5 136	0,11%
Munkaruha, védőfelszerelés	89 357	0,38%	44 104	0,97%
Informatikai anyagok	30 848	0,13%	5 581	0,12%
Kis értékű egyéb felszerelések	47 875	0,20%	12 615	0,28%
Egyéb anyagköltség	385 702	1,64%	328 680	7,24%
Összesen	23 472 547	100,00%	4 537 709	100,00%

Az igénybe vett szolgáltatások költségeinek tételeit az alábbi táblázat részletezi:

adatok E Ft-ban

Jogcím	2022	%	2023	%
Szállítás- rakodás, raktározás költsége	2 399 341	30,59%	299 662	18,27%
Ingatlanok bérleti díja	55 551	0,71%	49 067	2,99%
Gépek, berendezések bérleti díja	100 096	1,28%	33 454	2,04%
Gépjárművek bérleti díja	269 635	3,44%	150 198	9,16%
Egyéb bérleti díjak	119 007	1,52%	1 139	0,07%
Ingatlanok karbantartási, javítási költsége	36 475	0,47%	10 393	0,63%
Gépjárművek karbantartási, javítási költsége	48 958	0,62%	8 357	0,51%
Gépek, felszerelések karbantartási, javítási költsége	192 155	2,45%	44 860	2,73%
Hirdetés, reklám, propaganda költsége	1 529 016	19,50%	337 394	20,57%
Oktatás, továbbképzés költsége	21 504	0,27%	990	0,06%
Utazási és kiküldetési költsége	276 671	3,53%	60 133	3,67%
Posta költség	-	0,00%	-	0,00%
Telefonköltség mobil	200	0,00%	-	0,00%
Telefonköltség vezetékes, internet	7 879	0,10%	13 525	0,82%
Számviteli szolgáltatás jogi tanácsadás	23 969	0,31%	6 460	0,39%
Szerelési díj (szervíz)	25 258	0,32%	738	0,04%
Ügyviteli és egyéb tanácsadás	278 819	3,56%	124 754	7,61%
Örzés, védelmi szolg, távfelügyelet	97 820	1,25%	154	0,01%
Másolási díj	77 740	0,99%	32 382	1,97%
Informatikai szolgáltatás	236 166	3,01%	65 332	3,98%
Vámkezelés	622	0,01%	1 985	0,12%
Munkaerő kölcsönzés	173 397	2,21%	75 021	4,57%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások költsége	1 872 340	23,87%	324 417	19,78%
Összesen	7 842 619	100,00%	1 640 415	100,00%

Az egyéb igénybe vett szolgáltatások költségeinek legnagyobb részét 2023-ben a hirdetési, reklám és propaganda költségek, valamint a szállítási és raktározási költségek tették ki. Jelentős volt még a gépjármű bérlet, az ügyviteli tanácsadások díja, valamint az egyéb szolgáltatások költsége.

c) Költségszerkezet alakulása

adatok E Ft-ban

A tétel megnevezése	Előző év		Tárgyév	
	E Ft	%	E Ft	%
Nettó árbevétel	50 824 805	93,45	12 224 559	117,43
Saját termelésű készletek állományváltozása	2 031 980	3,74	-2 247 379	-21,59
Saját előállítású eszközök aktívált értéke	342 410	0,63	42 908	0,41
Bruttó árbevétel	53 199 195	97,81	10 020 088	96,25
Egyéb bevétel	1 190 214	2,19	390 109	3,75
Összes bevétel	54 389 409	100,00	10 410 197	100,00
Anyagköltség	23 472 547	43,16	4 537 709	43,59
Igénybe vett szolgáltatások értéke	7 842 619	14,42	1 640 415	15,76
Egyéb szolgáltatások értéke	165 077	0,30	77 650	0,75
Eladott áruk beszerzési értéke	3 759 489	6,91	1 117 699	10,74
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	4 654 178	8,56	576 715	5,54
Anyagjellegű ráfordítások	39 893 910	73,35	7 950 188	76,37
Béreköltség	8 219 985	15,11	2 221 976	21,34
Személyi jellegű egyéb kifizetések	246 411	0,45	129 161	1,24
Bérfelárak	1 166 028	2,14	314 604	3,02
Személyi jellegű ráfordítások	9 632 424	17,71	2 665 741	25,61
Értékcsökkenési leírás	827 657	1,52	456 342	4,38
Egyéb ráfordítások	2 767 931	5,09	551 396	5,30
Összes költség és ráfordítás	53 121 922	97,67	11 623 667	111,66
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	1 267 487	2,33	-1 213 470	-11,66

Bevételek, költségek, ráfordítások összegének részletezése:

adatok E Ft-ban

Árbevétel részletezése	2022	%	2023	%
Külföldi termékértékesítés	37 690 393	74,16%	9 012 142	73,72%
Belföldi termékértékesítés	8 666 795	17,05%	2 494 690	20,41%
Külföldi szolgáltatás értékesítés	1 169 536	2,30%	133 475	1,09%
Belföldi szolgáltatás, közvetített szolgáltatás	601 432	1,18%	218 689	1,79%
Továbbszámlázott szolgáltatás	2 696 650	5,31%	365 564	2,99%
Összesen	50 824 805	100,00%	12 224 559	100,00%

adatok E Ft-ban

Egyéb bevételek részletezése	2022	%	2023	%
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	39 766	3,34%	0	0,00%
Utólagos engedmények, bónuszok	221 257	18,59%	40 794	10,46%
Kereskedelmi áruk nyer.jell leltárért különbözete	80 893	6,80%	0	0,00%
Gyártott készletek nyer.jell leltárért különbözete	44 325	3,72%	0	0,00%
Egyéb bevételek céltartalék feloldásból	300 000	25,21%	208 126	53,35%
Egyéb bevételek	503 972	42,34%	141 189	36,19%
Összesen	1 190 214	100,00%	390 109	100,00%

d) Eredménykategóriák arányai

adatok E Ft-ban

A tétel megnevezése	Előző év		Tárgyév	
	E Ft	Üzemi eredmény %-ban	E Ft	Üzemi eredmény %-ban
Üzemi eredmény	1 267 487	100,00	-1 213 470	100,00
Pénzügyi műveletek eredménye	-199 558	-15,74	983 087	-81,01
Adózás előtti eredmény	1 067 929	84,26	-230 383	18,99
Adófizetési kötelezettség	2 411	0,19	-235	0,02
Adózott eredmény	1 065 518	84,07	-230 148	18,97

3. A vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének elemzése

A nemzetközi terjeszkedésnek és a Társaság termékei iránti növekvő keresletnek köszönhetően a Wellis úgy döntött, hogy egy 8,5 milliárd forintnyi összköltségű beruházási projekt keretében új termelő- és raktárkapacitást hoz létre (a továbbiakban: Beruházás), amely a Wellist az egyik legnagyobb termelési kapacitású vállalatok közé helyezi a globális hidromasszázsmedence piacon. A Beruházást 2020. októberében megkezdte a társaság egy ózdi, bezárásra ítélt létesítmény megvásárlásával. Az elmúlt két évi eszközbeszerzés keretében új, modern gyártósorok kerültek telepítésre, melyek megtöbbszörözték a társaság teljes gyártókapacitását. Emellett a Beruházás keretében a Wellis egy modern, automatizált, kb. 24 000 m²-es raktárt is kialakított. A beruházás várható befejezése 2023. év végén várható.

A beruházást önerőből, banki hitelből, NKP-kötvényprogram keretében kibocsátott kötvényekből, illetve állami támogatásból (egyedi kormánydöntésen alapuló támogatás) finanszírozza a Társaság.

A 2021-2022 évek folyamán a fent említett eszközbeszerzést és részbeni aktiválást követően a 2020. évi gyártói kapacitás megnövekedett. 2022 közepén a gazdasági környezet negatív irányba fordult, a kiobbant orosz-ukrán háború miatti energiakrízis és a meglöduló infláció következtében a rendelésállományunk dinamikus csökkenést mutatott. Bár az év első harmadában sikerült teljesíteni az évi 40.000 darab tervezett értékesítés időarányos részét, az év hátralévő része az elmaradó forgalom és visszamondott rendelések miatt a kiigazításokról szólt. Ennek keretében a dabasi Spa gyártás megszűnt, a folyamatban lévő beszerzések meg lettek állítva, és a társaság költségeinek csökkentésébe kezdett.

A kedvezőtlen helyzet a készleteink és kötelezettségeink jelentős növekedését eredményezte, amelyet 2022 folyamán a fő szállítóinkkal történő fizetési átütemezéssel kezeltünk, majd 2023 júniusban vállalati finanszírozás átstrukturálása biztosítja a vállalat likviditását.

a. A vagyoni helyzet értékelése

adatok E Ft-ban

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Tartósan befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u> Eszközök összesen	<u>17 002 182</u> 43 285 423	<u>17 782 544</u> 41 162 581	39,28	43,20	109,98
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök</u> Eszközök összesen	<u>26 102 574</u> 43 285 423	<u>22 887 393</u> 41 162 581	60,30	55,60	92,20
Befektetett eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	<u>6 946 667</u> 17 002 182	<u>6 716 516</u> 17 782 544	40,86	37,77	92,44
Tárgyi eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> Tárgyi eszközök	<u>6 946 667</u> 16 817 611	<u>6 716 516</u> 17 611 371	41,31	38,14	92,33
Tőkeerősség (Saját tőke arány)	<u>Saját tőke</u> Források összesen	<u>6 946 667</u> 43 285 423	<u>6 716 516</u> 41 162 581	16,05	16,32	101,67
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	<u>Rövid lejáratú köt.</u> Források összesen	<u>22 405 844</u> 43 285 423	<u>10 004 913</u> 41 162 581	51,76	24,31	46,96
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	<u>Hosszú lejáratú köt.</u> Források összesen	<u>9 920 823</u> 43 285 423	<u>20 106 294</u> 41 162 581	22,92	48,85	213,12
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u> Források összesen	<u>32 326 667</u> 43 285 423	<u>30 111 207</u> 41 162 581	74,68	73,15	97,95

Wellis Magyarország Zrt. 2021. év során 8,5 Mrd. forintos kapacitásbővítő és hatékonyságjavító beruházást indított el, amely 2022-ben tovább növelte a tárgyi eszközök értékét. A 2023-as év során a pénzügyi helyzet stabilizálása érdekében szükségessé vált a banki hitelezés átstrukturálása.

adatok E Ft-ban

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Eszközök fordulatszáma	<u>Nettó árbevétel</u> Eszközök összesen	<u>50 824 805</u> 43 285 423	<u>12 224 559</u> 41 162 581	1,17	0,30	25,29
Tárgyi eszközök fordulatszáma	<u>Nettó árbevétel</u> Tárgyi eszközök	<u>50 824 805</u> 16 817 611	<u>12 224 559</u> 17 611 371	3,02	0,69	22,97
Készletek fordulatszáma	<u>Nettó árbevétel</u> Átlagos készletek	<u>50 824 805</u> 10 241 129	<u>12 224 559</u> 13 110 071	4,96	0,93	18,79
Saját tőke fordulatszáma	<u>Nettó árbevétel</u> Saját tőke	<u>50 824 805</u> 6 946 667	<u>12 224 559</u> 6 716 516	7,32	1,82	24,88

b. A pénzügyi helyzet értékelése

adatok E Ft-ban

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Hitelfedezettségi mutató	<u>Követelések</u>	<u>10 942 234</u>	<u>11 421 501</u>	48,84	114,16	233,76
	Rövid lejáratú kötelezettségek	22 405 844	10 004 913			
Eladósodottság foka	<u>Kötelezettségek</u>	<u>32 326 667</u>	<u>30 111 207</u>	74,68	73,15	97,95
	Eszközök összesen	43 285 423	41 162 581			
Dinamikus likviditás	<u>Üzemi tev. eredménye</u>	<u>1 267 487</u>	<u>-1 213 470</u>	5,66	-12,13	-214,40
	Rövid lejáratú kötelezettségek	22 405 844	10 004 913			
Vevő / Szállítói állomány aránya	<u>Vevők</u>	<u>1 981 470</u>	<u>2 251 263</u>	21,43	40,86	190,68
	Szállítók	9 246 363	5 509 473			
Vevők átfutási ideje	<u>Átlagos vevő állomány</u>	<u>1 355 541</u>	<u>2 116 367</u>	9,73	63,19	649,11
	Nettó árbevétel	50 824 805	12 224 559			
Szállítók átfutási ideje	<u>Átlagos szállítói állomány</u>	<u>5 819 740</u>	<u>7 377 918</u>	53,25	338,73	636,15
	Anyagjellegű ráfordítások	39 893 910	7 950 188			

c. Likviditási helyzet értékelése

Cash-Flow kimutatás

adatok E Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2022	2023
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	-2 800 973	-122 430
1a.	Adózás előtti eredmény +	1 067 929	-230 383
1b.	Kapott osztalék -	0	0
1c.	Eredményben elszámolt végleges pénzeszköz átadás és átvétel +	0	0
1d.	Devizás pénzeszközök átértékelése +	-43 546	0
1e.	Hosszú lejáratú kötelezettségek elengedéséhez és átvállalásához kapcsolódó	0	0
1f.	Befektetett eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek nem realizált árfoly	0	0
1g.	Tartósan adott kölcsönök visszafizetéséhez és hosszú lejáratú kötelezettsége	0	0
1h.	Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó nem nevesített adóz	0	0
1i.	Befektetett eszközök apportba adásának eredménye +	0	0
1j.	Befektetett eszközök térítés nélküli átadásának eredménye +	0	0
1k.	Egyéb nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók +	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b+1c+1d+1e+1f+1g+1h+1i+1j+1k)	1 024 383	-230 383
2.	Elszámolt amortizáció +	827 657	456 342
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +	0	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	95 514	-120 472
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása +	350 613	-3 736 890
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	-736 089	-66 934
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	2 202 624	443 241
9.	Vevőkövetelés változása +	-4 159 914	527 947
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-635 670	2 916 464
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	-117 680	-311 977
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	-2 411	235
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	-1 650 000	-3
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-5 285 927	-1 227 733
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-5 294 782	-1 236 704
15.	Befektetett eszközök eladása +	8 855	8 971
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, r	0	
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
18.	Kapott osztalék, részesedés +		
III.	Finanszírozási cash flow (19-27. sorok)	7 612 355	1 588 364
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +		
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	7 793 445	1 588 364
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +		
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-181 090	
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -		
27.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +	0	
IV.	Pénzeszközök változása (I.+II.+III. sorok)	-483 400	229 230
28.	Devizás pénzeszközök átértékelése	43 546	
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV.+28.sorok)	-439 854	229 230

Több fokozatú likviditási mérleg

E s z k ö z ö k

	Előző év	Tárgy év
I. Pénzeszközök és értékpapírok	88 430	317 660
Pénzeszközök	88 430	317 660
Értékpapírok (forgóeszközből)		
II. Követelések	10 942 234	11 421 501
Követelések áruszáll. és szolg.	1 981 470	2 251 263
Váltókövetelések	0	0
Egyéb követelések	8 960 764	9 170 238
Értékpapírok	0	0
III. Készletek	15 071 910	11 148 232
Vásárolt készletek	9 785 363	8 109 064
Saját termelésű készletek	5 286 547	3 039 168
IV. Aktív időbeli elhatárolások	180 667	492 644
V. Egyéb eszközök	17 002 182	17 782 544
Immateriális javak	157 779	145 739
Tárgyi eszközök	16 817 611	17 611 371
Befektetett pénzügyi eszközök	26 792	25 434
Eszközök összesen:	43 285 423	41 162 581

Likviditási mérlegből számított mutatók:

	Előző év			Tárgy év		
	Eszköz	Forrás	%	Eszköz	Forrás	%
Likviditási mutató I.	88 430	1 108 017	7,98	317 660	558 765	56,85
Likviditási mutató II.	11 030 664	10 354 380	106,53	11 739 161	6 068 238	193,45
Likviditási mutató III.	26 102 574	22 405 844	116,50	22 887 393	10 004 913	228,76
Likviditási mutató IV.	26 283 241	26 417 933	99,49	23 380 037	14 339 771	163,04

F o r r á s o k

	Előző év	Tárgy év
I. Rövid távú kötelezettségek (1 hó)	1 108 017	558 765
II. Szállítói kötelezettségek és váltótart.	9 246 363	5 509 473
Szállítói kötelezettségek	9 246 363	5 509 473
Váltó tartozások	0	0
III. Rövid lejár. egyéb kötelezettségek	12 051 464	3 936 675
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
Rövid lejáratú hitelek	11 611 335	3 014 228
Egyéb rövid kötelezettségek	440 129	922 447
Értékelési különbözet	0	0
IV. Céltartalékok és passzív időb. elhat.	4 012 089	4 334 858
Céltartalékok	398 514	278 042
Passzív időbeli elhatárolások	3 613 575	4 056 816
V. Egyéb források	16 867 490	26 822 810
Hosszú lejáratú kötelezettségek	9 920 823	20 106 294
Saját tőke	6 946 667	6 716 516
Források összesen:	43 285 423	41 162 581

d. Jövedelmi helyzet vizsgálata

adatok E Ft-ban

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Saját-tőke arányos adózott eredmény (ROE)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{1\,065\,518}{6\,946\,667}$	$\frac{-230\,148}{6\,716\,516}$	15,34	-3,43	-22,34
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Árbevétel}}$	$\frac{1\,065\,518}{50\,824\,805}$	$\frac{-230\,148}{12\,224\,559}$	2,10	-1,88	-89,80
Eszközarányos adózott eredmény (ROA)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Összes eszköz}}$	$\frac{1\,065\,518}{43\,285\,423}$	$\frac{-230\,148}{41\,162\,581}$	2,46	-0,56	-22,71
Adózott eredmény/Működő tőke	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Forgóeszk- Rövid lejár. köt.}}$	$\frac{1\,065\,518}{3\,696\,730}$	$\frac{-230\,148}{12\,882\,480}$	28,82	-1,79	-6,20

e. Munkavállalók létszám- és béradatainak elemzése

A Társaság átlagos statisztikai létszáma a tárgyidőszakban 606 fő, 666 fővel kevesebb a bázisidőszakhoz képest.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás %	
	Fő	Kereset	Fő	Kereset	Fő	Kereset
Összesen	1 272	8 219 985	606	2 221 976	47,63	27,03

adatok E Ft-ban

Bérráulékok	2022		2023	
	E Ft	%	E Ft	%
Társadalombiztosítási járulék/min	564	0,05%	90	0,03%
Természetbeni juttatás SZJA	48 649	4,17%	-3 309	-1,05%
Egyszerűsített fogl. közteher	4	0,00%	0	0,00%
Szociális hozzájárulási adó	977 295	83,81%	280 739	89,24%
Táppénz 1/3-d előírása	29 929	2,57%	1 592	0,51%
Szakképzési hozzájárulás	0	0,00%	0	0,00%
Rehab. hozzájárulás	109 587	9,40%	31 408	9,98%
Kifizetőt terhelő EKHO	0	0,00%	0	0,00%
Természetbeni juttatás	0	0,00%	4 084	1,30%
Bérráulékok	1 166 028	100%	314 604	100%

adatok E Ft-ban

Személy jellegű egyéb kifizetés	2022	2023
	E Ft	
Munkavállalók összesen	246 411	129 161

f. Általános mutatók

A Társaság fontosabb mutatószámait az alábbi táblázat tartalmazza:

adatok E Ft-ban

Mutatószámok	Képzése	Előző időszak		Tárgyidőszak		Változás (%)
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u> Eszközök összesen	- 17 002 182 43 285 423	39,28	17 782 544 41 162 581	43,20	109,98
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások</u> Eszközök összesen	- 26 283 241 43 285 423	60,72	23 380 037 41 162 581	56,80	93,54
Saját tőke aránya	<u>Saját tőke</u> Összes forrás	- 6 946 667 43 285 423	16,05	6 716 516 41 162 581	16,32	101,67
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u> Összes forrás	- 32 326 667 43 285 423	74,68	30 111 207 41 162 581	73,15	97,95
Tőke multiplikátor	<u>Eszközök összesen</u> Saját tőke	- 43 285 423 6 946 667	623,11	41 162 581 6 716 516	612,86	98,35
Tőke forgási sebessége	<u>Nettó árbevétel</u> Saját tőke	- 50 824 805 6 946 667	731,64	12 224 559 6 716 516	182,01	24,88
Likviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	- 26 102 574 22 405 844	116,50	22 887 393 10 004 913	228,76	196,36
Likviditási mutató II. (Quick ratio - gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	- 11 030 664 22 405 844	49,23	11 739 161 10 004 913	117,33	238,33
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök+Értékpapírok</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	- 88 430 22 405 844	0,39	317 660 10 004 913	3,18	804,47
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	- 88 430 22 405 844	0,39	317 660 10 004 913	3,18	804,47
Saját tőke hatékonysága	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	- 1 065 518 6 946 667	15,34	-230 148 6 716 516	-3,43	-22,34
Árbevétel arányos üzleti eredménye	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> Nettó árbevétel	- 1 267 487 50 824 805	2,49	-1 213 470 12 224 559	-9,93	-398,04
Tőkearányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> Saját tőke	- 1 267 487 6 946 667	18,25	-1 213 470 6 716 516	-18,07	-99,02
Eszközarányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> Összes eszköz	- 1 267 487 43 285 423	2,93	-1 213 470 41 162 581	-2,95	-100,68

4. Egyéb kiegészítések

- Kivételes nagyságú bevétel, költség, ráfordítás nem merült fel.
- Vezető tisztségviselőknek adott rövid lejáratú kölcsönök összege 1.942.833 E Ft.
- A társaság összesen 1,2 millió USD és 300 millió Ft bankgarancia kerettel rendelkezik
- A társaság a 2023 évi eredmény után osztalékfizetést nem tervez

Nyitott határidős ügyletek

Devizapár	Összeg
EUR/HUF	5 774 806
USD/HUF	8 250 000

5. JELENTŐS ESEMÉNYEK

- A 2022 év kedvezőtlen eseményeinek hatását ellensúlyozandó a vállalat 2023 első félévében új finanszírozás bevonásáról (Baross Gábor program) és a meglévő banki finanszírozás átstrukturálása mellett döntött.
- A tavalyi év piaci esését követően 2023 első félévében a vállalat stabilizálni tudta értékesítési lehetőségeit, új piacokat keres és keresett, valamint tovább folytatta költségcsökkentési akcióit, racionalizálta személyi, marketing és egyéb költségeit. A leendő piaci trendekhez alkalmazkodva a vállalat új, energiahatékony termékek fejlesztésébe kezdett, melynek gyártása és értékesítése az év első felében elindult. 2023 második és harmadik negyedéves értékesítését tekintve piaci fellendülés jelei láthatók, és piacelemzések alapján is a kereslet növekszik, pl. az Egyesült Államokban, ahol a Wellis a költségoptimalizálásnak és a piaci részesedés visszaszerzésének köszönhetően már versenyképes áron értékesítheti termékét. A 2023-as évben a pénzügyi helyzet stabilizálása érdekében a vállalat a banki hitelállományát sikeresen átstrukturálta.

6. FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

- Eredmény oldalról folytatjuk az új gazdasági környezethez történő alkalmazkodást, szigorú létszám és költségkontroll mellett.
- A készletek további csökkentése érdekében kiemelt erőfeszítéseket teszünk.
- A vállalat a 2022-es energiaválságra való tekintettel az ózdi gyáregység esetében 790 kWp névleges teljesítményű napelemparkot létesített